

**关于中通国脉通信股份有限公司 2023 年  
年度报告的信息披露监管工作函的部分  
回复**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 关于中通国脉通信股份有限公司 2023 年 年度报告的信息披露监管工作函的部分回复

致同专字（2024）第 320A016173 号

### 上海证券交易所：

致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）接受委托对中通国脉通信股份有限公司（以下简称“公司”或“中通国脉”）2023 年财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注进行审计，并于 2024 年 4 月 29 日出具了致同审字（2024）第 320A017426 号的无法表示意见审计报告。

我们于 2024 年 5 月 31 日收到了中通国脉转来的上海证券交易所（以下简称“上交所”）出具的《关于中通国脉通信股份有限公司 2023 年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函【2024】第 0706 号，以下简称“问询函”）。按照该问询函的要求，基于中通国脉对问询函相关问题的说明以及我们对中通国脉 2023 年度财务报表审计已执行的审计工作，现就问询函问题 5 说明如下：

### 问询函问题 5

关于通信工程业务。你公司通信工程业务包括通信管线工程以及通信设备安装工程，为公司主要经营业务。近年来，你公司通信工程业务收入及盈利能力呈现持续下滑趋势。2023 年度，你公司通信管线工程和通信设备安装工程分别实现营业收入 1.03 亿元和 0.38 亿元，同比减少 24.89%和 35.37%，经营子公司均处于亏损状态。关注到，通信管线工程业务、通信设备安装工程业务主要成本为劳务外协费用，分别为 0.77 亿元和 0.24 亿元，占比达 80.6%和 71.7%。审计报告显示，你公司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，对公司关键业绩指标产生重大不利影响，且可能造成资产损失。

请公司：（1）补充披露通信管线工程以及通信设备安装工程主要客户及供应商信息，在手订单情况，并结合行业状况及自身经营情况，分析说明主营业务规模及盈利能力持续下滑的原因及合理性；（2）劳务外协费用的具体构成、支付对象、关联关系以及定价依据；（3）列表披露实际发生成本大于项目计划成本或超过定额比例的相关项目名称、计划成本、实际发生成本及资金流向，具体差异原因，并说明相关超支项目是否流向关联方。请年审会计师发表意见。

#### （一）公司回复

（1）补充披露通信管线工程以及通信设备安装工程主要客户及供应商信息，在手订单情况，并结合行业状况及自身经营情况，分析说明主营业务规模及盈利能力持续下滑的原因及合理性：

1) 通信工程业务主要客户及项目名称见下表：

(单位: 元)

序号	客户名称	销售金额	主要销售的商品	销售收入2023年占比	应收账款金额	应收账款2023年占比	账龄	坏账准备金额	信用政策	截止2023年末回款情况	2023年回款情况	2024年1-6月回款情况	2022年收入确认金额	2023年收入确认金额
1	中国联合网络通信有限公司吉林省分公司	50,568,938.54	设备工程、线路工程、维护工程	18.90%	115,706,114.11	23.42%	1年以内 15,334,605.64 ，1-2年 53,396,541.54 ，2-3年 46,974,966.93, 坏账计提比例为19.53%	22,598,334.06	工程进度达到50%后支付合同总价款的30%，完工后累计支付到审定后结算总价的70%，终验后累计支付到审定额的90%，终验一年后支付剩余10%	601,886,457.79	43,250,847.61	-	54,433,750.32	50,568,938.54
2	长春市地铁有限责任公司	10,843,989.88	线路工程	4.08%	-	-		-	工程经甲方管理部门确认相关验收资料齐全无遗留问题后，在30个工作日内一次性支付乙方此部分合同价款。	11,819,949.00	-	11,390,868.00		10,843,989.88
3	北京市朝阳区水务建设管理中心	8,620,612.88	设备工程	3.24%	-	-		-	预付款支付合同价款的30%，合同工程完工并内审通过后，资金支付到80%；工程完工验收合格后，经政府审计部门审定后支付至结算总金额的100%，个结算工程款支付的具体时间和比例还应根据政府拨款情况确定。	28,039,868.06	9,396,468.06	-		8,620,612.88

序号	客户名称	销售金额	主要销售的商品	销售收入 2023 年占比	应收账款金额	应收账款 2023 年占比	账龄	坏账准备金额	信用政策	截止 2023 年末回款情况	2023 年回款情况	2024 年 1-6 月回款情况	2022 年收入确认金额	2023 年收入确认金额
4	中国移动通信集团吉林有限公司	9,354,594.11	设备工程、线路工程	3.20%	44,134,717.03	8.93%	1年以内 9,641,501.49 ， 1-2 年 12,300,606.99 ， 2-3 年 16,258,605.18 ， 3-4 年 5,934,003.37 坏账计提比例 为 22.84%	10,080,868.10	工程进度 100% 支付 50% 进度款，初验及 审计后支付 30%，终 验合格后支付剩余 20%	290,246,782.67	9,126,733.94	60,228.20	17,454,736.71	9,354,594.11
5	中国移动通信集团吉林有限公司松原分公司	6,255,544.05	线路工程、系统集成	2.24%	7,922,342.32	1.60%	1年以内 7,922,342.32, 坏账计提比例 为 10.25%	812,040.09	工程进度 100% 支付 50% 进度款，初验及 审计后支付 30%，终 验合格后支付剩余 20%	46,080,827.02	8,280,591.96	-	5,173,346.63	6,255,544.05
6	四平市公安局	4,269,911.50	设备工程	1.61%	2,412,599.97	0.49%	1年以内 2,412,599.97, 坏账计提比例 为 7.96%	192,042.96	到货验收合格支付 65%，项目验收合格 支付中标金额的 35%。	4,594,080.00	-	-	-	4,269,911.50
7	中国电信集团有限公司吉林分公司	3,525,077.20	设备工程、线路工程	1.33%	-	-		-	按月结算：一次性支付，验收合格后，即支付合同费用总额；分期支付，甲方于每月 10 日前完成上一个月的维护工作量统计结算报表，甲方按月对乙方的维护工作进行考核，并将考核结果及时通知乙方。月度十级结算金额等于月度结算金额乘以考核系数。凭乙方开具符合国家规定发票，甲方支付乙方上一个月的服务费用。	24,321,584.34	2,290,876.58	-	2,946,200.56	3,525,077.20

序号	客户名称	销售金额	主要销售的商品	销售收入 2023 年占比	应收账款金额	应收账款 2023 年占比	账龄	坏账准备金额	信用政策	截止 2023 年末回款情况	2023 年回款情况	2024 年 1-6 月回款情况	2022 年收入确认金额	2023 年收入确认金额
									按季度结算：甲方分 4 期，分别于季度考核完成后向乙方支付本合同费用总额的 25%，如有扣款，在最后一期应付合同款中进行扣除。					
8	中国移动通信集团吉林有限公司长春分公司	3,369,576.77	线路工程	1.27%	14,655,573.78	2.97%	1 年以内 4,609,792.63 ， 1-2 年 7,549,895.31 ， 2-3 年 2,495,885.84, 坏账计提比例 为 14.97%	2,193,402.86	工程进度 100% 支付 50% 进度款，初验及审计后支付 30%，终验合格后支付剩余 20%	83,731,316.04	5,782,576.50	-	7,877,377.73	3,369,576.77
9	中国联合网络通信有限公司北京市分公司	3,312,096.47	线路工程	1.25%	-	-		-	工程进度达到 50% 后支付合同总价款的 30%，完工后累计支付到审定后结算总价的 70%，终验后累计支付到审定额的 90%，终验一年后支付剩余 10%	122,555,079.43	586,027.18	223,819.54	14,930,141.54	3,312,096.47
10	中国联合网络通信有限公司长沙市分公司	2,891,629.58	线路工程	1.09%	-	-		-	工程进度达到 50% 后支付合同总价款的 30%，完工后累计支付到审定后结算总价的 70%，终验后累计支付到审定额的 90%，终验一年后支付剩余 10%	13,483,400.00	364,164.77	-	-	2,891,629.58
合计	--	103,011,970.98	---	---	184,831,347.21	37.41%	---	35,931,936.61	---	1,226,759,344.35	79,078,286.60	11,674,915.74	102,815,553.49	103,011,970.98

经过公司自查，上述客户与公司不存在关联关系。

2) 通信工程业务主要供应商信息表

序号	供应商名称	采购内容	金额（元）	占 2023 年比例（%）
1	吉林省昌晟通信工程有限公司	劳务外协服务	10,356,296.35	4.90
2	北京普链信息技术有限公司	咨询服务	10,086,226.42	4.77
3	巽讯科技（黑龙江）有限公司	劳务外协服务	8,287,034.09	3.92
4	北京万泉劳务分包有限公司	劳务外协服务	7,766,085.55	3.67
5	河南省通信工程局有限责任公司	劳务外协服务	7,210,120.87	3.41
6	吉林省华鸿电信技术有限公司	劳务外协服务	5,856,990.35	2.77
7	杭州安佳通信工程有限公司	劳务外协服务	5,703,013.74	2.70
8	长春市东亿通讯科技有限公司	劳务外协服务	5,570,536.05	2.63
9	吉林昌晟建设（集团）有限公司	劳务外协服务	5,363,568.66	2.54
10	山西省邮电建设工程有限公司	劳务外协服务	5,170,881.47	2.44
合计			71,370,753.55	33.75

经过公司自查，上述供应商与公司不存在关联关系。

3) 中国移动吉林省分公司合计在手订单工程项目 145 项，订单金额 35,920,366.74 元；中国联合网络通信有限公司吉林省分公司合计在手订单工程项目 1281 项，订单金额 120,002,558.68 元；中国联合网络通信有限公司各个地市分公司合计在手订单工程项目 32 项，订单金额 17,365,735.33 元。共计 1458 项，总金额 173,288,660.75 元。通信工程业务在手订单情况详见下表：

序号	客户名称	在手订单工程项目数量	项目金额（元）
1	中国移动吉林省分公司	145	35,920,366.74

序号	客户名称	在手订单工程项目数量	项目金额（元）
2	中国联合网络通信有限公司吉林省分公司	1281	120,002,558.68
3	中国联合网络通信有限公司（业务分布在吉林省各个分公司）	32	17,365,735.33
合计		1458	173,288,660.75

4) 主营业务规模及盈利能力持续下滑的原因及合理性如下:

① 业务板块所处行业发展情况

目前，我国通信行业增长规模趋缓，据工业和信息化部统计，2020年，电信业务收入为1.36万亿元，同比增长3.5%，2021年电信业务收入为1.47万亿元，同比增长8.01%，至2023年，电信业务收入为1.68万亿元，同比增长6.2%，增速有所放缓。

行业竞争格局方面，行业受“提速降费”政策、通信运营商“共建共享”等成本管控、经营策略影响较大，随着通信运营商的成本管控策略调整，通信技术服务市场也随之发生变化，行业集中度逐渐提高，规模小的服务商在激烈的市场环境中面临严峻的生存挑战，同时，通信运营商分别成立了专业的服务公司更增加了市场的竞争态势，行业竞争愈发激烈。行业具有周期性、区域性特征，通信技术服务行业作为为运营商的配套服务商，国家产业政策和运营商的资本开支直接影响其受益情况。运营商的资本开支与通信技术及设备的创新又显著相关，技术研发和产品存在迭代性，所以整个行业具有较强的周期性。

根据工信部数据显示，2023年，东部、西部地区电信业务收入在全国的占比分别为51.3%、24%，比上年分别提升0.2个和0.1个百分点；中部、东北地区电信业务收入在全国的占比分别为19.5%、5.2%，比上年分别下降0.1个和0.2个百分点。京津冀地区电信业务收入占全国的比重为9.4%，比上年下降0.1个百分点；长三角地区电信业务收入占全国收入比重为22.9%，比上年提升0.3个百分点。公



司主要经营区域在东北和中部地区，均有小幅下降。同时，国内通信技术服务的供应商众多，地域性较强且相对集中。区域性特征会对公司省外市场的收入和毛利率产生一定影响。

②2023 年报告期内，公司资金流动性受限，各类招投标信用体系评级下降，业务拓展举步维艰。

2023 年报告期内，公司面临较为严峻的经营困难和资金压力，银行抽贷融资信贷被压减，一年内到期的有息债务本息余额远超货币资金余额，公司资金流动性紧张，相关经营债务违约导致诉讼纠纷频发，公司出现经营亏损，对内因拖欠工资而引发大量员工离职，对外导致大面积债务违约，形成大量诉讼案件，因未履行判决文书义务或诉前保全措施导致主要银行账户被司法冻结、部分资产被法院查封及保全，公司资金流动性受到限制，2023 年度公司部分工程项目交付延期，因违约被运营商约谈催告，甚至存在相关项目被关单销项的风险。由于公司资金链断裂，因拖欠工资引发大量核心员工离职，无法维系正常生产经营，在 2023 年招投标中，公司失去了大量维系多年的市场份额和主要客户订单，导致成本增加，收入减少，公司盈利能力持续下滑。

## （2）劳务外协费用的具体构成、支付对象、关联关系以及定价依据：

1) 劳务外协费的具体构成：主要是由人工成本构成。支付对象主要是针对劳务外协公司，具体信息详见前述问题所列示的表格《通信工程业务主要供应商信息表》。经核实，公司前十大外协商与公司不存在关联关系。

### 2) 定价依据：

公司定价依据主要采取以下几种方式

方式 1：（综合工日单价）

按照综合工日进行结算，服务费用=实际提供服务工日数\*综合工日单价，综合工日单价在《劳务外协费用结算单》中确定。

采用方式 1 结算时，甲方在乙方提供服务内容完结后，根据乙方提供的竣工草图对乙方实际完成工程量进行复核、确认，同时编制单项目结算资料并确定乙方实际提供服务的工日数，根据上述计算公式核定服务费用，输出《劳务外协费用结算单》并进行双方确认后，作为开具全额劳务外协发票的依据。

采用此类方式的情形：根据工程协调施工的难易程度，工程协调施工较容易项目，一般按照工日结算。

#### 方式 2：（固定成本比例）

按照固定成本比例结算， $服务费用 = 单项目结算金额 * 固定成本比例$ ，固定成本比例数值在《劳务外协费用结算单》中确定。

采用方式 2 结算时，甲方在乙方提供服务内容完结后，根据乙方提供的竣工草图对乙方实际完成工程量进行复核、确认，同时编制单项目结算资料送建设单位进行审计，确定审定结果后，根据上述公式核定服务费用，输出《劳务外协费用结算单》并进行双方确认后，作为开具全额劳务外协发票的依据。

采用此类方式的情形：根据工程协调施工的难易程度，工程协调施工较困难项目，一般按照固定成本比例或固定服务单价结算。

#### 方式 3：（固定服务单价）

按照固定服务单价进行结算， $服务费用 = 分项服务量 * 分项固定服务单价$ 。分项固定服务单价数值在《劳务外协费用结算单》中确定。

采用方式 3 结算时，甲方在乙方提供服务内容完结后，根据乙方提供的竣工草图对乙方实际完成的分项工程量进行复核、确认，根据上述公式核定服务费用，输出《劳务外协费用结算单》并进行双方确认后，作为开具全额劳务外协发票的依据。

采用此类方式的情形：根据工程协调施工的难易程度，工程协调施工较困难项目，一般按照固定成本比例或固定服务单价结算。

#### 方式 4：（方式 1、方式 2、方式 3 任意组合方式或其他方式）

结算依据：是根据外协方上交的草图，决算人员按照合同、协议或订单等约定，计取工日和工日单价，结算周期一般是施工验收完支付部分工程款，在甲方回款之后支付剩下的部分。

**(3) 列表披露实际发生成本大于项目计划成本或超过定额比例的相关项目名称、计划成本、实际发生成本及资金流向，具体差异原因，并说明相关超支项目是否流向关联方：**

1) 2023 年公司通信工程业务计划成本 8,479.94 万元，实际发生成本 10,426.52 万元，实际成本较计划成本超支大于项目计划成本 1,946.58 万元。超过定额比例的相关项目名称、计划成本、实际发生成本详见下表（根据重要性水平，按照计划成本额度大于 10 万元选取超支比例前 20 名）：

(单位：元)

序号	工程名称	工程编号	生产单位	计划额度	实际发生成本金额	超支额度	超支比例	外协方	差异原因
1	国家反恐办反恐培训训练（吉林）基地建设项目	1818128221	长春分公司	2,119,604.21	5,014,842.14	2,895,237.93	136.59%	吉林省晟通信工程有限公司	计划额度只是外协费额度，实际发生成本包括外协费、材料费等，该项目材料费 3,907,719.98 元
2	2020 年铁塔白山市分公司老旧小区（81 栋）二标段改造工程	0420093596	白山分公司	210,660.73	468,340.25	257,679.52	122.32%	白山市宏泰科技有限公司	计划额度只是外协费额度，实际发生成本包括外协费、材料费等，该项目材料费 366,049.94 元
3	2022 年中国联通吉林省通化市辉南县朝阳大街管道改造	TH23042076	通化分公司	115,077.31	255,036.11	139,958.80	121.62%	无外协	计划额度只是外协费额度，实际发生成本包括外协费、材料费等，该



序号	工程名称	工程编号	生产单位	计划额度	实际发生成本金额	超支额度	超支比例	外协方	差异原因
	工程道改造工程								项目材料费129347.99元
4	2022年7月中兴通讯股份有限公司-长办6%	1922073161	华北事业部	472,783.95	940,044.63	467,260.68	98.83%	江苏雨燕电信技术有限公司	由于业务量减少,人员未能及时缩减,导致人工成本、差旅费占比较大,项目产生亏损
5	2022年中国联通吉林省通化市梅河口市皮尔深大街等4段管道改造工程	TH23042080	通化分公司	113,449.05	219,511.34	106,062.29	93.49%	无外协	计划额度只是外协费额度,实际发生成本包括外协费、材料费等,该项目材料费116115.93元
6	长春市朝阳区党校弱电项目	0021103274	合作业务部	449,787.17	857,522.20	407,735.03	90.65%	长春市酷美信息技术有限公司	计划额度只是外协费额度,实际发生成本包括外协费、材料费等,该项目材料费429,194.69元
7	2016年四平市铁西区沈铁时代经典小区宽带新建光缆工程(合作小区)	0218105754	四平分公司	147,962.41	254,129.71	106,167.30	71.75%	吉林省晟通工程有限公司	由于业务量减少,人员未能及时缩减,导致人工成本、差旅费占比较大,项目产生亏损
8	2021年中国电信海西分公司德令哈市柴达木报社等光缆抢修工程等十四项工程	1922010144	华北事业部	700,392.58	1,143,309.30	442,916.72	63.24%	山东省信息产业服务有限公司	由于业务量减少,人员未能及时缩减,导致人工成本、差旅费占比较大,项目产生亏损
9	中国铁塔股份有限公司延边州分公司	0619126859	松原分	128,637.17	202,366.79	73,729.62	57.32%	无外协	计划额度只是外协费额度,实际发生成本包括



序号	工程名称	工程编号	生产单位	计划额度	实际发生成本金额	超支额度	超支比例	外协方	差异原因
	2019年拓展业务宣传用品采购项目		公司						外协费、材料费等，该项目材料费193185.84元
10	2022年海西州公安局前端感知监控及平安城市重点区域监控光缆接入工程-QHDD202203310065	1922062279	华北事业部	144,101.26	225,064.69	80,963.43	56.19%	西宁思语通信技术有限公司	由于业务量减少，人员未能及时缩减，导致人工成本、差旅费占比较大，项目产生亏损
11	2022年中国电信海西分公司茫崖油田公寓FTTH改造项目-QHDD202203310062	1922062283	华北事业部	108,511.96	168,266.18	59,754.22	55.07%	西宁思语通信技术有限公司	由于业务量减少，人员未能及时缩减，导致人工成本、差旅费占比较大，项目产生亏损
12	吉林省通信管理局机房配套工程（二）	1821072255	长春分公司	285,209.78	441,910.46	156,700.68	54.94%	长春市铭之源通信工程有限公司	计划额度只是外协费额度，实际发生成本包括外协费、材料费等，该项目材料费55213.42元
13	2022年中国电信海西分公司大柴旦饮马峡社区宿舍楼等FTTH工程-QHDD202204140013	1922051647	华北事业部	157,907.40	222,935.51	65,028.11	41.18%	山东省信息产业服务有限公司	由于业务量减少，人员未能及时缩减，导致人工成本、差旅费占比较大，项目产生亏损
14	2022年中国电信海西分公司乌兰县政法委等光缆接入工程-QHDD202204020053	1922051633	华北事业部	146,041.26	205,980.30	59,939.04	41.04%	山东省信息产业服务有限公司	由于业务量减少，人员未能及时缩减，导致人工成本、差旅费占比较大，项目产生亏损



序号	工程名称	工程编号	生产单位	计划额度	实际发生成本金额	超支额度	超支比例	外协方	差异原因
15	中国电信青海分公司 2021-2022 年光缆线路施工服务集中采购项目通信工程等九项	1921124030	华北事业部	1,123,758.29	1,578,755.08	454,996.79	40.49%	山东省信息产业服务有限公司	由于业务量减少, 人员未能及时缩减, 导致人工成本、差旅费占比较大, 项目产生亏损
16	2021 年延边地区传输管线工程施工订单合同 (SPN 线路第一批-国脉 4)	0321061921	延边分公司	995,057.32	1,394,936.10	399,878.78	40.19%	吉林省盈海科技有限公司	计划额度只是外协费额度, 实际发生成本包括外协费、材料费等, 该项目材料费 144149.08 元
17	2022 年中国电信海西分公司乌兰县柯柯镇政府服务中心等 FTTH 工程-QHDD202204140001	1922051612	华北事业部	104,843.79	146,391.00	41,547.21	39.63%	山东省信息产业服务有限公司	由于业务量减少, 人员未能及时缩减, 导致人工成本、差旅费占比较大, 项目产生亏损
18	吉林西部供水工程 (乾安片区) 网络改造工程	0619073367	松原分公司	762,122.70	1,058,307.61	296,184.91	38.86%	乾安天成通信工程有限公司	由于业务量减少, 人员未能及时缩减, 导致人工成本、差旅费占比较大, 项目产生亏损
19	2021 年中国电信海西分公司乌兰分公司柯柯铠装光缆等五项工程	1921113591	华北事业部	253,752.00	350,262.86	96,510.86	38.03%	西宁思语通信科技有限责任公司	由于业务量减少, 人员未能及时缩减, 导致人工成本、差旅费占比较大, 项目产生亏损
20	2022 年中国电信海西分公司都兰县香车日德镇车站宾馆等	1922051635	华北事业部	156,770.20	214,647.23	57,877.03	36.92%	山东省信息产业服务有	由于业务量减少, 人员未能及时缩减, 导致人工成本、差旅费占比较

序号	工程名称	工程编号	生产单位	计划额度	实际发生成本金额	超支额度	超支比例	外协方	差异原因
	FTTH 工程 - QHDD2022 04140015							限公司	大，项目产生亏损

经过公司自查，上述供应商与公司不存在关联关系。

2) 资金流向：资金主要流向为向外协方支付相关款项，经过公司自查，不存在流向关联方的情况。

3) 差异原因：2023年公司资金链发生断裂，大量供应商提起诉讼，大量员工因被欠薪而工作没有积极性，多数供应商根据合同条款单方面解除了合同，并要求追究公司违约责任，对已施工部分追讨欠款，严重影响工程项目施工进度。为不影响向甲方交付，避免对甲方客户的二次违约，并且由于施工项目具备连续作业特性，需要临时提升采购价格额外采购部分材料和劳务外协方，部分项目还需额外雇佣临时工，赶工期赶进度，发生了超出计划预算的成本，加之2023年中标少项目少，人工成本分摊较多，造成较大一部分项目实际成本大于计划成本。同时，为了不影响项目交付，以往工程量的确认只能部分继续实施，增加了额外成本支出。所以，2023年报告期内出现了项目超支的情况。

## （二）会计师回复

（1）我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对营业收入执行的主要程序如下：

1) 了解、评价管理层关于收入确认相关的内部控制的设计，并测试关键控制运行的有效性。

2) 执行实质性分析程序，分析营业收入、毛利率的变动情况，并核实原因。

3) 抽样选取客户合同，检查合同涉及的内容、相关合同条款以及结算方式，分析履约义务的识别、交易价格的分摊、相关商品或服务的控制权转移时点的确定等是否符合中通国脉公司的经营模式，评价收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求。



4) 获取工程大表，抽取检查客户合同、发票信息、完工证明或验收单，评价收入确认时点是否与中通国脉公司的会计政策和收入确认的具体方法相一致。

5) 选取样本，对于工程项目决算及报审情况进行检查：①确认收入金额是否与工程决算报表数据一致；②工程决算报表是否按照内控管理要求进行有效审核；③工程决算报表编制依据是否充分，决算数据是否与依据文件所载信息一致，编制依据包括不限于工作量统计、竣工图纸、中标折扣、招投标文件约定的取费项、计算方式等；④是否已完成向甲方送审工作，核实送审日期、（预计）审定日期、审定金额，审增审减情况等。

6) 抽取重要工程项目，检查工程项目的业务资料（包括但不限于，中标情况、框架合同及订单、工程图纸（平面图）、施工日志、工程设计和施工方案、施工合同、开工报告、竣工验收报告、项目工程决算表、审定表、外协完工报告、外协费用结算单、外协考核表等），验证工程项目的真实性。

7) 执行函证程序，选取主要项目，对项目名称、合同金额、项目状态等信息向客户发送工程量函证；对本期交易额占比较大、余额占比较大的客户执行函证程序，以证实交易的真实性。

8) 对于大额审增审减或审增审减比率异常项目，进一步落实原因并获取相关依据；对于毛利率异常的大额项目，逐一分析原因，确认是否存在异常。

9) 对于主要客户进行背景调查，梳理其股东信息、注册地址、主要人员等信息，核查是否与被审计单位存在关联关系；对于除国企运营商之外的客户相关信息与被审计单位及其实控人、董监高及其关系密切家庭成员、员工花名册进行比对检查，确认是否存在隐含关联方关系或疑似关联方关系。

10) 对重要和新增客户进行实地走访或电话访谈，了解合作历史、交易背景、合作模式、业务规模等情况，以进一步了解销售业务真实性以及客户与公司是否存在关联关系等相关情况。

11) 选取样本，对工程项目进行实地查看走访，关注形象进度是否与账面相符，并形成走访记录。

12) 针对资产负债表日前后确认的收入执行截止性测试。

(2) 我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对存货（合同履行成本）执行的主要程序如下：

1) 了解、评价管理层关于合同履行成本相关的内部控制的设计，并测试关键控制运行的有效性。



2) 对合同履行成本项目进行总体分析, 包括不限于期初期末的变化情况、明细结构占比变化情况等, 结合工程项目发生额及建设周期, 分析不同生产单位、各类工程项目的变化情况, 包括不同维度的工程项目类型的占比、库龄等, 在此基础上进一步梳理具有以下特征的工程项目, 分析其占比及变化情况: ①长期未完工或未闭环项目; ②未完工且本期无进展的项目; ③形象进度超过 90%但未完工项目; ④未完工亏损项目。

3) 抽取重要工程项目 (包括完工项目大额、未完工项目大额、长期未完工等异常维度), 检查工程项目的业务资料 (包括不限于中标情况、框架合同与订单、工程图纸 (平面图)、施工日志、施工设计或施工方案、开完工报告等), 验证工程项目的真实性。

4) 抽取重要工程项目 (包括完工项目大额、未完工项目大额、长期未完工等异常维度), 检查成本定额管理执行情况: ①根据内控管理制度要求, 获取不同生产单位不同工程类型的成本定额要求和标准, 比对初始的项目计划成本 (包括外协计划成本) 是否按照定额管理制度要求进行编制, 审核流程是否完备, 对于超出定额管理比例的项目, 了解具体原因, 并获取 “一事一议” 审核资料; ②比较工程项目已发生的成本金额 (合同履行成本) 是否符合项目计划成本 (包括外协计划成本) 的管理要求, 重点识别是否存在已发生的合同履行成本金额超过项目计划成本的情况, 若存在, 则进一步核实原因, 确认工程项目成本真实性和完整性。

5) 抽取重要工程项目 (包括完工项目大额、未完工项目大额、长期未完工等异常维度), 对工程项目实际发生外协工程费成本进行检查: ①获取对应的外协合同/PO 订单, 检查外协方的基本信息、合同定价方式、合同金额等信息; ②对于根据外协工程进度暂估外协成本的, 获取暂估包括工作量统计等依据, 重新测算外协成本金额; ③对于已完工的外协工程, 获取外协完工通知单、外协单位考核表、外协结算单及其依据, 核实外协工程的完工状态、日期等是否与工程管理平台及总账系统数据一致, 外协结算是否经过有效审核流程, 外协结算方式和计算过程是否与合同约定一致, 外协计算金额依据的工作量、取费标准等是否与竣工图纸、工作量清单等竣工资料一致。同时结合应付账款、预付账款审计程序, 间接核实工程成本的发生。

6) 结合应付账款函证, 选取样本, 对外协工程量向外协供应商实施函证, 确认合同金额、形象进度及结算金额等事项; 结合客户工程量函证, 选取样本, 向客户实施函证, 确认合同金额、形象进度及验收日期等事项。

7) 选取样本, 对工程项目进行实地查看走访, 关注形象进度是否与账面相符, 并形成走访记录。

8) 对于主要供应商(含外协方)进行背景调查, 梳理其股东信息、注册地址、主要人员等信息, 核查是否与被审计单位存在关联关系, 并将相关信息与被审计单位及其实控人、董监高及其关系密切家庭成员、员工花名册进行比对检查, 确认是否存在隐含关联方关系或疑似关联方关系。

9) 对重要工程项目的客户和供应商进行实地走访或电话访谈, 了解合作历史、交易背景、合作模式、业务规模等情况, 以进一步核实工程项目及外协工程业务的真实性以及是否与被审计单位是否存在关联关系等相关情况。

10) 对于长期挂账未完工、长期停工、五莲县项目等等异常维度的工程项目, 获取管理层的评估分析报告, 并结合客户性质、工期、回款、历史情况、期后施工等, 判断项目是否存在减值迹象和风险; 对于无法继续推进的项目应在充分评估的基础上, 计提跌价准备; 对于其他类存货, 结合可变现净值的确定原则, 复核其可变现净值计算过程, 检查存货跌价准备计提和核销的批准程序, 取得书面报告等证明文件, 获取企业支持性的计算过程。

11) 执行截止性测试程序, 检查合同履行成本是否被完整、准确地记录在恰当的会计期间。

(3) 通过执行上述程序, 我们未发现公司上述问题(1)和(2)的回复与我们在执行年度财务报表审计过程中所了解的情况在所有重大方面存在不一致情形。然而, 由于持续经营存在重大不确定性、审计范围严重受限以及或有事项的不确定性影响, 针对 2023 年度中通国脉年度财务报告, 我们发表了无法表示意见, 在内部控制审计发现存在供应商管理和成本管控相关的重大缺陷, 因此对于上述问题(3)之公司回复, 我们无法确认其差异原因的合理性。

本回复仅向上交所报送及披露（如适用）使用，不得用于任何其他目的。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

二〇二四年八月五日