

北京信威科技集团股份有限公司
董事会对会计师事务所出具的 2017 年度保留意见的审计报告
的专项说明

致同会计师事务所（特殊普通合伙）对北京信威科技集团股份有限公司（简称“公司”或“信威集团”）2017 年的财务报告进行了审计，于 2018 年 4 月 26 日出具了致同审字（2018）第 110ZA6673 号审计报告，根据《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《上海证券交易所股票上市规则》等有关规定的要求，公司董事会对相关审计意见涉及事项说明如下：

一、审计意见基本情况

（一）保留意见情况

致同会计师事务所（特殊普通合伙）认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附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，公允反映了信威集团公司 2017 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2017 年度的合并及公司的经营成果和现金流量。形成保留意见的基础为：

1、海外项目应收账款坏账准备的计提

如财务报表附注五、3 所述，信威集团公司对与海外项目相关的应收账款按账龄组合计提坏账准备，于 2017 年 12 月 31 日，该等应收账款账面余额为 484,945.82 万元，计提坏账准备 87,254.62 万元。该等应收账款形成与买方信贷模式有关，款项的收回取决于信威集团公司的担保能力。我们未能获取管理层对该等款项单项进行减值测试的测试记录及相关资料，无法预估信威集团在何时具有买方信贷模式下的担保能力，因此，我们无法确认与海外项目相关应收账款的坏账准备计提是否充分，亦无法确定是否有必要作出调整建议，以及无法确定应调整的金额。

2、与买方信贷担保相关的或有负债

如财务报表附注十三、3 所述，信威集团公司为海外项目运营商或其股东提供质押及保证担保，于 2017 年 12 月 31 日，相关担保金额折合人民币 1,409,397.61

万元。该等担保与买方信贷模式有关，担保的解除取决于境外贷款方的还贷能力和相关海外项目的盈利能力。我们无法实施充分、适当的审计程序以评价信威集团公司是否作出合理的会计估计，因此，我们无法判断该等或有负债有关的义务是否符合确认负债的条件，也无法确定是否有必要作出调整建议，以及无法确定应调整的金额。

（二）与持续经营相关的重大不确定性

致同会计师事务所（特殊普通合伙）认为公司存在与持续经营相关的重大不确定性，详情如下：

如财务报表附注二所述，信威集团公司 2017 年发生净亏损 176,965.98 万元，且于 2017 年 12 月 31 日，信威集团公司使用不受限的货币资金为 20,842.03 万元，而于 2018 年内到期的各项金融负债及其他借款合计 560,528.43 万元。同时，如财务报表附注五、52 所述，于 2017 年 12 月 31 日，信威集团公司使用受限的货币资金为 1,080,864.31 万元（其中，银行存款 1,060,208.87 万元，其他货币资金 20,655.44 万元），占货币资金总额的 98.11%，该等使用受限的货币资金主要用于买方信贷担保，且无法在短期内解除。这些事项或情况表明，存在可能导致对信威集团公司持续经营能力产生重大疑虑的不确定性。

二、公司董事会意见及应对措施

1、海外项目应收账款坏账准备的计提

公司坏账准备计提比例系根据主营业务的特点、历史经验和客户的经营现状、财务状况以及公司既定会计政策即“对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。”根据公司各项目担保情况担保后跟踪，公司分别出具了各海外项目的担保后跟踪报告，根据各海外项目具体情况，相关应收账款尚无明显减值迹象，公司按照账龄分析法对相关应收账款计提坏账准备。

针对上述情况，公司将进一步加强对基于买方信贷业务模式下的海外项目客户（以下简称“海外项目客户”）的担保后续跟踪工作，做好单项金额重大的应收账款的减值测试工作，获取更加充足地应收账款减值情况的支撑材料。

2、与买方信贷担保相关的或有负债

在买方信贷销售模式下，公司承担了买方公司借款的担保责任，即存在因海外公网项目的借款人到期无法偿还借款而承担连带还款责任的可能。公司为海外公网业务的运营商或/和其股东提供担保，建立了严格的买方信贷担保审批机制，且要求被担保方以频率牌照或其股东持有的股权等向公司提供反担保；在担保期限内，公司持续关注、跟踪被担保人的财产、经营等相关情况，定期要求被担保人提供财务数据及支撑文件，监督项目进展情况；推动并协助海外运营商的股权融资，降低其负债率，提高其偿债能力。根据公司担保后跟踪报告显示，目前公司对海外项目的担保对应的客户项目公司的贷款尚未最终到达还款期，且相关项目公司经营基本正常，此外公司在公告及定期报告中对担保这一或有事项已进行了充分的披露。

针对上述情况，公司将进一步加强海外项目客户的担保后跟踪工作，更充分了解其资产负债情况和经营情况，获取更多海外项目公司盈利能力及偿债能力的支撑材料，为相关担保是否认定为公司负债提供更为充分的支撑。

三、与持续经营相关的重大不确定性

就致同会计师事务所（特殊普通合伙）提示之与持续经营相关的重大不确定性，公司董事会说明如下：

虽然公司 2017 年度亏损 17.70 亿元，且公司为海外客户担保所质押的受限资金尽管短期内尚无法大规模解除质押限制，但随着海外客户网络建设完成后运营工作的推进，其将逐步具备还款能力，随着海外客户逐步偿还贷款，公司相关受限资金将逐步解除质押限制。此外，从整体来看公司国内通信相关业务以及智慧医疗养老社区业务仍可以为公司带来一定的收入和现金流。公司董事会认为公司现阶段流动性紧张的原因主要为公司停牌以来特殊的内外部环境的影响导致的短期阶段性困难，相关不利因素终将随着公司的重大资产重组完成而逐步消除。

针对上述情况，一方面，公司将进一步巩固通信业务发展，继续扩大在国内外通信业务市场占有率，保证其能为公司业绩提供相对稳定的保障。另一方面，公司将尽快推进重大资产重组工作，并借助本次重大资产重组为公司注入优质资产，实现公司整体战略产业升级，并进一步提升公司资产质量和抗风险能力。

特此说明。

北京信威科技集团股份有限公司董事会

2018 年 4 月 27 日