

中通国脉通信股份有限公司董事会
关于会计师事务所出具否定意见内部控制审计报告涉及事项
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”)聘请了致同会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“致同所”)为公司2023年度财务报告的审计机构。致同所为公司出具了否定意见内部控制审计报告。根据《上海证券交易所股票上市规则》等相关规定,公司董事会现将有关事项说明如下:

一、关于否定意见内部控制审计报告涉及事项

(一) 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。

(二) 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。

(三) 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。

（四）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。

二、董事会关于否定意见内部控制审计报告的说明

公司董事会同意《内部控制审计报告》中审计师的意见，尊重会计师事务所的独立判断。公司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。在公司2023年财务报表审计中，会计师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。

三、公司消除上述事项及其影响的具体措施

公司在2023年报告期内成立了内部控制整改小组（以下简称“整改小组”），根据整改小组的要求，公司梳理了内部控制和经营管理思路，已经依据经营管理理念对组织架构、资金活动、采购业务、资产管理四个方面完成梳理，确定内部控制管理目标。在执行过程中由于人员频繁变更、执行周期较长等原因，整改效果不佳，公司会继续督促整改小组及相关人员按照既定方针方案整改。公司也会将进一步加强风险管理和内控体系建设，完善内控制度；强化内控审计监督，促进内控有效执行和公司各项经营活动规范运行，提升公司的风险防控能力。

中通国脉通信股份有限公司董事会

2024年4月29日