

## 二、出具非无保留意见审计报告的情况（详见附表 5）

### （一）保留意见的财务报表审计报告

1. 香雪制药。立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了保留意见的财务报表审计报告，形成的保留意见的基础内容如下：

（一）2019 年 7 月至 12 月期间，香雪制药控股股东广州市昆仑投资有限公司与香雪制药发生多笔大额资金往来，累计发生额 7.24 亿元，期末余额为零。香雪制药未按规定就上述关联方交易履行必要的审批程序和披露义务。我们实施审计程序后，仍无法确定香雪制药 2019 年度关联方资金往来披露是否完整。

（二）2019 年 10 月 31 日，香雪制药收到科学城（广州）投资集团有限公司（以下简称“科学城”）支付的 3 亿元款项。2019 年 12 月 31 日，香雪制药向浙江大福千通商贸有限公司（以下简称“大福千通”）支付 3 亿元款项。香雪制药对上述资金往来的会计处理与相关支持性文件存在差异。我们实施了检查、函证、访谈等审计程序后，仍无法对上述资金往来的商业实质获取充分、适当的审计证据。

（三）2019 年 12 月 31 日，香雪制药向富润惠德文化发展（北京）有限公司（以下简称“富润惠德”）支付四笔资金合计 1.07 亿元，冲抵了应付陕西龙祥实业发展有限公司、广州恒舜进出口贸易有限公司、广东尚春堂药业有限公司和广东启德酒店有限公司的款项。我们实施了审计程序后，仍无法判断上述资金往来的商业实质。

2. 国联水产。立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计报告形成保留意见的基础内容如下：

(一)国联水产 2019 年度冲回了与五家客户进行的融资性质贸易相关的营业收入合计 106,691.67 万元、营业成本合计 105,731.05 万元。国联水产未对其收到该五家客户支付的款项和相关存货的会计处理进行相应调整。我们无法对与上述交易相关的存货以及原料采购交易的真实性和资金往来获取充分、适当的审计证据。

(二)国联水产 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表中的存货成本为 275,050.95 万元，存货跌价准备余额为 49,803.71 万元，我们无法就存货跌价准备的合理性获取充分、适当的审计证据。

### **3. 世纪星源。中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计报告形成保留意见的基础内容如下：**

如财务报表附注十三、3、（1）所述，肇庆项目投资账面价值折合人民币 445,409,258.35 元，占世纪星源公司资产的比例较大。2019 年 12 月，肇庆市自然资源局做出了撤销百灵公司（肇庆项目项目公司）土地证的决定，持有肇庆项目权益的五家香港公司（世纪星源公司间接持有该五家香港公司 49%的权益）委托律师向广东省自然资源厅申请行政复议，申请撤销肇庆市自然资源局关于撤销百灵公司土地证的决定，根据律师出具的法律意见书“存在广东省自然资源厅做出撤销肇庆市自然资源局案涉具体行政行为的可能。”及“如肇庆市自然资源局之案涉具体行政行为未被撤销，对百灵公司权益的影响程度尚无法做出具体判断，对贵司权益影响程度亦无法做出具体判断。”世纪星源公司管理层无法判断因肇庆项目土地证被撤销事项对世纪星源权益的影响，因而世纪星源公司管理层无法判断是否应对肇庆项

目权益进行减值及减值的金额。

综上，世纪星源公司在肇庆项目的权益具有重大不确定性，我们也无法获取充分、适当的审计证据以判断因肇庆项目土地证被撤销事项对世纪星源权益的影响。

#### 4. 如意集团。和信会计师事务所（特殊普通合伙）审计报告形成保留意见的基础内容如下：

（一）如财务报表附注“五、15、其他非流动金融资产”所述，贵公司董事会于2019年7月5日通过了《关于投资入伙银川维信产业基金合伙企业（有限合伙）的议案》，贵公司拟出资1,098,550,000.00元认购银川维信产业基金合伙企业（有限合伙）

（简称维信基金）865,000,000.00元的优先级合伙权益，占维信基金实缴出资份额的32.03%。公司于2019年10月、11月累计向关联方山东如意时尚科技发展有限公司支付转款金额1,098,550,000.00元，账面记载为对维信基金的投资款。我们执行了检查会计凭证等资料、查询工商登记等审计程序，我们未能就贵公司投资入伙维信基金的交易性质以及对财务报表产生的影响获取充分、适当的审计证据，我们无法确定该笔交易是否属于关联方交易，无法判断将已支付的投资款列示于其他非流动金融资产是否恰当。

（二）截至2019年12月31日，公司对张家港保税区晟晖广和毛棉有限公司的预付账款余额为185,670,402.52元，对青岛裕龙东雍国际物流有限公司的预付账款余额为63,000,000.00元，对裕龙集团有限公司的预付账款余额为61,463,254.95元，金额合计

310,133,657.47 元。针对以上三家单位，我们执行了检查合同、检查付款审批单、函证、现场访谈、期后收货及回款检查等审计程序，我们未能就上述预付账款的交易背景、款项性质及对财务报表产生的影响等获取充分、适当的审计证据，我们无法确定贵公司能否收到货物或收回款项。

（三）如财务报表附注“十、6、（1）应收项目”所述，贵公司对关联方的应收账款期末余额为 440,196,865.71 元，计提了 26,483,827.50 元的坏账准备。对于关联方应收账款，我们实施了函证、资料查验、期后收款检查等审计程序，我们未能就可回收金额获取充分、适当的审计证据，我们无法判断上述关联方应收账款的坏账准备是否已充分计提。

#### **5. 北大医药。天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计报告形成保留意见的基础内容如下：**

2020 年 2 月 19 日，北京市第一中级人民法院裁定受理北京银行股份有限公司提出的对北大方正集团有限公司（以下简称方正集团）进行重整的申请，指定方正集团清算组担任方正集团管理人，具体负责重整工作。方正集团持有公司股东北大医疗产业集团有限公司（以下简称北大医疗）85.60%股权，北大医疗持有公司股份数量为 70,328,949 股，占公司股份总数的 11.80%；北大医疗持有公司第一大股东西南合成集团医药集团（以下简称合成集团）100%股权，合成集团持有公司股份数量为 170,356,260 股，占公司股份总数的 28.58%。如财务报表附注十二（三）所述，截至 2019 年 12 月 31 日，北大医

药公司存放于北大方正集团财务有限公司的存款余额为 4.42 亿元，应收北京大学国际医院等关联单位款项余额为 7.11 亿元，为北大医疗提供融资担保金额为 1 亿元。截至审计报告日，我们无法就上述事项是否对北大医药公司的财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响获取充分、适当的审计证据。

**6. \*ST 赫美。永拓会计师事务所（特殊普通合伙）审计报告形成保留意见的基础内容如下：**

**1、持续经营存在重大不确定性**

如财务报表附注十一、附注十三、所述，贵公司出现控股股东凌驾于内部控制之上，以贵公司名义违规对外资金拆借、对外担保的事项，截至目前上述事项导致贵公司存在大量或有负债义务。

贵公司 2018 年度、2019 年度亏损严重，2019 年 12 月 31 日公司归属母公司所有者权益-1,762,324,422.98 元，截至 2019 年 12 月 31 日贵公司存在大量逾期未偿还债务。上述债务问题引发贵公司面临较多的诉讼、仲裁及资产冻结，截至审计报告出具日仍被列入失信人名单。以上情况表明贵公司持续经营存在重大不确定性，虽然贵公司已在财务报表附注二、2、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，如贵公司上述债务问题未能得到妥善解决，将导致贵公司持续经营存在重大不确定性。

**2、如财务报表附注十三、5、（7）大额资金往来所述，2018 年度贵公司及下属子公司与 3 家公司存在没有实际交货的大额预付款**

项，贵公司均未识别为关联方；2019 年度贵公司将上述预付款项转入其他应收款并全额计提坏账准备。

在审计中，我们未能获取充分、适当的审计证据核实上述大额预付款项的商业合理性，无法消除我们对贵公司关联方关系识别的疑虑，无法判断贵公司关联关系和关联交易披露的完整性和准确性，以及上述预付款项的可收回性。

除上述预付款项外，2018 年度、2019 年度贵公司及下属子公司与 10 家公司存在大额资金往来，贵公司也均未识别为关联方。在审计中，我们未能获取令我们满意的审计证据以消除我们对贵公司关联方关系识别的疑虑，无法判断贵公司关联关系和关联交易披露的完整性和准确性，以及上述应收款项的可收回性。

### 3、大额应收款项的信用风险无法估计

如财务报表附注十三、5、（6）控股股东及其关联方资金占用所述，2018 年贵公司控股股东及其关联方以上市公司名义对外借款并形成关联方资金占用，截至 2019 年 12 月 31 日关联方资金占用金额尚剩余 26,694.14 万元（本息及相关费用）。

控股股东及其关联方就资金占用向贵公司出具了《承诺函暨保证书》。截至审计报告出具日，我们无法获取充分、适当的审计证据对控股股东及其关联方资金占用的可收回性作出合理的判断，进而无法确定贵司计提的坏账准备是否充足，因此我们无法对相关的坏账准备作出调整建议。

截至 2019 年 12 月 31 日，赫美集团子公司深圳赫美商业有限公

司转让其子公司每克拉美（北京）钻石商场有限公司 100%股权应收受让方有信伟业集团有限公司股权转让款余额 3.92 亿元，该款项已超出合同约定的收款日期较长时间，仍未收回，贵公司对该款项全额计提了坏账准备。截止审计报告日，我们无法就上述应收款项的可回收金额获取充分适当的审计证据，无法确定是否有必要对上述应收款项坏账准备做出调整，以及无法确定应调整的金额。

**7. 合众思壮。上会会计师事务所（特殊普通合伙）审计报告形成保留意见的基础内容如下：**

如财务报表附注六、4 所述，公司因开展通导一体化业务与南京元博中和科技有限公司（以下简称“南京元博”）签订购销合同，按照合同约定公司应支付南京元博预付货款。

截止 2019 年 12 月 31 日，公司已支付南京元博的预付账款余额为 222,118.71 万元。由于与该预付账款相关的全部各批次合同均已逾期，个别批次的合同已逾期一年以上，且截止本报告日，合同仍处于逾期中，我们对相关合同是否能够继续完全履行，无法取得充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对该预付账款金额进行调整。

**8. 众应互联。中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计报告形成保留意见的基础内容如下：**

**（一）在建工程**

如财务报表附注“六、11. 在建工程”所述，截至 2019 年 12 月 31 日，众应互联公司的子公司北京新彩量科技有限公司（以下简称“新彩量公司”）向宁波安盾微电子科技有限公司和东莞肯博尔电子

科技有限公司两家供应商采购云计算服务器 17119 台，涉及采购金额为 5,724.15 万元。我们未能对两家供应商实施函证和走访程序，也未能获取相关物流单据及实施有效的盘点程序。

## （二）与控股子公司法定代表人谷红亮的资金往来

2019 年度，众应互联公司的子公司新彩量公司陆续收到厦门亚克讯电子科技有限公司资金 18,251.05 万元并记入其他应付款-亚克讯，后转入其他应付款-谷红亮 10,242.20 万元，转入其他应收款-谷红亮 8,008.85 万元；收到谷红亮资金 2,023.29 万元、支付谷红亮资金 20,659.37 万元，分别记入其他应收/其他应付款。我们无法获取充分、适当的审计证据对上述资金往来的款项性质及其影响作出判断。

## 9. 文化长城。中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审计报告形成保留意见的基础内容如下：

### 1、其他应收款及其减值准备

如财务报表附注五、注释 4 所述，文化长城期末对应收广东联讯教育科技有限公司的股利 0.42 亿元全额计提了坏账准备，对其他应收潮州市枫溪区锦汇陶瓷原料厂、潮州市名源陶瓷有限公司、潮州市源发陶瓷有限公司三家公司的款项 3.14 亿元按照余额单独计提了 1.57 亿元的坏账准备，其中其他应收潮州市名源陶瓷有限公司 0.97 亿元的款项性质系为其担保履行担保责任转出的款项。对于上述其他应收款我们实施了函证、检查合同和凭证、核查工商信息等审计程序，但是对于三家公司与文化长城的关系、其他应收款形成的原因及资金性质、是否需要对其他应收款余额及坏账准备作出进一步调整等事项



仍未能获取充分、适当的证据，此外公司是否存在其他未经披露的对外担保及承诺事项以及对财务报表产生的影响也存在不确定性。

## 2、失控子公司对报表的影响

如财务报表附注十四、其他重要事项、2、失控子公司进展情况所述：

(1) 翡翠教育失控后，公司采取的措施：向法院起诉申请解除协议，深圳市中级人民法院于 2019 年 8 月受理该案；公司就收购翡翠教育被诈骗向公安机关报案，公安机关对该案已经刑事立案侦查；同时如财务报表附注十一、或有事项、1、诉讼事项所述，翡翠教育原股东就股权转让纠纷也在起诉公司，相关案件在受理、审理或上诉的过程中。

(2) 联讯教育失控后，公司采取的措施：向法院起诉要求起诉许高镭（联讯教育业绩对赌承诺人）返还联讯教育的公章、证照及凭证账册，该案件已经由广州市天河区人民法院于 2020 年 5 月 6 日受理。

公司 2018 年对翡翠教育、联讯教育的长期股权投资分别计提减值准备 5.79 亿元、6.26 亿元，同时对与翡翠教育相关的投资即新余智趣资产管理合伙企业（有限合伙）的长期股权投资计提了 0.95 亿元减值准备；2019 年由于两家子公司仍处于继续失控的状态，审计范围受到限制，我们未能获取充分、适当的审计证据，无法确定是否需要相关的股权投资计提的减值准备作出进一步的调整；同时截止审计报告出具日，针对联讯教育的民事诉讼、翡翠教育的民事诉讼及刑事立案尚未审理或侦查完毕，相关案件的结果对财务报表可能产生的

影响存在不确定性。

### 3、文化长城被立案调查的事项

如财务报表附注十四、其他重要事项、3、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项所述，因涉嫌信息披露违法违规，文化长城被中国证监会立案调查。截至审计报告出具日，文化长城尚未收到中国证监会就上述立案调查事项的结论性意见或决定，立案调查的结果对公司财务报表可能产生的影响尚无法确定。

### 4、智游教育购买房产合同执行情况

依据河南智游臻龙教育科技有限公司（以下简称智游教育）2018年7月签署的房屋买卖合同，房产出卖人应于合同签署后360天内将房产权属登记所需资料报产权登记机关备案，截止审计报告出具日，智游教育购买的房产（账面价值7,765.34万元）未能办妥房产证书，也未完成购房合同备案；智游教育应于2019年9月15日支付购房款640.92万元，2020年1月10日支付购房款2,563.71万元，智游教育也未按照购房合同约定的进度向开发商支付款项。依据房屋买卖合同约定如买受人逾期付款60日后，房产出卖人有权解除合同并要求赔偿购房款20%的违约金；同时约定如因出卖人的责任，买受人不能在规定期限内取得房产权属登记的，买受人如提出退房要求之日起15日内，房产出卖人应将购房款退还买受人。我们虽然检查了购房合同、交房验收表，实施了函证和访谈程序，但对购房协议执行过程中双方的违约情况、违约责任，仍未能获取充分、适当的审计证据，因此，也无法确定智游教育所购房产是否存在产权受限情况，上述事项对智

游教育房产价值和财务报表可能产生的影响无法确定。

**10. 恒泰艾普。中喜会计师事务所（特殊普通合伙）审计报告形成保留意见的基础内容如下：**

**1、长期股权投资、商誉减值**

如财务报表“附注五、（十四）长期股权投资”及“附注五、（二十一）商誉”所示，截至 2019 年 12 月 31 日，恒泰艾普长期股权投资账面余额为 88,675.80 万元，累计减值准备 52,461.49 万元，商誉账面原值为 139,971.44 万元，累计减值准备为 63,669.40 万元。恒泰艾普在每年度终了对重要的长股股权投资及企业合并形成的商誉进行减值测试并计提减值准备，其中 2019 年度计提长期股权投资减值准备 27,732.58 万元、商誉减值准备 45,627.58 万元。

截止审计报告日，我们未能就上述长期股权投资、商誉减值计提事项获取充分适当的审计证据，我们从而也未能判断是否有必要对上述长期股权投资、商誉减值作出调整。

**2、长期应收 Star Phoenix Group Ltd(原 Range Resources Limited，以下简称“Range 公司”)款项减值**

如财务报表“附注十三、资产负债表日后事项（二）、1、以应收款项置换油田区块资产事项”所述，截至 2019 年 12 月 31 日，恒泰艾普应收 Range 公司 65,576.28 万元（9,400.00 万美元），2020 年 3 月末恒泰艾普将该应收款项与 Range 公司所属孙公司 RRTL100% 股权进行了置换。2019 年度恒泰艾普管理层对长期应收款计提减值准备 12,346.03 万元。

截止审计报告日，我们未能就上述长期应收款减值计提事项获取充分适当的审计证据，我们从而也未能判断是否有必要对上述长期应收款减值作出调整。

**11. \*ST 中珠。立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计报告形成保留意见的基础内容如下：**

（一）如财务报表附注“七、（8）其他应收款”所述，中珠医疗控股股东珠海中珠集团股份有限公司（以下简称“中珠集团”）及其关联方累计形成的资金占用余额 50,737.45 万元，本期计提坏账准备 25,583.28 万元，累计计提坏账准备余额 32,842.89 万元，虽然我们实施了复核中珠医疗调查了解中珠集团财务状况相关资料，复核管理层采用的预期信用损失的估值模型、方法以及未来现金流预测依据及假设的合理性等程序，我们仍无法就该其他应收款坏账准备的计提的合理性获取充分、适当的审计证据；

（二）如财务报表附注“七、（8）其他应收款”所述，中珠医疗 2019 年 5 月支付联营企业珠海中珠商业投资有限公司 2 亿元作为项目开发用股东借款，未计提坏账准备，虽然我们实施了询问、函证及复核付款资料等程序，我们仍无法就该其他应收款的确认及可收回性获取充分、适当的审计证据。

（三）如财务报表附注“十六、（8）其他”所述，中珠医疗因涉嫌信息披露违法违规，于 2019 年 7 月 2 日收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）的《调查通知书》（鄂证调查字

2019046号)。截至本审计报告日，中国证监会的立案调查工作仍在进行中，中珠医疗尚未收到中国证监会就上述立案调查事项的结论性意见或决定。我们无法确定中国证监会立案调查结果对中珠医疗财务报表的影响程度。

## **12. 华英农业。中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计报告形成保留意见的基础内容如下：**

### **1、处置子公司事项**

华英农业 2019 年处置全资子公司河南陈州华英禽业有限公司股权，账面记录处置损失 6,298 万元，形成应收交易对手往来款项 15,567.23 万元，并计提坏账准备 778.36 万元。我们未能获取充分适当的审计证据判断上述账务处理的正确性。

### **2、涉诉及资金占用事项**

审计中发现，华英农业存在融资贷款及担保涉诉事项，与华英农业管理层沟通后，华英农业经过清理对未记账的关联方资金占用、融资贷款、担保事项进行了账务处理或披露，但我们未能获取充分适当的审计证据判断关联方资金往来、贷款、预计负债及或有事项披露的完整性。

## **13. 爱迪尔。大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计报告形成保留意见的基础内容如下：**

### **1、资产减值**

#### **（1）商誉减值准备**

如财务报表“附注六注释 14. 商誉”所示，截至 2019 年末，

爱迪尔公司对合并大盘珠宝形成的商誉累计计提的商誉减值准

备 9,730.24 万元。我们未能就爱迪尔公司计提的商誉减值准备金额获取充分、适当的审计证据，无法判断商誉减值准备金额计提性。

## (2) 应收账款的可回收性

如财务报表附注六注释 4. (2) 所述，截止 2019 年 12 月 31 日爱迪尔公司采用单项认定计提坏账准备中 14,956.13 万元，我们未能就其计提准确性获取充分、适当的审计证据。

## 2、存货

如财务报表附注六注释 7. 所述，截止 2019 年 12 月 31 日，爱迪尔公司委托加工物资中 7900 万元，委托代销商品中 32,300.00 万元，我们未能对形成余额的交易事项商业实质获取到充分、适当的审计证据。

3、如财务报表附注十四 (三) 2 (2) 所述，2020 年 5 月一帆珠宝起诉大盘珠宝等人要求向其归还 3030.90 万元，但我们未能取得充分、适当的审计证据判断该事项对爱迪尔公司 2019 年末负债完整性的影响。

## (二) 无法表示意见的财务报表审计报告

1. \*ST 银河。中审华会计师事务所（特殊普通合伙）审计报告形成无法表示意见的基础内容如下：

(一) 关联方占用资金的完整性如附注十三 (二) 资金占用事项所述，截止 2019 年 12 月 31 日，其控股股东银河天成集团有限公司非经营性占用银河生物资金 4.45 亿元，经营性占用银河生物资金 2.8 亿元，银河天成集团有限公司占用银河生物资金共计 7.25 亿元，银

河生物对此款按全额计提了坏账准备。由于银河天成集团有限公司目前人员流失严重、管理混乱，涉及上述违规行为的银河天成集团有限公司部分原高管人员无法取得联系，我们无法获得充分适当的审计证据排除是否还存在其他未排查出的资金占用。

(二) 对外担保损失如附注五(三十)、附注十一(一)重要承诺事项所述，截止2019年12月31日，银河生物为其控股股东银河天成集团有限公司及关联方借款担保(包括银河生物以出票人或承兑人身份为关联方提供融资条件)19.69亿元，上述担保事项已全部进入诉讼程序，银河生物本期计提预计负债1.44亿元。截止本审计报告出具日，我们无法获取充分、适当的审计证据对银河生物披露的违规担保数额是否完整，可能需要承担的担保损失金额进行合理估计。同时，我们也无法判断银河生物是否存在其他未经披露的对外担保事项以及对财务报表产生的影响。

## **2. 安控科技。容诚会计师事务所(特殊普通合伙)审计报告形成无法表示意见的基础内容如下：**

### **(一) 以持续经营为假设编制财务报表的适当性**

如财务报表附注“二、2. 持续经营”所述，截至2019年12月31日，安控科技公司的流动资产期末余额183,964.39万元已低于流动负债期末余额212,920.94万元。如财务报表附注“五、65. 所有权或使用权受到限制的资产”所述，因债务逾期引发多起诉讼及仲裁案件，导致部分银行账户被冻结、多项资产抵押、安控科技公司及时任董事长被列为失信被执行人，安控科技公司很可能无法在正常的经营过程

中变现资产、清偿债务，对生产经营产生重大影响。

前述事项表明，安控科技公司的持续经营能力存在重大不确定性。虽然安控科技公司已披露了拟采取的改善措施，但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，因此无法判断安控科技公司运用持续经营假设编制 2019 年度财务报表是否适当。

## （二）重大财务报表项目的审计受限

截至审计报告日，我们对安控科技公司及其部分子公司实施的函证、检查、询问等审计程序，未能获取充分、适当的审计证据，以判断相关的财务报表项目是否存在发生重大错报的风险，相关财务报表项目主要包括衍生金融资产、应收账款、预付款项、存货、商誉、营业收入、营业成本、公允价值变动收益、信用减值损失、资产减值损失等项目。由于审计范围受限对财务报表的影响是重大且广泛的，因此我们无法判断安控科技公司 2019 年度财务报表是否公允反映了财务状况和经营成果。

## （三）财务报表合并范围的适当性

如财务报表附注“六、3. 其他原因的合并范围变动（3）”所述，安控科技公司已失去对宁波市东望智能系统工程有限公司（以下简称“东望智能”）的控制，安控科技公司自 2019 年 11 月 1 日起不再将东望智能纳入合并财务报表范围，2019 年末安控科技公司对东望智能的长期股权投资采用成本法计量。由于我们未能获取充分、适当的审计证据，因此无法判断安控科技公司自 2019 年 11 月 1 日起不再将东望智能纳入合并财务报表范围是否适当。



此外，安控科技公司及东望智能未向我们提供东望智能 2019 年度财务报表及会计账簿、会计凭证等财务资料，以及与报表项目相关的业务资料，导致我们无法实施必要的审计程序，因此无法判断东望智能 2019 年 1-10 月财务报表是否公允反映其财务状况和经营成果，以及对安控科技公司财务报表的影响。

**3. \*ST 信通。致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计报告形成无法表示意见的基础内容如下：**

**1、预计负债的转回**

如财务报表附注五、24 和附注十二、3 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。

**2、其他应收款减值准备**

如财务报表附注五、4 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。

### 3、与持续经营相关的重大不确定性

亿阳信通 2019 年度扣除非常性损益后净利润为-2.80 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二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。

### 4、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。

**4. \*ST 天宝。致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计报告形成无法表示意见的基础内容如下：**

#### 1、重大财务报表项目的审计受到限制

如天宝食品公司财务报表附注五所述，应收账款余额 15.64 亿元，坏账准备 8.12 亿元，账面价值 7.52 亿元；预付款项余额 6.20 亿元；其他应收款余额 5.17 亿元，坏账准备 3.89 亿元，账面价值 1.28 亿

元；固定资产净值 19.46 亿元，固定资产减值准备 3.76 亿元，账面价值 15.70 亿元；其他非流动资产 0.19 亿元。我们未能执行函证、监盘及检查等必要的审计程序，也未能获取天宝食品公司计提坏账准备、固定资产减值准备的依据，这些项目涵盖了资产负债表、利润表，其对财务报表的影响重大且具有广泛性。我们无法取得充分、适当的审计证据以判断相关财务报表项目是否存在重大错报（包括关联方及交易的披露），亦无法确定是否有必要作出调整或披露建议，以及无法确定应调整的金额。

## 2、违规借款、担保及诉讼事项

天宝食品公司存在多笔违规借款、担保事项，因违规借款、担保涉及多起诉讼。我们无法对借款、担保及涉诉事项的完整性及应确认预计负债的合理性获取充分、适当的审计证据。

## 3、财务报表按照持续经营假设编制的适当性

天宝食品公司 2019 年度营业收入大幅下降，亏损 19.06 亿元；年末资产负债率 80.00%，财务状况持续恶化，大量债务逾期，多个银行账号因诉讼事项被冻结。公司董事长黄作庆因涉嫌虚开发票罪，已被大连市公安局正式逮捕。

虽然天宝食品公司在财务报表附注二中披露了拟采取的改善措施，但我们仍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，因此无法判断天宝食品公司运用持续经营假设编制 2019 年度财务报表是否适当。

### **(三) 否定意见的内部控制审计报告**

#### **1. \*ST 信通。致同会计师事务所（特殊普通合伙）内部控制审计报告形成否定意见的基础内容如下：**

亿阳信通未在每个季度末对财务担保合同及对控股股东应收款项的预期信用损失情况进行估计，按照企业会计准则的规定进行计量。此重大缺陷会影响公司对外披露的季度、半年度财务报告中预计负债和信用减值损失等报表项目金额的准确性，与之相关财务报告内部控制执行失效。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷使亿阳信通内部控制失去这一功能。

上述重大缺陷尚未包含在企业内部控制评价报告中。在亿阳信通 2019 年财务报表审计中，我们已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。本报告并未对我们在 2020 年 5 月 21 日对亿阳信通 2019 年财务报表出具的审计报告产生影响。

#### **2. \*ST 中珠。立信会计师事务所（特殊普通合伙）内部控制审计报告形成否定意见的基础内容如下：**

未严格按照公司《防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度》、《关联方资金往来管理制度》执行相关内部控制程序，导致无法保证关联方及关联方交易被及时识别、关联方交易没有履行相关的审批和恰当的披露，重大风险关联方债权或担保未采取有效追收措施造成公司资金损失。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合

理保证，而上述重大缺陷使中珠医疗内部控制失去这一功能。

中珠医疗管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在企业内部控制评价报告中。上述缺陷在所有重大方面得到公允反映。在中珠医疗 2019 年财务报表审计中，我们已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。本报告并未对我们在 2020 年 5 月 29 日对中珠医疗 2019 年财务报表出具的审计报告产生影响。

**3. \*ST 银河。中审华会计师事务所（特殊普通合伙）内部控制审计报告形成否定意见的基础内容如下：**

1、2019 年度银河生物未履行规定的审批程序向控股股东支付大额资金，上述款项最终都形成了控股股东资金占用。上述事项构成内部控制重大缺陷，影响了财务报表中其他应收款、信用减值损失等相关科目的列报认定，与之相关的财务报告内部控制失效。

2、银河生物以前年度存在未履行审批的为控股股东及其关联方提供担保行为，2019 年度银河生物仍未能及时发现与披露，影响了财务报表中预计负债、营业外支出等科目的列报认定，与之相关的财务报告内部控制失效。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷使银河生物内部控制失去这一功能。银河生物管理层已识别出上述缺陷，并将其包含在企业内部控制评价报告中，但未在所有重大方面得到公允反映。

在银河生物 2019 年财务报表审计中，我们已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。