

北讯集团股份有限公司

董事会关于对非标准审计意见审计报告涉及事项的专项说明

致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“致同会计师事务所”）对北讯集团股份有限公司（以下简称“公司”或“北讯集团”）2018年度财务报告进行了审计，并出具了无法表示意见的审计报告，根据《深圳证券交易所股票上市规则（2018年修订）》和《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）》等有关规定的要求，公司董事会对该审计报告涉及事项的专项说明如下：

一、非标准审计意见审计报告涉及事项的详细情况

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。截止本报告日止，北讯集团虽与部分债权方达成债务和解协议，但上述欠款仍未得到根本性改善；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、停止提供网络服务，截止本报告日止仍未恢复正常运行。同时，北讯集团可能存在其他未予披露的债务、担保等或有事项。

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怀疑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，无法合理预计相关诉讼事项以及对外担保对公司财务报表的影响。

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。根据北讯集团提交的有

关资料，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）于2018年度以预付设备款方式，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。

截止本报告日，北讯集团未能提供完整的财务资料，我们也无法实施满意的审计程序以对该等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股东具备实质上的关联关系；

（2）预付设备款的交易实质、款项性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日止，北讯集团合并资产负债表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。

同时由于北讯集团资金紧张无力支付基站租金和电费，基站所在的物业管理层未能配合我们对全部工程物资实施有效的函证、监盘程序，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，我们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，且所有权未受到限制；

（2）是否存在通过虚构工程物资交易从而达到股东及其他关联方占用上市公司资金的目的；

（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“一1. 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、停止提供网络服务，由此导致计费系统未能准确计量和反映应收话费。此类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。

截止本报告日，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、长期资产减值准备的计提

截至2018年12月31日，北讯集团合并资产负债表固定资产账面余额为267,838.27 万元、在建工程账面余额为158,032.06万元、商誉账面余额为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）非公开发行收购北讯电信股份有限公司形成，北讯集团就该项商誉计提了113,877.16万元的减值准备。

如“一1. 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，北讯集团未能提供完整的财务资料，我们无法通过实施进一步的审计程序或者替代审计程序以获取充分、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、董事会针对审计报告中无法表示意见相关事项的说明及拟采取措

对致同会计师事务所出具的无法表示意见的审计报告，公司董事会予以理解和认可。具体所涉事项说明如下：

1、与持续经营相关的多项重大不确定性

在国家去杠杆、金融严监管的大背景下，金融行业和实体企业都受到较大影响，整体市场资金紧张，部分金融机构要求公司提前还贷，原本计划投放贷款的金融机构也暂停对公司放贷，导致公司资金流动性出现问题，并由此引发一系列诉讼、账户及资产冻结问题。公司受流动性风波影响，所引起外界舆论持续发酵并不断扩大，导致公司声誉和信用度受到极大影响，导致现金流进一步紧张以及拖累日常经营运作。截止本公告日，公司的生产经营已受到较大影响。董事会对该项由会计师出具无法表示意见表示理解。

应对措施：

2019年，公司将积极通过以下措施保障持续经营能力，恢复盈利能力：

（1）截止目前，公司已同部分债务人达成债务和解协议，同意对相关债务进行展期。后续，公司将与其他债权人进行进一步的洽谈协商，就相关到期债务共同制定偿还计划或展期方案，消除债务逾期对公司的影响。

(2) 截止目前，虽然公司在经营上暂时遇到一定困难，但基于公司在电信行业深耕20年所积累的客户资源、技术储备、通信设施以及牌照资质，公司在自身采取措施、努力脱困解危的同时，将通过战略投资人在资金、资源等方面的支持，恢复、提升公司的信誉和实力，目前已经取得初步进展。2019年3月20日，公司召开第五届董事会第十次会议，审议通过了《关于全资下属公司增资扩股暨引进投资者的议案》，同意北信瑞丰以现金3.0752亿元（人民币）增资上海北讯。根据《北讯电信（上海）有限公司增资扩股协议》约定，“为了支持北讯电信（上海）有限公司业务发展，投资方拟向上海北讯增资不超过8.02亿元，最终持股不超过49%。”；除此之外，公司拟进一步通过上市公司债务重组、股权融资等方式积极引入潜在战略投资者，为公司解决当前流动性困难及保障未来生产经营的发展提供支持。

(3) 全力回笼资金，改善公司流动性。截止2018年底，公司仍有14.8亿的应收款项尚未收回。公司拟采取包括自主催收、应收账款质押、法律诉讼等方式将应收账款予以收回或者变现。

(4) 对公司投资失败或效益较低的业务进行业务和资产的重组，剥离、注销无实质性业务开展的孙子公司，以提高公司经营的效益。同时公司将对闲置资产进行整理、盘活，充分提高闲置资产的利用率，减少非必要费用的产生，以减轻对公司业绩的拖累。

(5) 提高内控管理体系运行质量，通过建立和运行常态化的管理提升机制，降低管理成本及费用，推进和保障公司回归可持续发展轨道。

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

公司严格按照《股票上市规则》10.1.3、10.1.5、10.1.6、10.1.7等相关法规认定关联方。通过公信网上企业登记的股东、董事及高管信息，对关联关系进行排查，以判断公司业务交易对手是否与公司存在关联关系。公司通过正常程序已获知的关联方，公司已按规定进行信息披露备案登记并在年报中予以披露。对于是否还存在其他关联方，公司遵循正常程序能获取的信息有限，无法判断是否还存在未披露的关联方。

应对措施：公司将针对可能存在关联关系的相关主体开展进一步核查，并将寻求第三方支持或通过司法途径以确认是否存在关联关系。如相关证据证明确实存在

关联关系，公司将立即采取整改措施，并追究相关责任人的责任。同时，公司将加强对关联方以及关联交易的识别和管理，完善合同审批流程，加强对相关人员的培训，认真履行相关审议和信息披露程序。

3、对在建工程（工程物资）无法开展有效审计工作、营业收入及应收账款的真实性和准确性、长期资产减值准备的计提

上述事项，一方面由于公司流动性遇到困难、运营资金短缺，导致公司部分资产受到司法冻结等限制措施，部分运营基站因未能如期支付基站租金及电费而下线，审计人员无法通过计费系统获取相关资产运营及数量的准确信息；同时，由于致同会计师事务所进场审计时间较晚，无法在有限时间内通过函证在内的常规审计程序获得诸如在建工程、营业收入、应收账款准确金额的及时、充分、适当的审计证据，从而也无法获取相关资产的准确减值情况，上述原因是客观存在的，董事会对上述原因导致会计师出具无法表示意见表示理解。

应对措施：公司已通过与部分债务人达成债务和解协议，缓解公司的流动性短缺局面，同时也引入战略投资者的方式融入了部分资金，投入到对部分基站的运营恢复当中。后续，公司拟进一步通过上市公司债务重组、股权融资等方式积极引入潜在战略投资者来彻底解决当前流动性困难及恢复公司正常的生产经营秩序，为审计师获取准确的财务数据创造必要条件。

三、公司董事会对该事项的意见

致同会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具了无法表示审计意见的报告。针对上述无法表示意见所述事项，公司董事会将积极采取措施改善经营状况和财务状况，公司董事会将持续跟踪上述相关工作的进展，维护公司与股东的合法权益。

北讯集团股份有限公司董事会

二〇一九年四月三十日