

董事会关于 2019 年度保留意见的审计报告涉及事项 的专项说明

高升控股股份有限公司(以下简称“公司”)聘请的亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“亚太”)对公司 2019 年度财务报表进行了审计,并出具了保留意见的亚会 A 审字(2020)0082 号审计报告。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第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《深圳证券交易所股票上市规则》的要求,公司董事会就相关事项做出专项说明。

一、审计报告中保留意见的内容

“我们认为,除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外,高升控股的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了高升控股合并及母公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量。”

二、出具保留意见审计报告的基础

1、商誉减值

如财务报表“附注六(十六)商誉”所示,截至 2019 年 12 月 31 日,高升控股商誉账面原值为 30.20 亿元,累计减值准备为 23.92 亿元。企业合并形成的商誉,公司应当至少在每年年度终了进行减值测试。本年度,高升控股聘请中铭国际资产评估(北京)有限责任公司(以下简称“中铭国际”)对公司涉及商誉评估的子公司包含商誉的相关资产组的可收回金额进行了评估,由于中铭国际未能按照约定

的时间出具相关评估报告，高升控股根据中铭国际提供的评估报告初稿计提了 2019 年度商誉减值准备。由于高升控股未取得中铭国际出具的评估报告终稿，我们无法判断高升控股 2019 年度商誉减值准备计提金额是否恰当。

2、业绩承诺

2018 年度，公司收购北京华麒通信科技有限公司，根据公司与刘凤琴等 26 名自然人签署的《发行股份及支付现金购买资产的利润预测补偿协议》以及《发行股份及支付现金购买资产的利润预测补偿协议之补充协议》约定，在利润补偿期内，公司将于每个会计年度期末聘请具有证券、期货相关业务许可证的会计师事务所对标的资产进行减值测试并出具《减值测试报告》，如果华麒通信 99.997% 股东权益价值（以下简称“标的资产”）期末发生减值，则补偿方应另行对公司进行补偿。本年度，公司聘请中铭国际对华麒通信 99.997% 股东权益价值进行了评估，由于中铭国际未能按照约定的时间出具相关评估报告，公司根据中铭国际提供的评估报告认为华麒通信 99.997% 股东权益未发生减值。由于公司未取得中铭国际出具的评估报告终稿，我们无法判断华麒通信 99.997% 股东权益评估价值是否发生减值，从而无法判定财务报表是否合理计提了补偿方的相关补偿。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于高升控股，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

三、公司董事会对该事项专项说明

（一）公司董事会已知悉保留意见涉及事项的说明

亚太对公司 2019 年度财务报表出具了保留意见审计报告，该意见是根据中国注册会计师审计准则要求，出于职业判断出具的，依据和理由符合有关规定。公司对保留意见所涉及事项无异议。公司对保留意见形成基础的所涉及事项无异议。公司在临时公告中已经披露了商誉减值准备、华麒通信股权减值测试结果的相关内容。

（二）公司董事会对保留意见的相关说明

公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量。

（三）保留意见对公司的影响及公司应对措施

1、公司董事会将持续关注商誉减值的后续进展及影响情况，并按照法律法规的相关规定，在公司指定媒体和网站披露及时履行信息披露义务。

2、公司董事会将积极督促中铭国际出具华麒通信股东权益评估报告，明确是否需要补偿方进行补偿，从而维护公司及其他股东的利益。

3、公司 2019 年度审计报告合计计提了 68,198.98 万元的商誉减值准备，减值金额重大。公司董事会提醒广大投资者理性、正确评估该保留意见的后续进展对公司的影响，谨慎投资，注意投资风险。

高升控股股份有限公司董事会

二〇二〇年四月二十九日