

国美通讯设备股份有限公司

专项说明

亨安备字(2024)第 010001 号



广东亨安会计师事务所（普通合伙）

GUANGDONG HENG'AN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：粤24P3RE6V4Z



关于对国美通讯设备股份有限公司 2023 年度财务报表审计 出具非标准审计意见报告的专项说明

亨安备字(2024)第 010001 号

国美通讯设备股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了国美通讯设备股份有限公司(以下简称“贵公司”)2023 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2023 年度合并及母公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注,并于 2024 年 4 月 23 日出具了亨安审字(2024)第 010131 号带强调事项段及持续经营重大不确定性段落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第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理(2020 年修订)》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》、《上海证券交易所股票上市规则(2023 年 2 月修订)》等规定,现对导致非标意见的事项说明如下:

一、审计报告中非标准意见的内容

(一) 强调事项段所涉及事项

如审计报告中“强调事项”段所述:

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注十三、(一)重要的期后事项所述,因公司涉嫌信息披露违法违规,于 2023 年 12 月 6 日收到中国证券监督管理委员会下发的《中国证券监督管理委员会立案告知书》(编号:证监立案字 0382023029 号)。

经查,公司因 2020 年年度报告存在虚假记载,2020 年非公开发行股票构成欺诈发行,2021 年年度报告存在虚假记载,于 2024 年 4 月 11 日被中国证券监督管理委员会出具《行政处罚及市场禁入事先告知书》(处罚字(2024)52 号)。

本段内容不影响已发表的审计意见。

(二) 与持续经营相关的重大不确定性段落涉及事项



如审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”部分所述：

我们提醒财务报表使用者关注，公司自 2017 年以来连续亏损，2023 年度亏损 121,567,081.45 元，2024 年一季度公司亏损状况无明显改善；截止 2023 年 12 月 31 日，公司流动负债高于流动资产 151,056,561.87 元，归属于母公司股东权益金额为 -83,349,905.61 元，2023 年公司实现营业收入为 39,072,615.10 元，较上年下降 63.80%；同时如财务报表附注十二(二)所述，公司因多起诉讼案件导致部分银行账户被司法冻结（截止 2023 年 12 月 31 日实际冻结金额为 3,258,369.45 元），这些事项或情况，连同财务报表附注二(二)所示的其他事项，表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、出具非标意见的依据和理由

(一) 合并财务报表整体的重要性水平

我们在上述财务报表审计中，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时的的重要性》及其应用指南、《中国注册会计师审计准则问题解答第 8 号——重要性及评价错报》，贵公司是以营利为目的的实体，但近三个会计年度大额亏损，故我们选取经常性业务的税前利润（取绝对值）作为基准确认重要性水平。我们选取较低水平的经验值（5.00%）计算重要性水平，确定财务报表整体重要性水平为 350.00 万元，并且按照较低的经验值（50%）确定实际执行的重要性水平为 175.00 万元。

(二) 出具非标意见的依据和理由

1、强调事项所涉事项

如财务报表附注十三、(一)、重要的其后事项所述，因公司涉嫌信息披露违法违规，于 2023 年 12 月 6 日收到中国证券监督管理委员会下发的《中国证券监督管理委员会立案告知书》(编号:证监立案字 0382023029 号)。

公司因 2020 年年度报告存在虚假记载，2020 年非公开发行股票构成欺诈发行，2021 年年度报告存在虚假记载，于 2024 年 4 月 11 日被中国证券监督管理委员会出具《行政处罚及市场禁入事先告知书》(处罚字(2024)52 号)。

2、与持续经营相关的重大不确定性所涉事项

如“强调事项所涉事项”段所述，公司因涉嫌信息披露违法违规，被中国证券监督管理委员会出具《行政处罚及市场禁入事先告知书》(处罚字(2024)52 号)；如“与持续经营相关的重大不确定性事项”段所述，公司自 2017 年以来连续亏损，2023 年度亏损



121,567,081.45 元；截止 2023 年 12 月 31 日，公司流动负债高于流动资产 151,056,561.87 元，归属于母公司股东权益金额为-83,349,905.61 元，2023 年公司实现营业收入为 39,072,615.10 元，较上年下降 63.80%；同时如财务报表附注十一（二）所述，公司因多起诉讼案件导致部分银行账户被司法冻结（截止 2023 年 12 月 31 日实际冻结金额为 3,258,369.45 元）。这些事项或情况表明存在可能导致贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。贵公司管理层已利用所有可获得的信息评价了持续经营能力，认为以持续经营为基础编制公司财务报表是合理的，但存在重大不确定性。管理层已在财务报表附注二（二）“持续经营”中充分披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要事项或情况，以及针对这些事项或情况的应对计划，已充分披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性。

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条规定，如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以：（一）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；（二）说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

基于我们获取的审计证据，我们认为管理层编制财务报表时运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对该重大不确定性已作出了充分披露。因此，我们在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对与持续经营相关的重大不确定性的披露，说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，以及该事项并不影响发表的审计意见。

三、对报告期财务状况和经营成果的影响

上述与持续经营相关的重大不确定性段不会对贵公司 2023 度财务状况、经营成果和现金流量造成具体金额的影响。

四、涉及事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的说明

上述事项段涉及的事项或情况，不属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规



定的情形。

五、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

广东亨安会计师事务所（普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年四月二十三日





编号: S06520210293325G(1-1)
统一社会信用代码
91440101MA9W5LMK0P

营业执照

(副本)



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 广东亨安会计师事务所(普通合伙)
类型 普通合伙企业
执行事务合伙人 吴朝辉

出资额 伍佰万元(人民币)
成立日期 2021年03月03日

主要经营场所 广州市越秀区广州大道中599号第十一层1116单元

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统查询,网址: <http://www.gsxt.gov.cn/>。依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)

登记机关



2024年 01月 26日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

仅供出具报告使用

会计师事务所 执业证书

名称: 广东亨安会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 吴朝辉

主任会计师:

经营场所: 广州市越秀区广州大道中599号第
十一层1116单元

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 44010303

批准执业文号: 粤财穗函[2021]12号

批准执业日期: 2021年4月7日

证书序号: 0016057

说明

- 《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。
- 《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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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:



二〇二二年 五月 十日

中华人民共和国财政部制

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

文信会计师事务所
(特殊普通合伙) 南沙自贸区分所
CMA
转出协会盖章
2021年9月7日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

广东安信会计师事务所
(普通合伙)
CMA
转入协会盖章
2021年9月7日

姓名: 吴朝辉
Full name: 吴朝辉
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1986-10-14
Date of birth: 1986-10-14
工作单位: 广东创信会计师事务所有限公司
Working unit: 广东创信会计师事务所有限公司
身份证号码: 340828198610144816
Identity card No. 340828198610144816




证书编号:
No. of Certificate: 440101610001

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance: 2021年9月20日

吴朝辉(440101610001), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格考试, 通过文号: 粤注协〔2021〕269号。

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

文信会计师事务所
(特殊普通合伙) 南沙自贸区分所
CMA
转出协会盖章
2021年9月17日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

广东安信会计师事务所
(普通合伙)
CMA
转入协会盖章
2021年9月17日

姓名: 王强
Full name: 王强
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1986-07-23
Date of birth: 1986-07-23
工作单位: 广东创信会计师事务所有限公司
Working unit: 广东创信会计师事务所有限公司
身份证号码: 440101198607232219
Identity card No. 440101198607232219




证书编号:
No. of Certificate: H9101410987

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance: 2021年9月9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.



仅供出具报告使用