

**北讯集团股份有限公司  
2018 年度无法表示意见  
审计报告的专项说明**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 关于北讯集团股份有限公司 2018 年度无法表示意见审计报告的专项说明

致同专字(2019)第 110ZA5252 号

中国证券监督管理委员会：

深圳证券交易所：

我们接受委托，审计了北讯集团股份有限公司（以下简称北讯集团）2018 年度财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和相关财务报表附注，并于 2019 年 4 月 29 日出具了无法表示意见的审计报告（致同审字（2019）第 110ZA7768 号）。我们的审计是依据中国注册会计师执业准则进行的。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》（2018 年修订）及《深圳证券交易所股票上市规则（2018 年修订）》的相关要求，我们对本所就北讯集团上述财务报表出具的无法表示意见说明如下：

### 一、审计报告中形成无法表示意见的基础

#### 1. 与持续经营相关的多项重大不确定性

北讯集团于 2018 年发生亏损 110,727.10 万元。截至 2018 年 12 月 31 日，各项有息负债本息合计 867,604.68 万元，因到期无法偿还涉及多项诉讼且导致公司本部及子公司多个银行账户、部分子公司的股权和工程物资等财产被冻结，截至本报告日止，北讯集团虽与部分债权方达成债务和解协议，但目前账户及财产冻结情况仍未得到明显改善。

另外，由于资金紧张无力支付基站租金及电费，其运营的基站大面积下线并部分停止提供网络服务，截至本报告日止仍未全部恢复正常运营。

上述事项或情况表明，北讯集团存在多项对财务报表整体具有重要影响的重大不确定性。虽然北讯集团已在财务报表附注二及附注十一中披露了对持续经营能力产生重大疑虑的原因和拟采取的改善措施，但截至本报告日止，我们未能取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因此我们无法判断北讯集团运用持续经营假设编制的 2018 年度财务报表是否适当。

## 2. 大额预付设备款的款项性质和潜在的关联方及其交易的完整性

如财务报表附注五、14 所述，截至 2018 年 12 月 31 日，北讯集团合并资产负债表其他非流动资产项目中预付设备款余额为 214,992.59 万元。根据北讯集团提供的资料，北讯集团子公司北讯电信股份有限公司（以下简称北讯电信）在 2018 年期间以预付设备款方式，通过设备供应商向天宇通信集团有限公司等企业支付资金 137,939.54 万元。

截至本报告日止，北讯集团未能提供完整的财务资料，我们无法实施满意的审计程序以对预付设备款的下列方面获取充分、适当的审计证据：

（1）相关内部控制能否有效、完整地识别关联方，天宇通信集团有限公司等企业是否与北讯集团或北讯集团的股东实质上构成关联关系；

（2）预付设备款的交易实质及资金的最终流向，以及是否构成关联交易以及是否在期末形成股东资金占用；

（3）预付设备款在 2018 年度财务报表中是否进行恰当的列报以及关联方和关联交易披露的完整性和准确性。

## 3. 对工程物资无法开展有效审计工作

如财务报表附注五、9所述，截至2018年12月31日，北讯集团合并资产负债表在建工程项目中的工程物资账面余额为461,052.36万元。北讯集团未能就此项目提供完整的财务资料。

同时，由于北讯集团未能配合我们对全部工程物资实施有效的函证、监盘、出入库交易的细节测试等程序，我们已经实施的审计程序不足以支持对该等工程物资的下列方面获取充分、适当的审计证据，也无法实施有效的替代程序以确定：

- (1) 工程物资是否真实存在；
- (2) 工程物资采购是否具备交易实质；
- (3) 工程物资对2018年度财务报表相关项目列报的准确性的影响。

#### 4. 营业收入及应收账款的真实性和准确性

如“二、1与持续经营相关的多项重大不确定性”所述，由于北讯集团资金紧张无力支付基站租金及电费，其运营的基站大面积下线并停止提供网络服务，由此导致计费系统未能准确计量收费。同时，网络服务的不正常也对通信终端产品销售产生较大影响。该等业务涉及年末应收账款96,227.21万元、2018年度营业收入198,343.38万元。

截至本报告日止，我们已经实施的审计程序无法获取充分、适当的审计证据，我们无法判断营业收入确认的真实性、应收账款列报的准确性以及对财务报表的影响。

#### 5. 商誉等长期资产减值准备计提的准确和完整性

截至2018年12月31日，北讯集团合并资产负债表固定资产、在建工程、商誉的账面余额分别为267,838.27万元、158,032.06万元、243,321.57万元，其中商誉系由于2017年齐星铁塔股份有限公司（北讯集团曾用名）收购北讯电信形成，北讯集团就该项商誉计提了113,877.16万元的减值准备。

如“二、1. 与持续经营相关的多项重大不确定性”所述，北讯集团固定资产、在建工程、商誉等存在减值迹象，但截至本报告日止，北讯集团未能提供与减值测试相关的财务资料及预测资料，包括管理层聘请专家的评估报告等。我们无法通过实施进一步的审计程序或者替代审计程序，获取充分、适当的审计证据以确定上述长期资产减值准备计提的合理性以及对财务报表的影响。

## 二、发表无法表示意见的理由和依据

审计报告中“形成无法表示意见的基础”段落所述事项，我们认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性；根据我们的职业判断，这些事项对财务报表的影响不限于对财务报表的特定要素、账户或项目且该等事项涉及的特定要素、账户或项目是财务报表的主要组成部分，以及涉及披露的事项所产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号-在审计报告中发表非无保留意见》第七条规定，当存在无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论情形之时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见。

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号-在审计报告中发表非无保留意见》第十条规定，如果无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。

同时，《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第五条中对“广泛性”的判断作出了明确要求：广泛性，是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影响，或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响。

根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：

（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；

（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；

（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

我们对北讯集团 2018 年度财务报表无法表示意见所涉及事项，主要与财务报表的营业收入、应收账款、预付款项、固定资产、在建工程、商誉、资产减值损失等项目以及财务报表附注中披露的或有事项、关联方关系及关联交易相关。这些要素对财务报表的影响极其重大而且广泛。

另外，如“一、1 与持续经营相关的多项重大不确定性”所述，北讯集团存在多项对财务报表整体具有重要影响的重大不确定性。根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号-在审计报告中发表非无保留意见》第十一条规定，在极少数情况下，可能存在多个不确定事项。尽管注册会计师对每个单独的不确定事项获取了充分、适当的审计证据，但由于不确定事项之间可能存在相互影响，以及可能对财务报表产生累积影响，注册会计师不可能对财务报表形成审计意见。在这种情况下，注册会计师应当发表无法表示意见。

综上所述，我们对北讯集团 2018 年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告。

### 三、无法表示意见涉及的事项是否存在重大错报

如审计报告中“形成无法表示意见的基础”段落所述事项，由于我们未能实施我们认为必要的审计程序，就已获取的审计证据而言，尚不能确定是否存在重大错报。

#### 四、相关事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法判断“形成无法表示意见的基础”段落所述事项对北讯集团报告期内财务状况、经营成果和现金流量的可能影响金额。

致同会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师

中国注册会计师

中国·北京

二〇一九年四月二十九日