

亿阳信通股份有限公司
出具无法表示意见涉及事项影响已消除
的审核报告

大华核字[2021]007526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
出具无法表示意见涉及事项影响已消除的审核报告

目 录	页 次
一、 出具无法表示意见涉及事项影响已消除的审核报告	1-2
二、 亿阳信通股份有限公司关于 2019 年度审计报告无法表示意见涉及事项影响已消除的专项说明	1-3

出具无法表示意见涉及事项影响已消除 的审核报告

大华核字[2021]007526号

亿阳信通股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的亿阳信通股份有限公司（以下简称亿阳信通）编制的《关于2019年度审计报告无法表示意见涉及事项影响已消除的专项说明》。

一、董事会的责任

亿阳信通董事会按照《上海证券交易所股票上市规则》的要求编制《关于2019年度审计报告无法表示意见涉及事项影响已消除的专项说明》，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是亿阳信通董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对亿阳信通董事会编制的《关于2019年度审计报告无法表示意见涉及事项影响已消除的专项说明》发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作，该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作。在审核过程中，我们实施了检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审核意见

296

我们认为，亿阳信通董事会编制的《关于 2019 年度审计报告无法表示意见涉及事项影响已消除的专项说明》符合《上海证券交易所股票上市规则》的规定，亿阳信通 2019 年度审计报告中无法表示意见涉及事项的影响已消除。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供亿阳信通2019年度审计报告无法表示意见涉及事项影响已消除使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

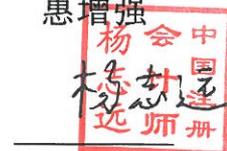


中国注册会计师：



惠增强

中国注册会计师：



杨志远

二〇二一年四月二十九日

亿阳信通股份有限公司

关于 2019 年度审计报告无法表示意见涉及事项影响已消除 的专项说明

致同会计师事务所（特殊普通合伙）对亿阳信通股份有限公司（以下简称“公司”或“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）。公司现就 2019 年度审计报告中无法表示意见所涉事项的影响消除说明如下：

一、2019 年度无法表示意见所涉及的内容

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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、关于无法表示意见涉及事项消除的说明

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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，持续经营环境已大幅改善。

亿阳信通股份有限公司

2021年4月 28 日



营业执照

(副本) (7-1)

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



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

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

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。)

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

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
SINZYUANZHUANG
中国注册会计师协会

1968年

63010419



姓名: 惠增强
Full name: _____

性别: 男
Sex: _____

出生日期: 1968年10月01日
Date of birth: _____

工作单位: 华伦会计师事务所
Working unit: _____

身份证号码: 630104196810010012
Identity card No. _____

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

2002年 2月 6日

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: Beijing Institute of CPAs

发证日期: 2001年 04月 28日
Date of Issuance: 2001/04/28



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年 2月 27日

2013年 4月 10日

2012年 4月 10日

2011年 4月 10日

2010年 4月 10日

2009年 4月 10日

2008年 4月 10日

2007年 2月 27日

2006年 2月 27日

2005年 2月 27日

2004年 2月 27日

2003年 2月 27日

2002年 2月 27日

2001年 2月 27日

2000年 2月 27日

1999年 2月 27日

1998年 2月 27日

1997年 2月 27日

1996年 2月 27日

1995年 2月 27日

1994年 2月 27日

1993年 2月 27日

1992年 2月 27日

1991年 2月 27日

1990年 2月 27日

1989年 2月 27日

1988年 2月 27日

1987年 2月 27日

1986年 2月 27日

1985年 2月 27日

1984年 2月 27日

1983年 2月 27日

1982年 2月 27日

1981年 2月 27日

1980年 2月 27日

1979年 2月 27日

1978年 2月 27日

1977年 2月 27日

1976年 2月 27日

1975年 2月 27日

1974年 2月 27日

1973年 2月 27日

1972年 2月 27日

1971年 2月 27日

1970年 2月 27日

1969年 2月 27日

1968年 2月 27日

1967年 2月 27日

1966年 2月 27日

1965年 2月 27日

1964年 2月 27日

1963年 2月 27日

1962年 2月 27日

1961年 2月 27日

1960年 2月 27日

1959年 2月 27日

1958年 2月 27日

1957年 2月 27日

1956年 2月 27日

1955年 2月 27日

1954年 2月 27日

1953年 2月 27日

1952年 2月 27日

1951年 2月 27日

1950年 2月 27日

1949年 2月 27日

1948年 2月 27日

1947年 2月 27日

1946年 2月 27日

1945年 2月 27日

1944年 2月 27日

1943年 2月 27日

1942年 2月 27日

1941年 2月 27日

1940年 2月 27日

1939年 2月 27日

1938年 2月 27日

1937年 2月 27日

1936年 2月 27日

1935年 2月 27日

1934年 2月 27日

1933年 2月 27日

1932年 2月 27日

1931年 2月 27日

1930年 2月 27日

1929年 2月 27日

1928年 2月 27日

1927年 2月 27日

1926年 2月 27日

1925年 2月 27日

1924年 2月 27日

1923年 2月 27日

1922年 2月 27日

1921年 2月 27日

1920年 2月 27日

1919年 2月 27日

1918年 2月 27日

1917年 2月 27日

1916年 2月 27日

1915年 2月 27日

1914年 2月 27日

1913年 2月 27日

1912年 2月 27日

1911年 2月 27日

1910年 2月 27日

1909年 2月 27日

1908年 2月 27日

1907年 2月 27日

1906年 2月 27日

1905年 2月 27日

1904年 2月 27日

1903年 2月 27日

1902年 2月 27日

1901年 2月 27日

1900年 2月 27日

1899年 2月 27日

1898年 2月 27日

1897年 2月 27日

1896年 2月 27日

1895年 2月 27日

1894年 2月 27日

1893年 2月 27日

1892年 2月 27日

1891年 2月 27日

1890年 2月 27日

1889年 2月 27日

1888年 2月 27日

1887年 2月 27日

1886年 2月 27日

1885年 2月 27日

1884年 2月 27日

1883年 2月 27日

1882年 2月 27日

1881年 2月 27日

1880年 2月 27日

1879年 2月 27日

1878年 2月 27日

1877年 2月 27日

1876年 2月 27日

1875年 2月 27日

1874年 2月 27日

1873年 2月 27日

1872年 2月 27日

1871年 2月 27日

1870年 2月 27日

1869年 2月 27日

1868年 2月 27日

1867年 2月 27日

1866年 2月 27日

1865年 2月 27日

1864年 2月 27日

1863年 2月 27日

1862年 2月 27日

1861年 2月 27日

1860年 2月 27日

1859年 2月 27日

1858年 2月 27日

1857年 2月 27日

1856年 2月 27日

1855年 2月 27日

1854年 2月 27日

1853年 2月 27日

1852年 2月 27日

1851年 2月 27日

1850年 2月 27日

1849年 2月 27日

1848年 2月 27日

1847年 2月 27日

1846年 2月 27日

1845年 2月 27日

1844年 2月 27日

1843年 2月 27日

1842年 2月 27日

1841年 2月 27日

1840年 2月 27日

1839年 2月 27日

1838年 2月 27日

1837年 2月 27日

1836年 2月 27日

1835年 2月 27日

1834年 2月 27日

1833年 2月 27日

1832年 2月 27日

1831年 2月 27日

1830年 2月 27日

1829年 2月 27日

1828年 2月 27日

1827年 2月 27日

1826年 2月 27日

1825年 2月 27日

1824年 2月 27日

1823年 2月 27日

1822年 2月 27日

1821年 2月 27日

1820年 2月 27日

1819年 2月 27日

1818年 2月 27日

1817年 2月 27日

1816年 2月 27日

1815年 2月 27日

1814年 2月 27日

1813年 2月 27日

1812年 2月 27日

1811年 2月 27日

1810年 2月 27日

1809年 2月 27日

1808年 2月 27日

1807年 2月 27日

1806年 2月 27日

1805年 2月 27日

1804年 2月 27日

1803年 2月 27日

1802年 2月 27日

1801年 2月 27日

1800年 2月 27日

1799年 2月 27日

1798年 2月 27日

1797年 2月 27日

1796年 2月 27日

1795年 2月 27日

1794年 2月 27日

1793年 2月 27日

1792年 2月 27日

1791年 2月 27日

1790年 2月 27日

1789年 2月 27日

1788年 2月 27日

1787年 2月 27日

1786年 2月 27日

1785年 2月 27日

1784年 2月 27日

1783年 2月 27日

1782年 2月 27日

1781年 2月 27日

1780年 2月 27日

1779年 2月 27日

1778年 2月 27日

1777年 2月 27日

1776年 2月 27日

1775年 2月 27日

1774年 2月 27日

1773年 2月 27日

1772年 2月 27日

1771年 2月 27日

1770年 2月 27日

1769年 2月 27日

1768年 2月 27日

1767年 2月 27日

1766年 2月 27日

1765年 2月 27日

1764年 2月 27日

1763年 2月 27日

1762年 2月 27日

1761年 2月 27日

1760年 2月 27日

1759年 2月 27日

1758年 2月 27日

1757年 2月 27日

1756年 2月 27日

1755年 2月 27日

1754年 2月 27日

1753年 2月 27日

1752年 2月 27日

1751年 2月 27日

1750年 2月 27日

1749年 2月 27日

1748年 2月 27日

1747年 2月 27日

1746年 2月 27日

1745年 2月 27日

1744年 2月 27日

1743年 2月 27日

1742年 2月 27日

1741年 2月 27日

1740年 2月 27日

1739年 2月 27日

1738年 2月 27日

1737年 2月 27日

1736年 2月 27日

1735年 2月 27日

1734年 2月 27日

1733年 2月 27日

1732年 2月 27日

1731年 2月 27日

1730年 2月 27日

1729年 2月 27日

1728年 2月 27日

1727年 2月 27日

1726年 2月 27日

1725年 2月 27日

1724年 2月 27日

1723年 2月 27日

1722年 2月 27日

1721年 2月 27日

1720年 2月 27日

1719年 2月 27日

1718年 2月 27日

1717年 2月 27日

1716年 2月 27日

1715年 2月 27日

1714年 2月 27日

1713年 2月 27日

1712年 2月 27日

1711年 2月 27日

1710年 2月 27日

1709年 2月 27日

1708年 2月 27日

1707年 2月 27日

1706年 2月 27日

1705年 2月 27日

1704年 2月 27日

1703年 2月 27日

1702年 2月 27日

1701年 2月 27日

1700年 2月 27日

1699年 2月 27日

1698年 2月 27日

1697年 2月 27日

1696年 2月 27日

1695年 2月 27日

1694年 2月 27日

1693年 2月 27日

1692年 2月 27日

1691年 2月 27日

1690年 2月 27日

1689年 2月 27日

1688年 2月 27日

1687年 2月 27日

1686年 2月 27日

1685年 2月 27日

1684年 2月 27日

1683年 2月 27日

1682年 2月 27日

1681年 2月 27日

1680年 2月 27日

1679年 2月 27日

1678年 2月 27日

1677年 2月 27日

1676年 2月 27日

1675年 2月 27日

1674年 2月 27日

1673年 2月 27日

1672年 2月 27日

1671年 2月 27日

1670年 2月 27日

1669年 2月 27日

1668年 2月 27日

1667年 2月 27日

1666年 2月 27日

1665年 2月 27日

1664年 2月 27日

1663年 2月 27日

1662年 2月 27日

1661年 2月 27日

1660年 2月 27日

1659年 2月 27日

1658年 2月 27日

1657年 2月 27日

1656年 2月 27日

1655年 2月 27日

1654年 2月 27日

1653年 2月 27日

1652年 2月 27日

1651年 2月 27日

1650年 2月 27日

1649年 2月 27日

1648年 2月 27日

1647年 2月 27日

1646年 2月 27日

1645年 2月 27日

1644年 2月 27日

1643年 2月 27日

1642年 2月 27日

1641年 2月 27日

1640年 2月 27日

1639年 2月 27日

1638年 2月 27日

1637年 2月 27日

1636年 2月 27日

1635年 2月 27日

1634年 2月 27日

1633年 2月 27日

1632年 2月 27日

1631年 2月 27日

1630年 2月 27日

1629年 2月 27日

1628年 2月 27日

1627年 2月 27日

1626年 2月 27日

1625年 2月 27日

1624年 2月 27日

1623年 2月 27日

1622年 2月 27日

1621年 2月 27日

1620年 2月 27日

1619年 2月 27日

1618年 2月 27日

1617年 2月 27日

1616年 2月 27日

1615年 2月 27日

1614年 2月 27日

1613年 2月 27日

1612年 2月 27日

1611年 2月 27日

1610年 2月 27日

1609年 2月 27日

1608年 2月 27日

1607年 2月 27日

1606年 2月 27日

1605年 2月 27日

1604年 2月 27日

1603年 2月 27日

1602年 2月 27日

1601年 2月 27日

1600年 2月 27日

1599年 2月 27日

1598年 2月 27日

1597年 2月 27日

1596年 2月 27日

1595年 2月 27日

1594年 2月 27日

1593年 2月 27日

1592年 2月 27日

1591年 2月 27日

1590年 2月 27日

1589年 2月 27日

1588年 2月 27日

1587年 2月 27日

1586年 2月 27日

1585年 2月 27日

1584年 2月 27日

1583年 2月 27日

1582年 2月 27日

1581年 2月 27日

1580年 2月 27日

1579年 2月 27日

1578年 2月 27日

1577年 2月 27日

1576年 2月 27日

1575年 2月 27日

1574年 2月 27日

1573年 2月 27日

1572年 2月 27日

1571年 2月 27日

1570年 2月 27日

1569年 2月 27日

1568年 2月 27日

1567年 2月 27日

1566年 2月 27日

1565年 2月 27日

1564年 2月 27日

1563年 2月 27日

1562年 2月 27日

1561年 2月 27日

1560年 2月 27日

1559年 2月 27日

1558年 2月 27日

1557年 2月 27日

1556年 2月 27日

1555年 2月 27日

1554年 2月 27日

1553年 2月 27日

1552年 2月 27日

1551年 2月 27日

1550年 2月 27日

1549年 2月 27日

1548年 2月 27日

1547年 2月 27日

1546年 2月 27日

1545年 2月 27日

1544年 2月 27日

1543年 2月 27日

1542年 2月 27日

1541年 2月 27日

1540年 2月 27日

1539年 2月 27日

1538年 2月 27日

1537年 2月 27日

1536年 2月 27日

1535年 2月 27日

1534年 2月 27日

1533年 2月 27日

1532年 2月 27日

1531年 2月 27日

1530年 2月 27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.

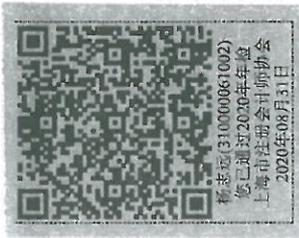


姓名：杨志远
证书编号：310000061002

年 月 日
/ /

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
/ /

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

同意调出
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、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书交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.



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.



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



年 月 日
/ /

证书编号: 310000061002
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2015 年 12 月 31 日
Date of issuance