

中通国脉通信股份有限公司董事会关于公司2023年度 内部控制审计报告所涉非标事项消除情况的专项说明

中通国脉通信股份有限公司(以下简称“公司”或“中通国脉”)2023年12月31日的财务报告内部控制的有效性业经致同会计师事务所(特殊普通合伙)审计,并由致同会计师事务所(特殊普通合伙)于2024年4月29日出具了非标准意见内部控制审计报告(致同审字(2024)第320A017425号)。

公司在2024年期间进行了重整,于2024年12月30日,被长春市中级人民法院裁定确认公司《重整计划》执行完毕,并终结公司重整程序,公司按照相关规定未披露2024年度财务报告内部控制审计报告。

公司2023年12月31日财务报告内部控制非标准审计意见的审计报告所涉及事项在2025年12月31日已消除的情况说明如下:

一、前期非标事项的具体内容

(一)中通国脉2023年12月31日的财务报告内部控制被出具了否定意见。具体内容如下:

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项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。

因《一致行动人协议》引发的控制权争议、一致行动人股份冻结以及业绩不佳,连续四年亏损等因素影响,中通国脉流动性骤然恶化,引发包括银行贷款、供应商应付款项等在内的大量债务逾期、案件诉讼、银行账户冻结、资产被查封或保全、拖欠员工薪酬、人事调整和员工离职等变化。上述多重因素叠加,对经营业务的开展和持续经营造成重大不利影响,进而导致内部控制在下述领域存在重大缺陷:

1、工程项目过程管理

在执行2023年度内部控制审计中,我们发现与工程项目过程管理相关的内部控制运行存在以下缺陷:

(1)项目立项管理不完善,项目管理台账不健全,导致部分业务无法与客户正式PO订单清晰对应,对收入确认和应收账款回款造成较大不利影响。

(2) 应收账款管理不到位，未有效执行与客户定期对账的制度，导致应收账款账龄不断加长，甚至同一客户的不同项目间的回款存在错配的情况。

上述缺陷导致工程项目过程管理相关的财务报告内部控制运行失效。

2、供应商管理和成本管控

2023年度，中通国脉相关管理部门未能就供应商的选择和管理方面对分公司履行监督责任，分公司在外协供应商的遴选、合同（订单）签署、结算及定价、项目计划成本编审、进度管理、完工结算、付款等环节的内部控制制度流程未得到有效运行，导致工程项目成本管控不到位，执行偏差较大。经审计，我们发现，存在较大比例的工程项目实际发生成本大于项目计划成本或超过定额比例，严重压缩了盈利空间，对中通国脉关键业绩指标产生重大不利影响，且可能造成资产损失。

上述缺陷导致供应商管理和成本管控相关的财务报告内部控制运行失效。

3、物料存货管理

在中通国脉年终盘点和审计监盘过程中，我们发现存在大量盘点差异，而且部分在施系统集成项目的物料管理较为混乱、收发控制松散，NC系统材料出入库信息、线下库存台账和实际出入库情况不一致，导致部分项目合同履约成本的核算与计量不准确。

上述缺陷导致物料存货管理相关的财务报告内部控制运行失效。

4、工程审定管理

工程决算审定流程是与应收款项回款息息相关的重要工程管理流程之一。由于中通国脉之工程报审管理缺位，管理层无法掌控并了解工程送审及审定情况。按照管理层确定的收入确认具体方法，工程审定不作为收入确认的依据，但可能影响结算回款进度，甚至形成坏账或资金时间价值损失。

在工程竣工验收完成后，按照客户要求，应提交包括验收证书、决算文件、开完工报告、竣工图纸等相关文件，以供审价之用。但是管理层对于中通国脉所有工程项目是否完成送审、审计状态等信息，未进行进度管理和台账统计，对工程闭环进度、应收工程款项收回等造成不利影响。

上述缺陷导致工程审定管理相关的财务报告内部控制运行失效。

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，而上述重大缺陷使中通国脉内部控制失去这一功能。

中通国脉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，上述缺陷在所有重大方面得到公允反映。在中通国脉2023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。

（二）2023年度内部控制审计报告的强调事项

我们提醒内部控制审计报告使用者关注，在2022年度内部控制审计中，我们发现中通国脉在供应商管理和成本管控、物料存货管理及工程审定管理方面存在重大内控缺陷，因此我们出具了否定意见的内部控制审计报告。在2023年度内部控制审计中，我们并未发现相关内控缺陷得到有效整改。本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。

二、消除上期非标事项的具体措施

公司针对前期内部控制审计报告否定意见所涉重大缺陷，成立了以董事长为组长、管理层及各核心部门负责人为成员的内控整改专项领导小组，同时聘请了专业审计机构辅助公司进行内部控制整改工作，制定了专项整改方案，具体整改措施如下：

（一）工程项目过程管理

建立工程项目管理台账，明确项目立项、实施、验收、回款各环节责任，实现业务与客户正式PO订单清晰对应；加强项目过程管控，确保项目规范推进。

（二）供应商管理和成本管控

公司成立招采部负责供应商遴选、考评及审核，引入竞争机制，建立供应商准入、退出机制，完善供应商评价系统，确保供应商资质合规、定价公允；加强对分公司供应商管理的监督，规范分公司供应商合作流程。

规范分公司成本管控流程，明确项目计划成本编审标准，加强项目成本动态监控；建立项目成本分析机制，定期分析项目成本差异，优化成本管控措施，推行工程量清单计价模式，重点关注工程项目的全过程管理。

（三）物料存货管理

修订《物料管理办法》，明确物料采购、验收、入库、领用、退库、报废等全流程操作标准，形成了购买-到货-验收-登记-入库-需求申报-出库-核查登记

的全链条管控，确保各环节责任清晰。明确由工程管理部负责施工物料管理，统计整理各地市各项目完整的存货进销存明细表，并开展全面存货盘点，核对NC系统出入库信息、线下台账与实际库存情况，调整差异，确保账实、账账、账表一致；完善存货收发存流程，明确存货入库、出库、盘点审批权限，加强存货动态监控。

（四）工程审定管理

公司工程管理部对工程项目完成二级审定台账登记工作，并委派专职资料人员至各地市和业务单元，收集包括验收证书、决算文件、开完工报告、竣工图纸、审定单等相关文件，并将信息汇总至经营管理部，由经营管理部负责审定相关资料检查，审核无误后，将送审金额和审定金额报送管理层审批。同时公司建立工程项目台账掌控工程项目的进度管理和送审信息，对工程闭环进度、工程款项收回、审定验收等情况进行统一管理。

综上所述，公司2023年度内部控制审计报告中非标准审计意见所涉及事项已经消除。

三、董事会意见

董事会认为，报告期公司积极落实整改措施，前期非标事项的内部控制缺陷已经整改，相关事项的影响在2025年度已消除。公司董事会将继续严格按照相关法律法规及规范性文件的要求，持续完善公司治理结构，加强内部控制制度建设，优化内部控制环境，不断提高公司规范运作水平，切实维护公司及全体股东的合法权益。

特此说明。

中通国脉通信股份有限公司董事会

2026年4月28日