



**关于对元道通信股份有限公司
2025年度财务报表出具保留意见审计报告的
专项说明**

中瑞诚函字[2026]第611788号

中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对元道通信股份有限公司 2025 年度财务报表出具保留意见审计报告的专项说明

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) 2025 年度财务报表,包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2025 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 2026 年 4 月 28 日出具了中瑞诚审字[2026]第 611782 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 2023 年度至 2025 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 100.00 万元。

2、 出具保留意见审计报告的的理由和依据

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”。

2024 年元道通信公司在业务管理方面内部控制存在缺陷,未能及时与客户结算并收回应收款项,前任注册会计师无法获取充分、适当的审计证据对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,因此前任注册会计师对 2024 年度财务报表发表了保留意见。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,元道通信公司针对截至 2025 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 28,408.93 万元的坏账准备,占应收款项账面余额的 22.66%,我们仍无法就上述事项对 2025 年度财务报表可能产生的影响取得充分、适当

的审计证据。

如财务报表附注十三、2或有事项所述，公司于2025年7月11日收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）下发的《立案告知书》（编号：证监立案字03720253016号），因公司涉嫌年报等信息披露文件财务数据存在虚假记载等违法行为，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证监会决定对公司立案。截至本报告出具日，该立案调查尚未有结论性意见或决定，我们无法判断该事项对公司财务报表的影响程度。

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2025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2025年12月31日资产负债表中的应收账款、合同资产，2025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2025年12月31日的财务状况和2025年度经营成果的影响金额。

本专项说明仅供元道通信公司2025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。

中瑞诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二六年四月二十八日



营业执照

(副本) (10-1)

统一社会信用代码

91110102MA01NKWE6R



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 中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 4300 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2019 年 11 月 08 日

执行事务合伙人 李秀峰、曹彬

主要经营场所 北京市西城区金融大街 35 号 1 号楼 805#

经营范围 代理记账；从事会计师事务所业务；人力资源服务；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，出具有关的报告；
法律、法规规定的其他业务；工程管理服务；会计、审计及税
务服务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；
代理记账、从事会计师事务所业务、人力资源服务以及依法须
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。）

登记机关





会计师事务所 执业证书

名称：中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：李秀峰
主任会计师：
经营场所：北京市西城区金融大街35号1号楼805#
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11000407
批准执业文号：京财会许可[2019]0072号
批准执业日期：2019年12月26日

证书序号：0022583

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》。



发证机关：北京市财政局

2024年10月25日

中华人民共和国财政部制





姓名 顾训文
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1978-05-02
Date of birth
工作单位 众华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 310103197805020818
Identity card No.



证书编号: 310000030037
No. of Certificate
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2019 年 03 月 04 日
Date of Issuance

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.



顾训文(310000030037)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

顾训文(310000030037)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30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

Handwritten signature



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2021年2月11日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

Handwritten signature



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2021年7月17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

事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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



顾训文的年检二维码

年 月 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



姓名 王晓鹏
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1991-01-18
 Date of birth _____
 工作单位 信永中和会计师事务所(特
 Working unit 殊普通合伙)上海分所
 身份证号码 31010819910118003X
 Identity card No _____

证书编号: 110101361831
 No. of Certificate
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2025 01 15
 Date of issuance y 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
 y 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
 y m d

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

信永中和上海分所 事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2025 年 6 月 9 日
 y m d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

申瑞成上海分所 事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2025 年 7 月 7 日
 y m d