



江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Jiangsu Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@jsgztycpa.com

Wuxi . Jiangsu . China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@jsgztycpa.com

关于远程电缆股份有限公司

2018 年度审计报告非标准审计意见的专项说明

苏公 W[2019]E1259 号

深圳证券交易所:

我们接受委托,按照中国注册会计师审计准则审计了远程电缆股份有限公司(以下简称远程股份)2018年度财务报表,包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表,2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注,并于2019年4月27日出具了苏公W[2019]A869号保留意见审计报告。

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》(2018年修订)及《深圳证券交易所股票上市规则(2018年修订)》的规定,我们对出具上述保留意见的审计报告说明如下:

一、保留意见

(一) 保留意见的内容

1、未决诉讼损失

如财务报表附注十二之2所述,远程股份原实际控制人、控股股东及其关联方(以下简称“原实控人及其关联方”)存在向多个单位或个人(以下简称“债权人”)进行融资的行为。在未经正常内部审批流程的情况下,远程股份为原实控人及其关联方的上述融资行为或与债权人签订担保/借款协议,或对外签发无真实贸易背景的票据,或以子公司资金提供保证金。由于债务违约,债权人陆续提起诉讼或申请仲裁。截止2018年12月31日,远程股份已确认预计损失40,266.96万元。由于远程股份向我们提供的其收到或了解的诉讼资料或信息有限,我们无法获取充分适当的审计证据对未决诉讼可能给远程股份造成损失的金额进行合理估计并对需计提的预计损失金额作出调整,也无法判



断远程股份是否因上述原因还存在其他未经批准的类似事项以及对财务报表和信息披露可能产生的影响。

2、预付影片版权款

如财务报表附注十四之7所述，远程股份控股子公司定军山国际影视发行（北京）有限公司（以下简称定军山国际）与霍尔果斯文链影业有限公司（以下简称文链影业）、浙江乐影文化创意发展有限公司（以下简称乐影文化）签订《进口影片版权转让协议》，文链影业向定军山国际转让其在三部进口影片项下的全部权益（即三部进口影片在中国境内发行毛利润的10%），协议金额为3,900.00万元，并授权乐影文化代为接收转让款。协议签订后，定军山国际按照协议向乐影文化预付了3,500万元，协议同时约定三部进口影片预计上映时间暂定为2018年2至12月不等，远程股份于2018年度内对该项预付款按照账龄计提了减值损失350万元。我们无法采取适当的审计程序，获取充分、恰当的审计证据，以判断三部进口影片的进展情况及该笔款项所作估计坏账准备是否合理，也无法实施满意的审计程序就上述预付款项是否存在被远程股份原实际控制人及其关联方占用做出合理判断。

（二）出具保留意见的理由和依据

《中国注册会计师审计准则第1502号——在审计报告中发表非无保留意见（2016年12月23日修订）》第五条规定，“广泛性，是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影响，或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响。根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要”。

第八条规定，“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见”，其中第二项情形为“（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。”。

第十四条规定，“如果无法获取充分、适当的审计证据，注册会计师应当通过下列方式确定其影响：（一）如果未发现的错报（如存在）可能对财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性，注册会计师应当发表保留意见。”



上述未决诉讼事项均系远程股份实际控制人变更前，原实际控制人、控股股东控制远程股份期间发生的，在未履行正常内部审批流程的情况下，远程股份为原实控人及其关联方融资提供的担保、签发未有贸易背景的商业承兑汇票及提供保证金，上述受让三部进口影片版权权益并支付预付款也发生在原实际控制人、控股股东控制远程股份期间，远程股份已根据相关资料估计了预计损失，但由于收到的诉讼资料或了解的担保信息及知悉的三部进口影片的进展情况有限，我们无法就未决诉讼、三部进口影片预付款计提预计损失获取充分、适当的审计证据。基于远程股份实际控制人变更后，采取了变更公司名称及法定代表人、启用新的法人公章等措施，确保类似行为不会继续发生，同时依据相关资料在2018年度内已预估了预计损失，并在财务报表附注中充分披露了上述信息，不会导致其盈亏性质发生变化，我们认为，上述事项对财务报表的影响仅限于特定要素、账户或项目，不具有广泛性，因此，我们发表了保留意见。

（三）保留意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响

由于未决诉讼可能导致的损失具有不确定性，远程股份无法对是否还存在其他未经批准的类似事项进行证实，无法获知预付版权款的后续进展情况，我们也无法实施替代程序以获取充分适当的审计证据，因此我们无法确定其对远程股份2018年12月31日财务状况和2018年度经营成果的具体影响。

（四）保留意见涉及事项是否明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定

我们未发现上述保留意见涉及事项存在明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定的情况。

二、与持续经营相关的重大不确定性

（一）与持续经营相关的重大不确定性的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二之2所述，远程股份目前存在多项未决诉讼事项，及大额银行存款被扣划、多个银行账户和部分资产被冻结的情况。这些事项或情况表明远程股份持续经营能力存在重大不确定性。截止审计报告日，远程股份已拟定如财务报表附注二之2所述的改善措施，但其持续经营能力仍存在重大不确定性。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的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第1324号——持续经营》第十八条规定，“如果认为管理层运用持续经营假设适合具体情况，但存在重大不确定性，注册会计师应当确定：

（一）财务报表是否已充分披露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，以及管理层针对这些事项或情况的应对计划；（二）财务报表是否已清楚披露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，并由此导致被审计单位可能无法在正常的经营过程中变现资产和清偿债务”；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“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”。

上述与持续经营相关的重大不确定性事项符合审计准则的相关规定，但因其不属于导致保留意见的事项，我们在保留意见的基础上，提醒报表使用者关注远程股份与持续经营能力相关的重大不确定性事项。

江苏公证天业会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师
(项目合伙人)

中国注册会计师

中国·无锡

2019年4月27日