武汉天喻信息产业股份有限公司

中兴财光华审专字（2025）第 318014 号

内部控制审计报告

中兴财光华审专字（2025）第318014号

武汉天喻信息产业股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了武汉天喻信息产业股份有限公司（以下简称“天喻信息”）2024年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是天喻信息董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

四、导致否定意见的事项

重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表出现重大错报的一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。

天喻信息的财务报告内部控制存在如下重大缺陷：

1、2024年天喻信息及子公司深圳市昌喻投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“昌喻投资”）因作为借款合同纠纷中的借款人或担保人收到法院和仲裁机构的应诉通知共4起，涉案本金4.13亿元。

天喻信息称未参与上述诉讼事项提及的担保合同、借款合同和承诺函等相关文件签署事宜，对借款、担保事项不知情，公司内部无上述文件的存档资料，亦无相关的合同评审、用章审批等流程记录。前述提及的担保事项亦未履行上市公司董事会、股东大会法定审议程序及信息披露义务。

以上事项说明天喻信息未有效执行《用章管理制度》等内部控制制度相关规定，未能防止或及时发现并纠正上述违规行为，内部控制存在重大缺陷。截至2024年12月31日止，天喻信息尚未完成对上述重大缺陷的整改。

2、2024年4月，天喻信息子公司昌喻投资向深圳红茶世家文化传播有限公司转账4,000.00万元，昌喻投资向天喻信息报告的财务报表和银行流水单据等相关财务数据隐瞒了上述资金支出。经核查，除银行流水外，该事项无法获取其他交易资料，也未经过相关合规性审批流程，无法核实资金业务的性质，无法判断是否存在资金损失的可能性，违反了昌喻投资《合伙协议》的相关规定。

昌喻投资违反了公司的《资金使用管理办法》、《控股子公司财务管理办法》等内部控制制度相关规定，天喻信息的内部控制未能防止或及时发现并纠正上述违规行为，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，而上述重大缺陷使天喻信息内部控制失去这一功能。

天喻信息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。在天喻信息2024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。

五、财务报告内部控制审计意见

我们认为，由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，天喻信息于2024年12月31日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

中兴财光华会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国注册会计师：俞俊

中国注册会计师：漏玉燕

中国·北京

二〇二五年四月二十八日