

元道通信股份有限公司 2024 年度
财务报表出具保留意见审计报告的
专项说明

索引

页码

专项说明

1-2



关于对元道通信股份有限公司 2024 年度财务报表出具保留意见审计报告的专项说明

XYZH/2025BJAA19B0152

元道通信股份有限公司

元道通信股份有限公司全体股东:

我们按照中国注册会计师审计准则审计了元道通信股份有限公司(以下简称元道通信公司) 2024 年度财务报表,包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注,并于 2025 年 4 月 28 日出具了 XYZH/2025BJAA19B0133 号保留意见的审计报告。

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》、《监管规则适用指引—审计类第 1 号》以及深圳证券交易所的相关要求,我们对出具上述保留审计意见说明如下:

一、发表保留意见的理由和依据

1、合并财务报表整体重要性水平

我们在对元道通信公司财务报表审计中,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的重要性》及其应用指南,以元道通信公司 2022 年度至 2024 年度三年平均合并利润总额的 5.00%计算了合并财务报表整体重要性水平,金额为 400.00 万元。

2、出具保留意见审计报告的理由和依据

根据《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》,“当存在下列情形之一时,注册会计师应当发表保留意见:(一)在获取充分、适当的审计证据后,注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大,但不具有广泛性;(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”。

如元道通信公司财务报告附注五、4 应收账款与附注五、9 合同资产所述,元道通信公司已经针对截至 2024 年 12 月 31 日的应收账款与合同资产(以下合称“应收款项”),按照账龄共计提了 29,521.69 万元的坏账准备,占应收款项账面余额的 18.16%。元道通信公司在业务管理方面内部控制存在的缺陷,使其未能及时与客户结算并收回应收款项,导致我们难以取得充分、适当的审计证据支持我们对这些应收款项中两年以上



应收款项账面价值及其坏账准备计提做出是否合理的判断。我们能够取得的审计证据也不足以充分、适当地支持我们针对该等应收款项如何计提坏账准备向元道通信公司提出审计调整建议。

我们认为，上述错报如存在，对财务报表可能产生的影响重大但仅限于对应收账款、合同资产、未分配利润、信用减值损失、资产减值损失项目产生影响，因此不具有广泛性。根据审计准则的规定，我们就该等事项发表了保留意见。

二、保留意见涉及事项对 2024 年度公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响

我们认为，上述保留审计意见涉及事项对元道通信公司 2024 年 12 月 31 日资产负债表中的应收账款、合同资产，2024 年度利润表中的资产减值损失、信用减值损失可能产生的影响重大，但是由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法合理估计上述事项对元道通信公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况和 2024 年度经营成果的影响金额。

本专项说明仅供元道通信公司 2024 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

唐嵩



中国注册会计师：

曹学颖

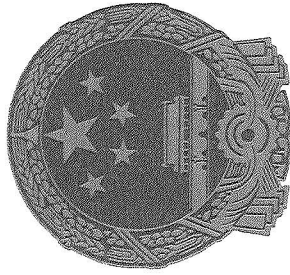


中国 北京

二〇二五年四月二十八日



证书序号: 0014624



说明

- 1、《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。
- 2、《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。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、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》。

会计师事务所

执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

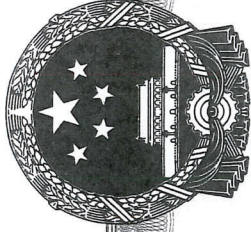
执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英、宋朝学、谭小青

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000 万元

成立日期 2012 年 03 月 02 日

主要经营场所

北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦
A座8层

登记机关



2025年 01月 24日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 唐嵩
Full name: 唐嵩
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1988-12-01
Date of birth: 1988-12-01
工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 321281198812016018
Identity card No.: 321281198812016018

姓名: 唐嵩
Full name: 唐嵩
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1988-12-01
Date of birth: 1988-12-01
工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 321281198812016018
Identity card No.: 321281198812016018

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.

姓名: 唐嵩
证书编号: 110101301160

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 05 月 16 日
Date of Issuance: 2017 年 05 月 16 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.

姓名: 唐嵩
证书编号: 110101301160

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 05 月 16 日
Date of Issuance: 2017 年 05 月 16 日

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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

事务所 CPAs

转出日期: 2017 年 05 月 16 日
Date of Transfer: 2017 年 05 月 16 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

事务所 CPAs

转入日期: 2017 年 05 月 16 日
Date of Transfer: 2017 年 05 月 16 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.



年 月 日
/m /d

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.

年 月 日
/m /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 Full name	曹学颖
性别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1986-01-21
工作单位 Working unit	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.	130283198601210889



注册税务师
Certified Public Accountant

110101300579

北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

2015 年 05 月 08 日

发证日期
Date of issuance

注册税务师
Certified Public Accountant

110101300579

北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

2015 年 05 月 08 日

发证日期
Date of issuance

注册税务师
Certified Public Accountant

110101300579

北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

2015 年 05 月 08 日

发证日期
Date of issuance

注册税务师
Certified Public Accountant

110101300579

北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

2015 年 05 月 08 日

发证日期
Date of issuance

注册税务师
Certified Public Accountant

110101300579

北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

2015 年 05 月 08 日

发证日期
Date of issuance