

**北京诚益通控制技术集团股份有限公司董事会**  
**关于会计师事务所出具无法表示意见审计报告和否定意见内控**  
**审计报告涉及事项的专项说明**

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

北京诚益通控制技术集团股份有限公司（以下简称“公司”或“诚益通”）聘请信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“信永中和”）为公司 2025 年度财务报告和内部控制审计机构，信永中和为公司 2025 年度财务报告出具了无法表示意见的《2025 年度审计报告》（XYZH/2026BJAA5B0420）和否定意见的《2025 年度内部控制审计报告》（XYZH/2026BJAA5B0421）。根据有关法律法规、规范性文件的规定，公司董事会对该审计意见涉及事项说明如下：

**一、出具无法表示意见审计报告和否定意见内部控制审计报告涉及事项的概述**

**（一）无法表示意见审计报告所涉及事项**

根据信永中和所出具的《2025 年度审计报告》，涉及事项如下：

**1.无法核实重大报表科目调整的真实性、准确性及完整性**

信永中和所在审计过程中发现，诚益通管理层（以下简称管理层）提供的未审财务报表存在重大差异，其中，2026 年 4 月 27 日提供的用于披露的未审合并财务报表与其于 2026 年 2 月提供的未审合并财务报表相比，管理层将 2025 年 12 月 31 日资产总额调减 65,124.96 万元、负债总额调增 29,122.84 万元、净资产调减 94,247.80 万元；将 2025 年度营业总收入调减 43,719.00 万元、营业总成本调减 24,385.43 万元、资产减值损失调增 73,143.81 万元、所得税等费用项目调增 1,781.56 万元、净利润调减 94,258.94 万元，管理层调整后 2025 年度归属于母公司股东净利润为-87,936.94 万元。

由于上述调整事项涉及提前确认收入、长期资产减值、大额费用跨期等事项，影响的财务报表项目广泛，且金额重大，信永中和所无法就诚益通相关调整事项

的真实性、完整性以及调整金额的准确性获取充分适当的审计证据，也无法执行其他替代程序以确定诚益通调整后的 2025 年财务报表的真实性、准确性及完整性。

## 2.期初数审计范围受限

信永中和所在对诚益通 2025 年财务报表审计过程中，对期初余额实施了必要的审计程序，由于本报告二、（一）所述，诚益通未审财务报表调整项目广泛且金额重大，信永中和所未能实施全部必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据，因此，信永中和所无法确定诚益通财务报表期初数已恰当核算、列报与披露。

## 3.无法核实长期资产账面价值的准确性

信永中和所在审计过程中发现，诚益通固定资产、长期待摊费用、其他非流动资产 2025 年末较年初增加 20,022.48 万元，信永中和所未能取得充分、适当的审计证据以核实购置资产的相关合同是否履行及已入账资产账面价值的准确性。

## （二）否定意见内控审计报告所涉及事项

根据信永中和所出具的《2025 年度内部控制审计报告》，涉及事项如下：

### 1.重大报表项目调整

信永中和所在审计过程中发现，诚益通管理层（以下简称管理层）提供的未审财务报表存在重大差异，其中，2026 年 4 月 27 日提供的用于披露的未审合并财务报表与其于 2026 年 2 月提供的未审合并财务报表相比，管理层将 2025 年 12 月 31 日资产总额调减 65,124.96 万元、负债总额调增 29,122.84 万元、净资产调减 94,247.80 万元；将 2025 年度营业总收入调减 43,719.00 万元、营业总成本调减 24,385.43 万元、资产减值损失调增 73,143.81 万元、所得税等费用项目调增 1,781.56 万元、净利润调减 94,258.94 万元，管理层调整后 2025 年度归属于母公司股东净利润为-87,936.94 万元。

上述调整事项涉及提前确认收入、长期资产减值、大额费用跨期等事项，反映出诚益通与收入核算管理、资产减值管理、费用管理等相关内部控制存在重大缺陷。

### 2.供应商与工程管理相关的内部控制存在重大缺陷

信永中和所在审计过程中发现，诚益通存在预付大额资金又退回的情况，以

及在供应商结算、工程立项、招标、工程建设进度的监控、工程验收等环节的内部控制流程未得到有效运行，诚益通与供应商管理、工程管理相关的内部控制存在重大缺陷。

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，而上述重大缺陷使诚益通内部控制失去这一功能。

诚益通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。在诚益通 2025 年财务报表审计中，信永中和所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。

## **二、非标准审计意见涉及事项对公司财务报表的影响**

由于无法就上述事项获取充分、适当的审计证据，信永中和所无法确定相关事项对 2025 年度诚益通财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

## **三、公司董事会关于无法表示意见审计报告和否定意见内控审计报告涉及事项的说明**

公司董事会认为：信永中和依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对公司 2025 年度财务报告出具了无法表示意见的审计报告、对公司内部控制出具了否定意见的审计报告。董事会尊重会计师事务所出具的审计意见，高度重视上述审计报告所涉事项对公司造成的不利影响。公司董事会将尽快采取有效措施，积极化解相关风险，切实维护公司及全体股东的利益。

## **四、消除上述事项及其影响的措施**

为消除相关事项对公司的影响，保障公司持续、稳定、健康发展，切实维护公司和投资者利益，公司拟采取以下措施：

1、持续加强内部控制建设，提高风险防范水平。健全内控体系，优化财务报告及相关业务流程设计，确保内控制度完善且有效执行；强化对资金管理、重大合同等重要业务活动的内控监督与检查，加强内部审计部门的监督职能，提升审计监督的广度与深度，及时发现并纠正内控缺陷，保障内控体系有效运行。

2、进一步夯实财务会计基础工作，提升财务核算质量与信息披露水平。严格遵循会计基础工作规范及监管要求，统一财务业务标准，规范业务操作流程，

强化财务内部审核，确保财务信息真实、完整、准确反映公司经营成果与财务状况；加强财务人员专业培训与持续教育，提升业务能力与职业素养；认真总结财务基础管理中的经验与不足，强化日常监督检查，持续提高会计信息质量，确保信息披露及时、准确、公允。

3、加强专业知识学习，规范内部管理。进一步加强对公司各级管理人员关于上市公司法律法规、规范性文件及公司内部规章制度的培训，确保其真正掌握各项制度的内容、实质及操作规范要求，特别是在实际执行中强化督导检查，切实提升公司规范运作水平。完善并加强内外部重大信息沟通机制，确保相关主体在重大事项发生后第一时间通知公司董事长或董事会秘书；同时，加强公司董事、高级管理人员及相关工作人员对《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《上市公司信息披露管理办法》等法律法规及公司内部管理制度的学习，增强规范运作意识。

特此说明。

北京诚益通控制技术集团股份有限公司

董事会

2026年4月30日