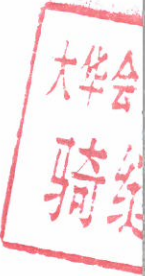


亿阳信通股份有限公司
出具带强调事项段的无保留意见涉及
事项的专项说明

大华核字[2021]007527号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)



亿阳信通股份有限公司
出具带强调事项段的无保留意见涉及事项的专项说明

	目 录	页 次
一、	出具带强调事项段的无保留意见涉及事项的 专项说明	1-5

出具带强调事项段的无保留意见涉及事项的专项说明

大华核字[2021] 007527 号

亿阳信通股份有限公司全体股东：

我所接受委托，业已完成亿阳信通股份有限公司（以下简称亿阳信通）2020年度财务报表的审计工作，并于2021年4月29日出具了大华审字[2021]0011564号带强调事项段的无保留意见审计报告。

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14号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《监管规则适用指引——审计类第1号》和《上海证券交易所股票上市规则》的规定，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

亿阳信通2019年度财务报表由致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计，我们作为2020年度的会计师，在2020年度财务报表审计中，依据《中国注册会计师审计准则第1221号——计划和执行审计工作的重要性》，以亿阳信通2020年度合并收入的0.8%计算了上述审计的合并财务报表整体重要性水平，金额为400万元。

一、非标准审计意见内容

如财务报表附注十四其他重要事项说明（三）所述，亿阳信通于2017年12月6日收到中国证券监督管理委员会“黑调查字【2017】26号”《调查通知书》，因涉及信息披露违法违规，中国证券监督管理委员会对亿阳信通进行立案调查，截止审计报告签发日，证监会的立案调查工作仍在进行中，尚未收到证监会就上述立案调查事项的结论性意见或决定，我们将其作为强调事项段，本段内容不影响已发表

的审计意见。

二、出具带强调事项段无保留意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号-在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第七条 如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，注册会计师在已获取充分、适当的审计证据证明该事项在财务报表中不存在重大错报的条件下，应当在审计报告中增加强调事项段。强调事项段应当仅提及已在财务报表中列报或披露的信息。我们认为亿阳信通已在财务报表中披露了上述事项，根据职业判断我们出具了增加强调事项段的无保留意见审计报告。

三、带强调事项段的无保留审计意见涉及事项是否明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定

截至本说明出具日，带强调事项段无保留意见涉及事项没有明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定的情形，在审计报告中特别说明旨在提醒投资者特别关注，并不构成对财务报表的任何保留，也不影响已发表的审计报告意见类型。

四、上期导致非标准审计意见涉及事项在本期的情况

（一）上期非标意见的内容

致同会计师事务所（特殊普通合伙）对亿阳信通 2019 年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告（致同审字[2020]第 230ZA9843 号）。2019 年度无法表示意见所涉及的内容：

1、预计负债的转回

如财务报表附注所述，截至 2019 年 12 月 31 日，亿阳信通预计负债余额 11.75 亿元，本年冲回 17.82 亿元。我们获取了亿阳集团股

份有限公司重整方案，了解了重整方案的执行情况。由于重整未能按计划实施，亿阳信通承担的担保责任是否免除仍存在重大不确定性，我们无法就亿阳信通确认的预计负债获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

2、其他应收款减值准备

如财务报表附注所述，截至2019年12月31日，亿阳信通其他应收款中包括亿阳集团股份有限公司4.69亿元，已全额计提减值准备。由于亿阳集团股份有限公司重整结果具有重大不确定性，我们无法就该项应收款项的账面价值以及亿阳信通确认的减值准备获取充分、适当的审计证据，以证明亿阳信通对该款项全额计提减值准备的合理性，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

3、与持续经营相关的重大不确定性

亿阳信通2019年度扣除非经常性损益后净利润为-2.8亿元，经营活动产生的现金流量净额为-1.30亿元。且由于诉讼事项导致亿阳信通包括基本户在内的多个银行账户被冻结，所持子公司股权、多处房产被冻结。此外，亿阳信通因借款合同纠纷被银川市中级人民法院纳入失信被执行人名单。上述事项表明，亿阳信通存在多项对财务报表整体具有重要影响的重大不确定性，虽然亿阳信通已在财务报表附注中充分披露了拟采取的改善措施，但我们无法取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因此我们无法判断亿阳信通运用持续经营假设编制2019年度财务报表是否适当。

4、中国证监会立案调查

亿阳信通于2017年12月6日收到中国证券监督管理委员会“黑调查字【2017】26号”《调查通知书》，因涉嫌信息披露违法违规，中国证券监督管理委员会对亿阳信通进行立案调查。截至本审计报告

出具日，调查正在进行中。由于该立案调查尚未有最终结论，我们无法判断立案调查的结果及其对亿阳信通财务报表可能产生的影响。

（二）上期非标意见在本期的情况

针对上述无法表示意见事项，公司积极采取措施消除其对 2020 年度财务报告的影响，具体如下：

1、预计负债的转回

因大股东及关联方非经营性资金占用原因，公司本期对以前年度因关联担保计提的预计负债进行如下会计处理：对未向亿阳集团股份有限公司申报债权的关联担保负债金额 5.77 亿元重分类至其他应付款，对剩余因关联担保计提的预计负债转入未分配利润，对未分配利润的累计影响金额 4.48 亿元。故该事项已在本期财务报表中得到恰当处理，对本期财务报表的影响已经消除。

2、其他应收款减值准备

该事项实质是亿阳集团对亿阳信通的直接非经营性资金占用，在实施破产重整计划后，重整投资人大连万怡投资有限公司投入 7 亿元人民币对其进行了偿还，本期已将坏账准备转回到未分配利润，该事项的重大不确定性已消除，对 2020 年报已无影响。

3、与持续经营相关的重大不确定性

随着破产重整计划的完成，亿阳信通的经营环境发生了重大变化，首先是巨额债务已随着亿阳集团破产重整计划的实施予以解决，公司不需要支付巨额的现金流；重整投资人投入了 7 亿元的现金，为公司正常经营提供了资金基础。

为应对行业发展的变化和机遇，公司已经圆满完成 5G 设备的接入和管理，同时开发出切片管理、云网协同、AIOps 等新能力和新系统，满足运营商在数字化转型时期新的规划要求。借助国家对数字经

济给予高度重视并持续产业投入，公司依然立足于通信及信息化领域，强化在运营支撑系统（OSS）、管理支撑系统（MSS）、信息安全、大数据、人工智能等领域的核心竞争力，充分利用自身在电信行业长期积累的技术经验、客户资源和大项目管理能力，重新树立在业界的领先解决方案提供商的地位。

4、中国证监会立案调查

公司与关联方资金占用和违规担保事项信息披露涉嫌违规被中国证监会立案调查。本年度公司积极筹措资金清偿关联方资金占用，新实际控制人已投入人民币7亿元用于解决关联方资金占用，对违规担保事项，公司正在与债权人积极沟通，并对未解除的关联方担保提供履约保函等措施，防止新的大股东占用产生，中国证监会立案调查事项对本期财务报表已无重大影响。

基于上述情况，2019年度审计报告中无法表示意见所涉及事项的影响已消除。

本专项说明是本所根据中国证监会的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

惠增强
惠增强
中国注册会计师

中国注册会计师：

惠增强
杨志远
中国注册会计师

杨志远

二〇二一年七月二十六日



营业执照

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

(副本)(7-1)



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务;无(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用,复印无效。

登记机关

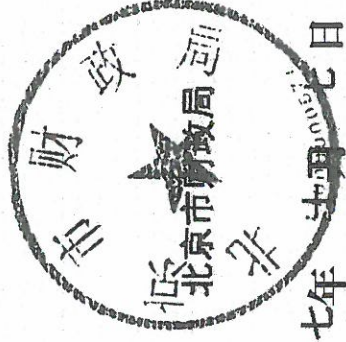


2021年02月04日

证书序号: 0000093

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

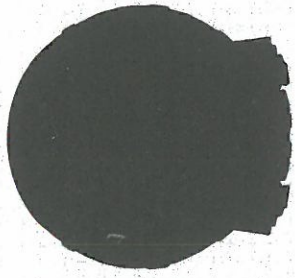


发证机关:

二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)



首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

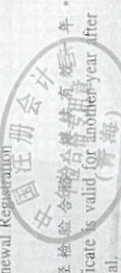
批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

年度检验登记

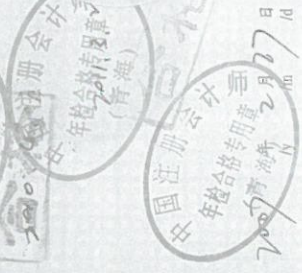
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2014
此证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2012
此证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 惠增强
Full name: 惠增强
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1968年10月01日
Date of birth: 1968年10月01日
工作单位: 华伦会计师事务所
Working unit: 华伦会计师事务所
身份证号码: 630104196810010012
Identity card No.: 630104196810010012



1968年
63010419



注册会计人员变更工作单位由CPA
同意调入
北京注册会计师协会
2012年9月21日
2012年9月21日
转出协会盖章
2012年11月23日

转出协会盖章
2012年11月23日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
2012年5月26日



注意事项

- 注册会计人员执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return certificate to the competent Institute of CPAs when he/she stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA must go through the process of CPA announcement for announcement of loss.

2011.8.3

2011.5.29

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 惠增强
证书编号: 110001550002

证书编号: 110001550002
No. of Certificate: 110001550002

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会
发证日期: 2001年04月28日
Date of Issuance: 2001年04月28日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名：杨志远
证书编号：310000061002

年 / 月 / 日
y / m / d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



杨志远(310000061002)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

年 / 月 / 日
y / m / d



姓名 杨志远
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1988-06-02
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
Working unit
身份证号码 130181198806028213
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意退出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限用于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after



证书编号：310000061002
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会
Date of Issuance: 2015 年 12 月 31 日

