

证券代码：400237

证券简称：天通 5

主办券商：天风证券

天津富通信息科技股份有限公司董事会 关于对 2024 年度审计报告非标准审计意见涉及事项 的专项说明

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴华”）为天津富通信息科技股份有限公司（以下简称“公司”或“富通信息”）2024 年度财务报告审计机构，出具了【中兴华审字（2025）第 014765 号】带与持续经营相关的重大不确定性段落保留意见的审计报告。根据有关规定的要求，公司董事会对该非标准审计意见涉及事项说明如下：

一、关于导致保留意见的事项

（一）保留意见涉及的事项

- 1、应收账款的可回收性；
- 2、预付账款的用途和关联方及其交易完整性；
- 3、存货减值准备的准确性；
- 4、固定资产-机器设备减值的准确性；
- 5、诉讼的完整性和延迟履行期间债务利息、罚息的准确性；

（二）发表保留意见的理由和依据

1、应收账款的可回收性

如财务报表附注“五、4、应收账款”所示，截至2024年12月31日，富通信息公司应收账款余额63,836.18万元。除久智光电子材料科技有限公司应收账款外，其他公司应收账款账面余额60,130.66万元，已提减值准备15,639.59万元，账面价值44,491.07万元，由于公司停产一年以上，且部分客户经营困难，富通信息仍按账龄分析法计提减值。我们无法就该部分款项的可回收性及计提减值准备获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

2、预付账款的用途和关联方及其交易完整性

如财务报表附注“五、6、预付账款”所示，截至2024年12月31日，富通信息预付账款余额62,780.04万元。报告期内，富通信息公司以支付货款的形式与关联方富通集团（嘉善）通信技术有限公司、杭州富通通信技术股份有限公司发生大额资金往来，形成的预付账款期末余额为13,439.91万元；富通信息公司以支付货款的形式与杭州富阳新世纪物资有限公司、杭州康华信息产业有限公司、深圳新澳科电缆有限公司等公司发生大额资金往来，形成的预付账款期末余额为46,146.43万元，我们对此实施了函证、检查、分析等相关审计程序，但无法获取充分、适当的审计证据，以确定这些预付账款的实际用途以及财务报表附注中披露的关联方及其交易是否完整。

3、存货减值准备的准确性

如财务报表附注“五、8、存货”所示，截至 2024 年 12 月 31 日，富通信息公司存货余额 19,963.94 万元。除久智光电子材料科技有限公司存货外，其他公司存货账面余额 13,010.21 万元，已提减值准备 4,245.27 万元，账面价值 8,764.94 万元，由于公司停止生产 1 年以上，富通信息除对无法核实的发出商品计提减值外，其余部分仍按 2023 年度账面价值列示。我们无法就该部分存货计提减值准备获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

4、固定资产-机器设备减值的准确性

如财务报表附注“五、12、固定资产”所示，截至 2024 年 12 月 31 日，富通信息固定资产-机器设备账面价值 29,835.87 万元。除久智光电子材料科技有限公司固定资产-机器设备外，其他公司固定资产-机器设备账面余额 70,876.60 万元，累计折旧 44,820.18 万元，已提减值准备 1,542.59 万元，账面价值 24,513.83 万元，由于公司停产 1 年以上，造成机器设备闲置，富通信息未对该部分固定资产-机器设备进行减值测试，也未计提减值。我们无法就该部分固定资产-机器设备计提减值准备获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

5、诉讼的完整性和延迟履行期间债务利息、罚息的准确性

如财务报表附注“十一、承诺及或有事项 2、或有事项”所示，富通信息因无法履行到期债务已被起诉和强制执行，除逾期借款按逾期利率计提财务费用外，部分已民事调解、仲裁裁决、诉讼判决未按确定时点支付债务，富通信息未对该部分债务延迟履行期间的债务利

息、罚息进行计提。我们无法就诉讼的完整性和已民事调解、仲裁裁决、诉讼判决延迟履行期间的债务利息、罚息获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

（三）保留意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

我们无法就上述事项获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

二、关于与持续经营相关的重大不确定性

（一）与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，2024 年度发生净亏损 33,667.33 万元，累计亏损 62,873.03 万元。截至 2024 年 12 月 31 日，已逾期银行借款 6.39 亿元。富通信息报告期内因部分债务逾期，被债权人提起诉讼，导致公司部分银行账户被冻结，且报告期内未取得有效订单，富通信息公司及大部分子公司已经停产、拖欠薪资。这些情况表明存在可能导致对富通信息公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

（二）发表持续经营重大不确定性段落和保留意见的理由和依据

富通信息本年税前利润为负值且停产，我们选择资产总额作为的重要性水平基准，按资产总额 0.4%取整，最终确定的整体重要性金额为 600,000.00 元。

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号一在审计报告中发表非无保留意见》第七条规定，当存在无法获取充分、适当的审计证据，

不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论情形之时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见，以及第八条规定，当存在下列情形之一时：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。注册会计师应当发表保留意见。因此，我们就富通信息 2024 年度财务报表出具了保留意见的审计报告。

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号-持续经营》第三十一条：如果认为被审计单位在编制财务报表时运用持续经营假设是适当的，但可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性，注册会计师应当考虑：（一）财务报表是否已充分描述导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要事项或情况，以及管理层针对这些事项或情况提出的应对计划；（二）财务报表是否已清楚指明可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性，被审计单位可能无法在正常的经营过程中变现资产、清偿债务。第三十二条规定：如果财务报表已作出充分披露，注册会计师应当出具无保留意见的审计报告，并在审计意见段之后增加与持续经营相关的重大不确定性事项段，强调可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性的事实，并提醒财务报表使用者注意财务报表附注中对本准则第三十一条所述事实的披露。我们认为上述与持续经营相关的重大不确定性事项段中涉及的事项属于审计准则第 1324

号准则所规定的运用持续经营假设是适当的,但存在重大不确定性且重大不确定性已充分披露情形。根据我们的职业判断,该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要,有必要提醒财务报表使用者关注该事项。

二、董事会的意见

中兴华依据相关情况,本着严格、谨慎的原则,出具了保留意见加强调事项段审计报告,对此董事会表示理解,董事会将切实推进消除相关事项及其影响的具体措施,并持续关注上述事项的进展情况。

三、公司消除上述事项及其影响的具体措施

对于上述保留意见所涉及的事项,公司董事会和管理层已认识到其对公司可能造成的不利影响,将积极采取有效措施消除上述事项对公司的影响,严格按照相关信息披露制度,及时履行信息披露义务,以保证公司持续稳定健康地发展,切实维护公司和投资者利益。具体如下:

公司将积极采取措施改善经营、增强流动性,保证公司持续经营能力,具体措施如下:

1、加快推进资产处置工作和应收款项回收,在优化公司资源配置的同时回笼资金,进一步改善公司的流动性。

2、多方筹措资金,积极与各银行进行沟通,争取获得各银行的支持。

3、加强公司管理,优化人员结构、合理配置人员,严控非生产性支出,控制各项成本费用,加大增效改善力度。

2024 年度，在相关行业形势及公司经营不利、大部分子公司停产的情况下，积极催收债权，2024 年度收回款项 2,874.66 万元，收到 2023 年预付采购有价货物 7,500 万元，处置非经营主业资产，收回投资款 8,828 万元，用于按时支付薪酬，保证核心员工不流失，积极开拓新的业务板块，以维持本公司的继续经营。

天津富通信息科技股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 30 日