

中通国脉通信股份有限公司关于上海证券交易所对公司 2024 年年度报告的信息披露监管工作函回复的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

重要内容提示：

●中通国脉通信股份有限公司（以下简称“中通国脉”或“公司”）对照《上海证券交易所股票上市规则》（以下简称《股票上市规则》）9.3.7 条和 9.8.1 条规定逐项自查，公司所触及的退市风险警示及部分其他风险警示情形已消除，且不存在其他被实施退市风险警示情形。公司已向上海证券交易所（以下简称“上交所”）申请撤销退市风险警示及部分其他风险警示。

●根据《股票上市规则》9.1.11 条规定，截至本报告披露日，公司股票申请撤销退市风险警示及部分其他风险警示事项正处于补充材料阶段。补充材料期间不计入上交所作出相关决定的期限。

近期，公司收到上海证券交易所《关于中通国脉通信股份有限公司 2024 年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函【2025】0594 号）。工作函主要内容如下：

1. 关于 2023 年度审计报告无法表示意见所涉事项影响消除情况。

公司 2023 年年报被出具无法表示意见的审计报告，主要原因之一为应收账款、存货及营业收入等主要项目函证程序受限。年审会计师对公司 2024 年年报出具标准无保留意见的审计报告，并认为 2023 年度审计报告无法表示意见所涉事项的影响已经消除。董事会关于该事项影响消除的专项说明显示，公司 2024 年度完成破产重整，已按重整计划对员工欠薪全额偿付并因此提升函证效率，主要科目的回函比例达到 80%-90%。同时，公司成立专项清收小组，梳理完工未审计、审计未回款项目，加快推进项目工程闭环、促进应收工程款项收回。此外，公司在 2024 年 8 月会计差错更正后，再次对 2017 年至 2023 年财务报表应收账款、存货、应付账款、营业收入及净利润等主要科目进行追溯调整。

请年审会计师补充披露对应收账款、存货及营业收入等主要项目执行审计程序的具体情况，包括但不限于函证金额及占比、回函比例，针对无法函证、回函不符以及未收到回函等异常情况实施的替代程序情况。

【年审会计师回复】：

我们于 2025 年 1 月 2 日进场审计，至审计报告出具日，现场审计时间约为 4 个月，前后投入人员 20 余人。

一、我们执行的审计程序

（一）我们对于应收账款所实施的重要审计程序包括：

1、了解、评价并测试应收账款相关内部控制的设计与执行的有效性；

2、结合营业收入审计程序，检查与收入确认相关的支持性文件，包括工程合同、发票、相关交付文件、验收报告及结算单等；

3、选择重要客户进行函证，并现场走访，核实应收账款的真实性和准确性；

4、获取公司期后银行对账单，检查期后回款情况及逾期情况，向公司了解后续催收措施；

5、获取同行业可比公司 2024 年年报，并对比分析企业与同行业可比公司的应收账款增长情况，向企业了解应收账款大幅增长的原因及合理性；

6、对于按照客户类型划分的应收账款，查询客户的工商信息，评价公司客户类型划分的准确性；对于单项计提坏账准备的应收账款，复核管理层评估信用风险以及预期信用损失的依据；

7、获取近 3 年的应收账款明细表及账龄表，核查应收账款账龄迁徙情况，复核预期信用损失计算的依据，对应收账款坏账准备进行重新测算，与同行业公众公司进行对比分析，检查公司应收账款坏账准备是否充分计提。

（二）我们对于存货所实施的重要审计程序包括：

1、了解、评价并测试存货相关内部控制的设计与执行的有效性；

2、获取年末存货余额明细表，并将其与上年年末存货余额进行比较，以分析变动原因；

3、结合采购合同、发票等核实交易的真实性，对重要工程项目实地查看，核实进度；

4、实施监盘、函证及检查程序，考虑存货状态，尤其对于库龄较长的工程项目，评估其可变现净值，确保存货跌价准备计提的充分性。

5、以抽样方式对存货增减变动相关支持性文件进行检查，并复核管理层编制的存货项目成本结转计算表，确定会计处理是否正确；

6、检查存货跌价准备是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。

（三）我们对于营业收入所实施的重要审计程序包括：

1、了解、评价并测试营业收入相关内部控制的设计与执行的有效性；

2、了解收入确认会计政策，检查销售合同主要条款或条件，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；

3、对营业收入及毛利率实施同期对比，并按项目类型进行分析，识别是否存在重大或异常波动，并与同行业可比公司进行对比，查明波动原因；

4、扩大样本进行细节测试，检查与收入确认相关的支持性文件，包括工程合同、发票、相关交付文件、验收报告及结算单等，核实销售收入的真实性；

5、选择重要客户函证交易额和应收账款的期末余额，并对函证过程进行控制，对于回函不符情况核查原因；对报告期内重要项目进行现场走访，核实销售收入的真实性和准确性；

6、实施收入、成本截止测试，关注是否被计入恰当的期间，检查临近期末执行的重要销售合同或采购合同条款，包括定价、结算或验收条款，核实是否存在跨期收入、成本；

7、对重要客户工商信息进行查询，分析客户注册资本与签订项目的能力是否匹配。梳理股东信息、主要人员等信息，与公司员工花名册进行比对，核查关联方关系以及关联方交易价格的公允性和商业实质；

8、检查与应收账款、营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当披露。

二、具体审计情况

（一）2023 年度审计情况

1、应收账款、存货及营业收入函证情况如下：

单位：元

科目	应收账款、合同资产	营业收入	存货-外协工程费
----	-----------	------	----------

科目	应收账款、合同资产	营业收入	存货-外协工程费
报表金额	602,816,297.46	306,176,133.20	378,904,216.83
发函金额	503,685,959.13	271,652,611.03	337,015,140.67
发函比例	83.56%	88.72%	88.94%
回函金额	468,472,289.87	252,390,306.21	267,943,698.05
回函比例	77.71%	82.43%	70.72%
其中：			
回函相符金额	416,697,255.60	226,039,038.13	265,802,211.29
回函相符比例	69.12%	73.82%	70.15%
回函不符金额	51,775,034.27	26,351,268.08	2,141,486.76
回函不符比例	8.59%	8.61%	0.57%

注：我们仅对存货中的外协工程费进行发函，外协工程费占存货金额（原值）的比例为 66.08%。

2、无法发函情况

应收账款、合同资产无法发函的金额为 14,989,428.26 元，占期末余额的比例为 2.50%，主要为诉讼涉及的客户，该部分有法院判决书支持，法院判决书中载明工程验收或审定金额，因此可以直接认定；营业收入无法发函的金额为 14,709,331.39 元，占当期营业收入比例为 4.80%，主要为诉讼涉及的客户，该部分有法院判决书支持，法院判决书中载明工程验收或审定金额，因此可以直接认定。

3、回函不符以及未收到回函情况

应收账款、合同资产：回函不符以及未收到回函的金额为 86,988,703.53 元，我们对回函不符情况核实了差异原因，未回函部

分执行了替代测试程序，检查合同、验收单、结算单、审定单、回款等资料。

营业收入：回函不符以及未收到回函的金额为 45,613,572.90 元，我们对回函不符情况核实了差异原因，未回函部分执行了替代测试程序，检查合同、验收单、结算单、审定单、回款等资料。

存货：回函不符以及未收到回函的金额为 71,212,929.38 元，我们对回函不符情况核实了差异原因，未回函部分执行了替代测试程序，检查合同、发票、结算单及付款等资料。

4、执行审计程序可以确认的金额及比例

我们对营业收入执行细节测试，查验合同、验收单、结算单、审定单、回款等资料，其中，收入细节测试金额为 276,040,433.86 元，比例为 90.16%，剩余部分通过函证回函可确认金额为 20,957,403.41 元，比例为 7.59%，合计确认收入金额为 296,997,837.27 元，占当期营业收入比例为 97.00%。

我们对存货-外协工程费执行细节测试，检查合同、订单、结算单等资料。其中，存货细节测试金额为 352,799,245.35 元，占期末存货比例为 93.11%。

（二）2024 年度审计情况

1、应收账款、存货及营业收入函证情况如下：

单位：元

科目	应收账款、合同资产	营业收入	存货-外协工程费
报表金额	793,812,943.31	355,430,058.93	242,215,664.36
发函金额	688,021,507.16	327,310,224.54	225,883,585.76
发函比例	86.67%	92.09%	93.26%
回函金额	635,372,651.96	290,197,121.45	179,887,645.19
回函比例	80.04%	81.65%	74.27%
其中：			
回函相符金额	591,594,126.03	285,269,711.40	175,891,748.86
回函相符比例	74.53%	80.26%	72.62%
回函不符金额	43,778,525.93	4,927,410.05	3,995,896.33
回函不符比例	5.51%	1.39%	1.65%

注：我们仅对存货中的外协工程费进行发函，外协工程费占存货金额（原值）的比例为 51.14%。

2、无法发函情况

应收账款、合同资产：无法发函的金额为 14,989,428.26 元，比例 1.89%。主要为诉讼涉及的客户，该部分有法院判决书支持，法院判决书中载明工程验收或审定金额，因此可以直接认定。

3、回函不符以及未收到回函情况

应收账款、合同资产：回函不符以及未收到回函的金额为 96,427,381.13 元，我们对回函不符情况核实了差异原因，对未回函部分执行了替代测试程序，检查合同、验收单、结算单、审定单、回款等资料。

营业收入：回函不符以及未收到回函的金额为 42,040,513.14 元，我们对回函不符情况核实了差异原因，未回函部分执行了替代测试程序，检查合同、验收单、结算单、审定单、回款等资料。

存货：回函不符以及未收到回函的金额为 49,991,836.90 元，我们对回函不符情况核实了差异原因，未回函部分执行了替代测试程序，检查合同、发票、结算单及付款等资料。

4、执行审计程序可以确认的金额及比例

我们对营业收入执行细节测试，检查合同、验收单、结算单、审定单、回款等资料，其中，收入细节测试金额为 329,040,536.31 元，比例为 92.58%，剩余部分通过函证回函可确认金额为 13,010,405.99 元，比例为 3.66%，合计确认收入金额为 342,050,942.30 元，占当期营业收入的比例为 96.24%。

我们对存货执行细节测试，检查合同、订单、结算单等资料，其中，存货细节测试金额为 200,573,099.62 元，比例为 82.81%。剩余部分通过函证回函可确认金额为 25,138,673.54 元，比例为 10.38%，合计确认存货金额为 225,711,773.16 元，占存货期末余额的比例为 93.19%。

请公司补充披露：（1）对前期工程项目清收梳理的具体措施及效果，包括但不限于受调整项目名称、业主方及发包方、建设周期、工程总价款、工程审计、工程回款情况，并结合上述项目清收效果及

对财务报表更正情况，说明相关调整过程是否准确、合理，是否符合企业会计准则的规定；

【公司回复】：

一、对前期工程项目清收梳理的基本情况表及具体措施

(一) 主要调整项目情况表 (50 万元以上)

单位：元

项目名称	业主方及发包方	建设周期	验收时间	工程总价款 (含税)	工程审计 (不含税)	工程回款 (含税)	原确认 收入年 度	调整后确 认收入年 度	调整收入金 额 (不含税)	调整依据
中国移动通信集团河南有限公司与【中通国脉通信股份有限公司】关于河南移动 2021-2023 年集客家客工程施工及迁改采购项目-4386432.95	中国移动通信集团河南有限公司平顶山分公司	11 个月	2022/8/22	4,386,432.95	4,024,250.40	4,386,432.95	2024	2022	4,024,250.40	根据审定报告日期
河南移动与【中通国脉通信股份有限公司】关于 2019 年至 2020 年室内分布系统集成服务项目框架合同(新型室分)1	中国移动通信集团河南有限公司商丘分公司	5 个月	2022/1/6	2,689,178.07	2,467,135.84	2,689,178.03	2024	2022	2,467,135.84	根据审定报告日期
2021 年中国铁塔股份有限公司陕西省分公司塔类一体化施工项目框架协议—中通国脉通信股份有限公司	中国铁塔股份有限公司安康市分公司	3 个月	2021/10/28	3,000,000.00	2,101,924.46	2,291,097.64	2024	2021	2,101,924.46	根据验收报告日期
2015 年中国联通黑龙江哈尔滨市宾县分公司迎宾东路三小学南等 8 个平房区更新改造工程等 9 项工程	中国联合网络通信有限公司哈尔滨市分公司	1 个月	2018 年以前	1,900,000.00	1,599,110.15	1,647,083.45	2024	2015	1,599,110.15	根据完工报告日期
长春城投建设投资(集团)有限公司	长春城投建设投资(集团)有限公司	2 个月	2022/1/7	1,251,511.00	-	1,251,511.00	2024	2022	1,148,175.23	根据审定报告日期
2021 年—2022 年中国联通吉林省分公司延边地区杆路、管道维修服务集中采购框架协议(中通国脉)	中国联合网络通信有限公司吉林省分公司	11 个月	2022/3/12	1,181,830.18	-	1,063,647.18	2024	2022	1,045,867.41	根据验收报告日期
2016-2018 年度北京联通固网产品(宽带接入、传送网、大客户)集中	中国联合网络通信有限公司北京市分	4 个月	2021/1/10	1,251,546.05	974,327.84	1,062,017.3	2024	2021	974,327.84	根据验收报

项目名称	业主方及发包方	建设周期	验收时间	工程总价款 (含税)	工程审计 (不含税)	工程回款 (含税)	原确认 收入年 度	调整后确 认收入年 度	调整收入金 额 (不含税)	调整依据
采购项目工程总承包服务集采框架协议(标段 25 平谷)等 7 个项目	公司					3				告日期
2021 年中国联通吉林省分公司延边地区杆路、管道秋季维修维护服务集中采购框架协议-合作	中国联合网络通信有限公司吉林省分公司	2 个月	2022/6/20	775,633.81	-	698,070.43	2024	2022	686,401.60	根据验收报告日期
2018 年中国联通湖南永州普遍服务宽带接入(新建一期)工程-王傲	中国联合网络通信有限公司永州市分公司	11 个月	2018/11/25	708,500.00	640,961.64	698,648.19	2024	2018	640,961.64	根据验收报告日期
长春城投建设投资(集团)有限公司	长春城投建设投资(集团)有限公司	1 个月	2023/10/23	674,938.90	-	674,938.90	2024	2023	619,210.00	根据审定报告日期
工程排迁施工合同/长春市五大污水处理系统“一厂一策”提质增效工程-2022 年市本级第二批工程总承包-串湖污水处理系统-宋家汇水区部分市政排水管线一期工程-柳影路中国移动管线排迁工程	长春城投建设投资(集团)有限公司	1 个月	2023/4/15	574,621.75	-	574,621.75	2024	2023	527,175.92	根据验收报告日期
中国电信阜新分公司 2021 年新通高铁基站光缆接入新建工程(二期)-LNDD202202180037	中国电信集团有限公司阜新分公司	4 个月	2022/12/16	2,071,000.00	-	1,798,579.88	2023	2022	1,650,073.29	根据验收报告日期
中国—东盟数字经济产业园一期 16# 楼灯光系统、扩声系统设备采购合同	广西数字经济生态产业有限公司	1 个月	2022/10/16	993,544.00	-	943,866.92	2023	2022	879,242.59	根据验收报告日期
2020 年中国联通吉林省长春市二枢	中国联合网络通信	2 个月	2022/9/23	930,916.68	854,052.00	837,825.01	2023	2022	854,052.00	根据验收报

项目名称	业主方及发包方	建设周期	验收时间	工程总价款 (含税)	工程审计 (不含税)	工程回款 (含税)	原确认 收入年度	调整后确 认收入年度	调整收入金 额 (不含税)	调整依据
纽旧变电所 1480kW 油机更新改造工程	有限公司吉林省分公司									告日期
中国移动吉林公司 2020-2021 年长春地区集客专线施工采购公开招标项目—915213.05	中国移动通信集团吉林有限公司长春分公司	8 个月	2022/8/10	915,213.05	-	875,073.80	2023	2022	802,820.00	根据验收报告日期
2021 年 11 月-2022 年 4 月吉林省吉林市分公司市区、县域线路铁路过道网络整治优化项目	中国电信股份有限公司吉林市分公司	2 个月	2021/12/11	822,732.00	731,600.00	797,444.00	2023	2021	731,600.00	根据验收报告日期
2021 年中国联通吉林省分公司空调（长春、吉林、白城、松原）维修服务-822027.34	中国联合网络通信有限公司吉林省分公司	11 个月	2022/10/21	822,027.34	-	739,824.62	2023	2022	727,457.76	根据验收报告日期
2021 年中国联通吉林省白山市省干线路隐患整治专项工程（靖宇）	中国联合网络通信有限公司吉林省分公司	2 个月	2022/9/23	1,728,742.18	-	-	2023	2022	724,610.09	根据验收报告日期
中国电信吉林公司移动网络建设（2019 年）LTE 八期无线网工程松原业务区室内覆盖信号源安装单项工程等 2 个项目	中国电信股份有限公司松原分公司	7 个月	2020/5/31	918,856.73	695,777.00	758,396.93	2023	2020	695,777.00	根据验收报告日期
中国—东盟数字经济产业园一期 16# 楼培训及会务系统项目设备采购	广西数字经济生态产业有限公司	1 个月	2020/10/16	774,420.00	-	735,700.85	2023	2020	685,329.16	根据验收报告日期
沈阳辽中区茨榆坨汇聚机房至乌伯牛汇聚机房接入汇聚光缆工程-框架-PO-LN-190211738-250/303/344/3	中国移动通信集团辽宁有限公司沈阳分公司	1 个月	2022/7/15	735,645.36	-	144,246.59	2023	2022	674,904.00	根据验收报告日期

项目名称	业主方及发包方	建设周期	验收时间	工程总价款 (含税)	工程审计 (不含税)	工程回款 (含税)	原确认 收入年度	调整后确 认收入年度	调整收入金 额 (不含税)	调整依据
45										
2021 年中国联通吉林省白山市省干线路隐患整治专项工程（抚松）	中国联合网络通信有限公司吉林省分公司	10 个月	2024/4/25	1,387,301.86	-	-	2023	2024	647,185.87	根据验收报告日期
2021 年中国联通吉林省白山市省干线路隐患整治专项工程（白山）	中国联合网络通信有限公司吉林省分公司	3 个月	2022/12/20	1,716,708.58	-	-	2023	2022	590,443.54	根据验收报告日期
国网吉林信通公司 220kV 东郊变电站通信机房标准化大修施工	国网吉林省电力有限公司信息通信公司	6 个月	2022/6/30	596,100.00	-	603,468.90	2023	2022	546,880.74	根据验收报告日期
开发区光洋集团 5G 室分等 74 个接入光缆工程-框架 -PO-LN-190211738-273	中国移动通信集团辽宁有限公司大连分公司	8 个月	2022/2/17	569,463.45	-	569,463.45	2023	2022	522,443.53	根据验收报告日期
中国移动吉林公司 2020-2021 年(长春)地区集客专线(不含综合布线)施工、中国移动吉林公司 2020-2021(长春)地区综合布线施工等（注 1）	长春城投建设投资有限公司(集团)有限公司	—	2023 年	—	—	—	—	2023	3,415,563.12	根据诉讼判决书判决日期
2018 年长春地区站点配套传输福源街路西等 3 个基站传输管道工程、2020 年长春地 5G 基站配套传输工程(C-RAN 第二批)朝阳区合力汽车-早安长春等 2 段光缆施工等（注 1）	中国移动通信集团吉林有限公司	—	2021 年	—	—	—	—	2021	1,452,975.65	根据诉讼判决书判决日期
2019 年长春地区集团客户专线工程(第一批)鸿城国际基站至中国银行繁	中国移动通信集团吉林有限公司	—	2020 年	—	—	—	—	2020	847,106.83	根据诉讼判决书判决日

项目名称	业主方及发包方	建设周期	验收时间	工程总价款 (含税)	工程审计 (不含税)	工程回款 (含税)	原确认 收入年度	调整后确 认收入年度	调整收入金 额 (不含税)	调整依据
荣路支行工程施工、2018 年长春分公司新星宇之郡基站搬迁等 43 个搬迁站传输光缆工程等 (注 1)										期
2018 年长春高新区通信管道工程二标段、科英激光和登泰克通信管道工程等 (注 1)	长春高新技术产业开发区基本建设投资管理中心	—	2021 年	—	—	—	—	2021	10,336,205.93	根据诉讼判决书判决日期
2018-2019 年全省传统室分集成施工、2020 年传输管线工程施工长春分公司北京晟智信鸿信息技术有限公司 200M 互联网专线及 WLAN 专线(空军航空大学)施工等 (注 1)	中国移动通信集团吉林有限公司	—	2021 年、2022 年、2023 年	—	—	—	—	2021、2022、2023	1,201,481.31	根据诉讼判决书判决日期
中国移动吉林公司 5G 五期第二批长春地区主设备新建工程(B2243011) 长春传染病医院结核楼 B2F-12F 及电梯等 3 个分布系统工程 (注 1)	中国移动通信集团吉林有限公司	—	2023 年	—	—	—	—	2023	4,575,048.78	根据诉讼判决书判决日期
省道 308 线伊尔施至柴桥段公路通信设施迁改工程 (注 1)	省道 308 线伊尔施至柴桥段公路工程项目建设管理办公室	—	2023 年	—	—	—	—	2023	6,643,297.05	根据诉讼判决书判决日期

注 1：这些项目主要是依据诉讼判决结果确认收入年度并调整跨期收入。

2022 年开始，公司资金链断裂，员工欠薪、欠社保等费用，员工开始大量离职，离职高峰期时近 60% 员工离职，离职时工作资料未做交接，部分项目公司无法掌握验收、审定等相关资料，工作无法正常开展。公司由于历史原因无法获取验收、审定相关资料，2024 年度通过下述（二）采取的具体措施所述采取的措施，进一步获取以前年度应取得而未取得的验收、审定等相关项目资料，公司员工离职资料交接不及时导致收入未确认到正确会计期间，进而将前期应确认收入未及时确认收入的项目进行差错更正。

（二）采取的具体措施

公司成立了清收专项小组，梳理完工未审计、审计未回款项目，建立奖罚机制，加快推进项目工程闭环、促进应收工程款项回收。同时，定期与客户对账，确认应收账款余额，留存对账记录。维护好客户关系的同时，补充获取缺失资料。员工工作积极性提高，本年的应收账款可回收性评估工作也能顺利开展。

二、结合上述项目清收效果及对财务报表更正情况，公司相关调整过程准确、合理，符合企业会计准则的相关规定。

（一）如上表所示，公司根据订单、验收单/结算单、审定单等资料，调整收入金额来源于订单金额、审定单金额，调整数据具有准确性。

（二）公司收入确认政策中，通信网络工程根据客户出具的完工证明、验收单或交付使用证明确认收入，系统集成服务根据合同约定

标的交付客户且在验收完成时点确认该单项履约义务的收入，公司调整时根据工程项目验收单/结算单/审定单日期调整至相应年份确认收入，符合公司收入确认政策，调整过程具有合理性。

（三）企业会计准则第 14 号——收入第四条规定：企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。公司获取客户完工证明、验收单或交付使用证明时公司已经履行了合同中的履约义务，客户已认可工程完工，并已取得相应工程的控制权，因此公司相关调整符合会计准则的规定。

(2) 结合上述问题及两次会计差错更正情况，说明公司财务及内部控制制度是否存在风险或缺陷，审计委员会等相关部门已采取及拟采取的完善措施。

【公司回复】：

一、2023 年度公司存在内控风险及缺陷：

2023 年年审会计师在执行 2023 年度内部控制审计中，发现下面四个方面与工程项目过程管理相关的内部控制运行存在以下缺陷：

(一) 工程项目过程管理

(二) 供应商管理和成本管控

(三) 物料存货管理

(四) 工程审定管理

具体内容详见 2023 年度内部控制审计报告。

二、前期会计差错的原因

经自查发现，本公司相关部分工程项目存在收入、成本等确认错误的情形，具体原因及情况如下：

(一) 部分项目重复立项，导致会计核算错误；公司 4 个项目存在重复立项的情况，导致会计核算错误，公司按照企业会计准则规定对相应年度财务报表进行更正，对 2018-2022 年度相关报表项目的累计影响情况如下：调减营业收入 2,402,373.29 元，调减净利润

208,689.67 元，同时调整营业成本、应收账款、存货、其他流动资产、应交税费等科目。

（二）部分项目未及时按照客户审定金额进行账务调整，导致会计核算错误；公司 31 个项目审定差异未及时调整，公司按照企业会计准则规定对相应年度财务报表进行更正，对 2015-2022 年度相关报表项目的累计影响情况如下：调减营业收入 8,098,216.59 元，调减净利润 6,138,787.46 元，同时调整应收账款、其他流动资产、应交税费等科目。

（三）部分项目未根据进展或实际状态进行账务调整，导致会计核算错误。公司 2 个项目已组织施工并确认收入，但最终客户未获得立项或认可，公司未进行账务调整。公司按照企业会计准则规定对相应年度财务报表进行更正，对 2017-2020 年度相关报表项目的累计影响情况如下：调减营业收入 2,968,272.25 元，调减净利润 2,226,204.19 元，调减净资产 2,226,204.19 元，同时调整应收账款、其他流动资产、应交税费等科目。

另外 2 个项目公司未及时根据工程项目进展进行账务调整，部分项目已终止或已完工，但公司始终在存货科目进行核算。公司按照企业会计准则规定对相应年度财务报表进行更正，对 2019-2022 年度相关报表项目的累计影响情况如下：调增营业收入 3,316,100.00 元，调减净利润 2,197,704.63 元，调减净资产 2,197,704.63 元，同时调整营

业成本、资产减值损失、应收账款、存货、其他流动资产、合同负债、应交税费等科目。

（四）收入确认验收单或审定单日期为以前年度，以及根据诉讼或债权申报情况调整以前年度收入、成本及费用。公司 152 个项目收入确认验收单或审定单为以前年度未及时调整，24 个项目根据诉讼或债券申报情况调整，以上项目公司按照企业会计准则规定对相应年度财务报表进行更正，对 2023 年度及以前年度相关报表项目的累计影响情况如下：调增营业收入 55,076,361.55 元，同时调整应收账款、合同负债、应付账款、其他应付款、存货、营业成本、营业外支出、管理费用等科目，共调减净利润 18,173,779.09 元，调减净资产 18,173,779.09 元。

（五）存货盘亏及减值。

1、存货盘亏

我们对存货进行年末实地盘点，实物盘亏 7,560,100.33 元。针对存货盘亏情形进行了分析和清查，存货盘亏金额 7,560,100.33 元需追溯至 2022 年度，公司据此进行追溯调整。以上项目公司按照企业会计准则规定对相应年度财务报表进行更正，对 2023 年度及以前年度相关报表项目的累计影响情况如下：调减存货 7,560,100.33 元，调增管理费用 7,560,100.33 元，调减净利润 7,560,100.33 元，调减净资产 7,560,100.33 元。

2、存货减值

公司对期初存货重新进行了跌价测试。本次测试采取了更加谨慎的与未来预计售价有关的估计和假设，经分析，部分存货的可变净值均为 0，公司对该部分存货全额计提了存货跌价准备 24,933,070.67 元并进行了追溯调整。以上项目公司按照企业会计准则规定对相应年度财务报表进行更正，对 2023 年度及以前年度相关报表项目的累计影响情况如下：调减存货 24,933,070.67 元，调增资产减值损失 24,933,070.67 元，调减净利润 24,933,070.67 元，调减净资产 24,933,070.67 元。

（六）净额法确认收入。公司 19 个项目按照企业会计准则规定进行净额法调整，对 2023 年度相关报表项目的累计影响情况如下：调减营业收入 1,494,646.69 元，调减营业成本 1,494,646.69 元。

三、对于上一年度公司内部控制涉及的缺陷问题，公司董事会已责令内部控制整改小组（以下简称“整改小组”）梳理内部控制和经营管理思路，并定期向审计委员会汇报工作进展。

在公司破产重整过程中，整改小组根据相关法律法规要求，对工程项目过程管理、供应商管理和成本管控、物料存货管理、工程审定管理四个重点方面进行了梳理。2024 年报告期内，公司已经引入了新的信息化平台系统，与公司原有系统采用“并行模式”对内部控制流程管理，对原有存在内部控制问题的重点领域进行“软切换”，进一步夯实了内部控制设计基础。

（一）报告期内，对工程项目完成工程台账登记工作，落实责任制，对工程项目逐一跟进工程状态、工程付款进度，并对工程结算审核。财务部门根据确认后的工程情况及时进行账务处理，改善管理滞后情况。在破产重整过程中，完成对应收账款进行分类并进行催收和核对工作。

（二）由经营管理部完成供应商遴选、合同签署、结算及定价工作，并根据目前的实际状况制定供应商准入标准。

（三）公司已经完成物料盘点工作，并对库管人员进行重新培训上岗，形成了买-到货-验收-登记-入库-需求申报-出库-核查登记的全链条管控。

（四）公司工程管理部已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，收集相关文件，包括验收证书、决算文件、开完工报告、竣工图纸、审定单等，并将信息汇总至工程管理部，掌握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。

对于本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向，公司已逐步对内部控制自评工作中发现的缺陷问题进行整改，规范内部控制制度执行，强化内部控制监督检查，优化内部控制环境，提升内部控制管理水平，通过对风险的事前防范、事中控制、事后监督和反馈纠正，加强内部控制管理、有效防范各类风险，促进公司健康、可持续发展。

【年审会计师回复】：

一、我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关审计程序，针对前期差错更正事项，我们执行的主要程序如下：

（一）了解、评估公司工程项目相关的内部控制设计，并测试关键控制运行的有效性；

（二）获取公司前期会计差错更正相关会计资料，检查会计差错更正的账务处理，核实公司会计差错更正数据的准确；

（三）针对收入跨期调整，获取工程项目业务资料（包括但不限于，合同及订单、开工报告、完工报告、验收报告或竣工验收报告、项目工程决算表、审定表等），结合收入截止性测试，检查差错更正期间的准确性；

（四）针对净额法调整项目，获取相关业务资料（包括但不限于销售合同、采购合同、到货验收单、验收报告等），结合业务流程和《企业会计准则》的相关规定，分析判断净额法调整的准确性和合理性；

（五）获取公司年度报告及差错更正专项说明，评价与会计差错更正相关的财务报表信息披露是否符合企业会计准则的披露要求。

二、基于执行的审计程序和审计证据，我们认为：

（一）公司对前期工程项目相关调整过程准确、合理，符合企业会计准则的规定；

（二）公司对于上述内控缺陷及整改情况的说明，与我们在执行公司 2024 年度财务报表审计过程中所了解的情况一致。

2.关于营业成本结构大幅变动及毛利率持续下滑。

年报显示，公司通信技术业务营业成本 3.54 亿元，其中劳务外协费、人工成本和物料消耗费分别为 2.89 亿元、3330.78 万元及 2268.73 万元，占当期总成本比例分别为 81.75%、9.41%及 6.41%，分别较上年增加 38.26 个百分点、减少 6.95 个百分点及减少 28.21 个百分点。同时，公司通信技术业务毛利率从 2020 年 18.48%持续下降至 2024 年-0.32%。

请公司：（1）补充披露外协劳务费前十大供应商的主要情况，包括但不限于外协供应商成立时间、注册资本、股东背景、劳务内容、历史合作情况、劳务金额及定价依据，以及是否与公司存在关联关系；

【公司回复】：

外协劳务前十大供应商主要情况表

单位：万元

供应商名称	供应商 成立时间	注册资本 (万元)	股东背景	劳务内容	历史合作情况	劳务金额 (单位：万元)	定价依据	是否与公司存在 关联关系
杭州安佳通信工程有限公司	2013/5/27	5000	陈黎明 50% 程正达 50%	提供劳务 协助服务	2023 年 开始合作	2,844.06	甲方工程中标结算根据中华人民共和国工业和信息化部发布的工信部通信（2016）451 定额折扣结算或甲方标杆价结算，对于本外包商所施工的工程结算方式为根据当年市场调查，测算清单中施工的人工费及机械；仪器仪表费等工程施工因素，确定分包结算金额	否
吉林省天禧劳务派遣有限公司	2015/5/20	500	扈明桓 96% 裴淑荣 3.6% 支明晖 0.4%	提供劳务 协助服务	2024 年 开始合作	1,539.32	甲方工程中标结算根据中华人民共和国工业和信息化部发布的工信部通信（2016）451 定额折扣结算或甲方标杆价结算，对于本外包商所施工的工程结算方式为根据当年市场调查，测算清单中施工的人工费及机械；仪器仪表费等工程施工因素，确定分包结算金额	否
吉林昌晟建设（集团）有限公司	2014/12/2	1000	杨晶 40% 吉林晟悦科技有限公司 30% 吉林铭悦数字科技有限公司 30%	提供劳务 协助服务	2023 年 开始合作	1,407.95	甲方工程中标结算根据中华人民共和国工业和信息化部发布的工信部通信（2016）451 定额折扣结算或甲方标杆价结算，对于本外包商所施工的工程结算方式为根据当年市场调查，测算清单中施工的人工费及机械；仪器仪表费等工程施工因素，确定分包结算金额	否
吉林省嘉晔信息科技有	2021/11/12	200	韩姝 100%	提供劳务 协助服务	2021 年 开始合	1,124.87	甲方工程中标结算根据中华人民共和国工业和信息化部发布的工信部通信（2016）451 定额	否

供应商名称	供应商 成立时间	注册资本 (万元)	股东背景	劳务内容	历史合作情况	劳务金额 (单位: 万元)	定价依据	是否与公司存在 关联关系
限公司					作		折扣结算或甲方标杆价结算, 对于本外包商所 施工的工程结算方式为根据当年市场调查, 测 算清单中施工的人工费及机械; 仪器仪表费等 工程施工因素, 确定分包结算金额	
新疆九越电 子科技有限 公司	2021/10/12	500	吴舰 51% 何美乐 49%	系统集成 服务	2024 年 开始合 作	1,040.88	根据《2013 清单计算规则》, 项目经营工程 量清单, 以双方参考市场价谈判约定为准。	否
北京大成律 师事务所	1992/4/29	1200.7	负责人: 袁华之、律师 团队: 889 人	中介服务	2024 年 开始合 作	1,033.00	根据《中华人民共和国企业破产法》(以下简 称《企业破产法》)及《最高人民法院关于审理 企业破产案件确定管理人报酬的规定》	否
沙河市飞耀 交通设施有 限公司	2005/5/31	3020	石巧叶 93.3775% 李士明 6.6225%	系统集成 服务	2024 年 开始合 作	886.40	根据《2013 清单计算规则》, 项目经营工程 量清单, 以双方参考市场价谈判约定为准。	否
中移建设有 限公司吉林 分公司	2003/8/12	-	负责人: 乔振 总公司: 中移建设有限 公司(成立时间: 2003/3/25、注册资本: 11000 万人民币、股东: 中移铁通有限公司 100%)	提供劳务 协助服务	2019 年 开始合 作	884.29	甲方工程中标结算根据中华人民共和国工业和 信息化部发布的工信部通信(2016)451 定额 折扣结算或甲方标杆价结算, 对于本外包商工 程结算方式为中标结算下浮比例结算	否
厦门建发高 科有限公司	2004/7/6	10000	厦门建发股份有限公司 95% 建发(上海)有限公司 5%	材料采购	2022 年 开始合 作	866.82	根据产品型号; 厂家及设备性能与技术服务等 要求, 市场调查后, 厦门建发高科有限公司采 购设备及设备的技术服务能够满足甲方设备采 购要求。	否

供应商名称	供应商 成立时间	注册资本 (万元)	股东背景	劳务内容	历史合 作情况	劳务金额 (单位: 万 元)	定价依据	是否与 公司存 在关联 关系
新疆中钧建 筑劳务有限 公司	2020/5/27	10000	张玲艳 100%	系统集成 服务	2024 年 开始合 作	831.91	根据项目经营工程量清单, 建设单位合同约定 劳务费从指定劳务公司进行结算。	否

(2) 结合公司主要业务类型、上下游关系及公司核心经营环节调整变动情况，量化分析营业成本结构大幅变动的原因及合理性；

【公司回复】：

一、公司主要业务类型

单位：万元			
项目	2024 年报	2023 年报	2022 年报
营业收入	35,543.01	30,617.61	44,193.99
其中：			
线路工程	22,242.99	10,413.60	13,764.73
设备工程	6,278.11	3,711.43	5,809.00
系统集成	3,309.64	11,010.23	9,660.89
IDC 增值与运维	2,042.77	3,791.16	4,496.26

公司主要业务为线路工程、设备工程、系统集成、IDC 增值与运维等通信技术服务业务，近三年业务规模比较稳定，但线路工程较以往年度大幅增加，系统集成较以往年度大幅减少。

成本构成变动：在通信技术服务业务的成本中，劳务外协费大幅上升，从上年度的 1.30 亿元增加至 2.89 亿元，占比从 43.49% 上升至 81.75%；而物料消耗费则大幅下降，从 1.04 亿元下降至 0.23 亿元，占比从 34.62% 下降至 6.41%。

二、上下游关系影响

公司重整之前收到供应商的大量起诉，并连带起诉客户，上下游关系在报告期内较为紧张，但公司通过破产重整已积极推进并改善与上下游的关系。

三、核心经营环节调整变动

公司主要业务类型的成本分类如下：

项目	2024 年 线路工程	2024 年 线路工程 各项 占比	2023 年 线路工程	2023 年 线路工程 各项 占比	2024 年 设备工程	2024 年 设备工程 各项 占比	2023 年 设备工程	2023 年 设备工程 各项 占比	2024 年 系统集成	2024 年 系统集成 各项 占比	2023 年 系统集成	2023 年 系统集成 各项 占比
人工成本	1,157.69	5.35%	892.09	11.02%	349.78	5.95%	329.76	10.00%	46.45	3.10%	393.59	3.52%
劳务外协费	18,582.13	85.84%	6,501.41	80.35%	4,865.47	82.83%	2,388.92	72.45%	1,189.01	79.45%	1,732.74	15.48%
物料消耗费	1,509.31	6.97%	525.35	6.49%	518.51	8.83%	485.44	14.72%	258.25	17.26%	9,033.51	80.68%
其他	399.42	1.85%	172.72	2.13%	139.96	2.38%	93.33	2.83%	2.80	0.19%	36.97	0.33%
合计	21,648.55	100.00%	8,091.57	100.00%	5,873.71	100.00%	3,297.45	100.00%	1,496.51	100.00%	11,196.82	100.00%

注：主营业务成本类型包含线路工程、设备工程、维护服务、IDC 运维及增值、系统集成、软件开发、其他。上表所列示成本项目为主要的业务类型，包括线路工程、设备工程、系统集成三项工程类型，其中 2023 年以上主要工程占主营业务成本的比例为 73.45%，2024 年以上主要工程占主营业务成本的比例为 81.97%。

四、营业成本结构大幅变动的原因及合理性

（一）线路工程中劳务外协费占比较大，物料消耗费占比较小，系统集成项目中，物料消耗费占比较大，劳务外协费占比较小。由上表所示，物料消耗费大幅下降的原因，主要是由于项目的构成不同，2024 年线路工程业务大幅增加，系统集成业务大幅下降，材料费比重较高的项目也就比 2023 年度少，因此物料消耗费大幅下降，同时劳务外协费大幅增加。

（二）公司已积极改善上下游关系，并完善相应内控制度，成立了专项清收小组，对完工未审计、已审计未回款项目进行梳理和推进。

这一过程中由于公司历史原因，原有项目停滞，重新恢复施工交付需要增加工程建设成本，因此劳务外协费大幅增加。2024 年度需要额外施工的项目共 115 个，增加劳务外协费用 655 万元，另外公司因诉讼债权申报需要额外承担的成本 677 万元。

（三）综上，公司营业成本结构变动是由于公司推进停滞项目增加劳务外协费，以及两年材料费比重较高的项目数量不同导致。该变动是基于公司业务实际项目情况，具有合理性。

（3）结合劳务外协费大幅上升且物料消耗费大幅下降的趋势，说明公司在相关业务中提供服务是否实质上构成委托代理，按照总额法确认收入是否符合企业会计准则要求，与同行业可比公司是否存在重大差异；

【公司回复】：

一、同行业可比公司材料费/物料消耗费及营业收入扣除情况如下：

单位：元

公司简称	2024 年			2023 年		
	材料费/物料消耗费	物料消耗费占营业成本的比例	营业收入扣除情况	材料费/物料消耗费	物料消耗费占营业成本的比例	营业收入扣除情况
中通国脉	22,687,323.27	6.41%	贸易业务 120.27 万元	103,744,807.06	34.64%	贸易业务 52.11 万元
吉大通信	25,374,920.87	6.20%	—	50,699,514.14	11.58%	—
超讯通信	137,516,075.79	9.18%	仅涉及出租固定资产	180,883,916.40	8.06%	仅涉及出租固定资产、出售材料、利息收入
纵横通信	137,113,493.76	9.93%	—	49,600,158.56	4.28%	—
中贝通信	614,542,561.74	25.58%	—	484,841,430.89	20.30%	—

公司简称	2024 年			2023 年		
	材料费/物料消耗费	物料消耗费占营业成本的比例	营业收入扣除情况	材料费/物料消耗费	物料消耗费占营业成本的比例	营业收入扣除情况
宜通世纪	96,828,434.61	5.22%	仅涉及出租固定资产、出售材料	49,184,509.14	2.60%	仅涉及出租固定资产
润建股份	1,515,906,321.58	19.54%	—	1,547,615,454.43	21.37%	—

二、如上表所示，公司物料消耗费大幅下降，同行业公司物料消耗费有增加有减少，与同行业公司存在较大差异，主要为各公司具体业务差异造成。其中公司物料消耗费大幅下降原因如下：

公司已对贸易业务按照净额法核算并对相应营业收入进行扣除，扣除后物料消耗费仍大幅下降，主要由于 2023 年度公司部分项目材料费占比较高。

三、公司自查工程项目，除贸易业务外，符合总额法确认收入的条件，部分项目自查过程如下：

（一）合同条款。中通国脉无条件接受甲、乙双方及监理单位的监督管理，对所供设备及配套服务的数量、质量等负责；按照货物清单保质保量提供相应设备及配套服务，并按照甲方要求在合同约定的期限内完成设备供货、安装、调试、联调测试以及试运行，并提供技术支持及培训支持；确保设备质量符合国家相关法律法规和行业质量规定，对设备的运输、安装、调试等操作应符合国家、地方法律法规

和行业操作规范要求；接受和配合甲方委托的质量检测机构对工程进行的过程质量检测和交竣工验收质量检测。

按照合同条款，中通国脉可以认定为主要责任人。

（二）公司自查项目过程资料，该部分项目并非纯材料/设备交付，需要较长时间的安装与验收。检查投标文件、开工报告、施工日志、竣工检验记录、交工验收单、货物签收单、开箱检验单、设备材料进场报验单、联合设计专家评审意见、工程供货变更申请表、施工组织设计、工程最终清单审批表等。

经核查上述资料，在施工日志、工程竣工自检记录、通信电源设备安装过程检验记录、货物签收单、设备开箱检验记录单等显示，公司及公司相关人员全程参与了现场项目施工过程，提供相应设备及配套服务，完成设备供货、安装、调试等工作。

公司对整体项目过程进行了管理、监督和控制，并对工程项目整体质量负责，符合主要责任人判定标准。

四、因此该部分项目并非委托代理业务，按照总额法确认收入符合会计准则的规定。

（4）结合报告期内成本结构变化、主要客户及业务类型变动、原材料及产品价格波动情况等，量化分析公司毛利率持续下滑的具体原因，是否符合行业整体趋势。

【公司回复】：

一、成本结构变化

（一）劳务外协费大幅上升：报告期内，公司通信技术业务中的劳务外协费从上年度的 1.30 亿元大幅增加至 2.89 亿元，占当期总成本比例从 43.49% 上升至 81.75%。主要原因见“问题 2.（2）【公司回复】三、核心经营环节调整变动”所述。

（二）物料消耗费大幅下降：报告期内，公司物料消耗费从 1.04 亿元下降至 0.23 亿元，占当期总成本比例从 34.62% 下降至 6.41%。主要是由于项目的构成不同，2024 年度确认收入的项目中，材料费比重较高的项目比 2023 年度少。

二、主要客户及业务类型变动

（一）客户结构变化

报告期内主要客户如下：

2024 年前十大客户	2023 年前十大客户
中国联合网络通信有限公司吉林省分公司	中国联合网络通信有限公司吉林省分公司
中国移动通信集团吉林有限公司松原分公司	中国电信股份有限公司上海分公司
中国电信股份有限公司上海分公司	山西交通控股集团有限公司
中国联合网络通信有限公司四平市分公司	广东润联信息技术有限公司
中国移动通信集团吉林有限公司	长春市地铁有限责任公司
中国移动通信集团有限公司吉林分公司	北京市朝阳区水务建设管理中心
大秦建设集团有限公司喀什分公司	中国移动通信集团吉林有限公司
长春市地铁有限责任公司	中国移动通信集团黑龙江有限公司
中国联合网络通信有限公司长沙市分公司	中国移动通信集团吉林有限公司松原分公司
中国电信股份有限公司海西分公司	华润建筑有限公司

公司主要客户如中国联通、中国移动、中国电信等未发生大幅变动。

（二）业务类型

单位：元

分产品	2024 年主营业务收入	2023 年主营业务收入
线路工程	222,429,943.11	104,135,982.81
设备工程	62,781,056.28	37,114,335.43
维护服务	11,586,743.95	11,383,568.94
IDC 运维及增值	20,427,742.19	37,911,625.19
系统集成、软件开发	33,096,375.56	110,102,295.92
其他	176,325.38	82,137.35

公司业务类型主要为线路工程、设备工程、系统集成、IDC 增值与运维等，总体规模未发生重大变化，但线路工程业务较上年大幅增加，系统集成业务较上年大幅减少。

三、原材料及产品价格波动

公司提供服务价格主要依据招投标、双方洽谈等因素，且工程项目价格受施工地点、甲方需要等多方因素影响，产品价格根据不同项目的可对比性不高。

公司 2024 年度成本构成中，物料消耗占比仅为 6.37%，原材料价格对毛利率影响较小。

四、同行业可比公司毛利率

单位：%

年份	中通国脉	吉大通信	超讯通信	纵横通信	中贝通信	宜通世纪	润建股份
2024 年度	-0.28	23.33	10.19	16.58	19.07	8.90	15.67
2023 年度	-1.66	21.18	8.03	14.29	16.31	9.69	17.92
2022 年度	5.81	18.61	8.29	12.48	16.96	10.55	19.09
2021 年度	9.79	22.41	10.81	11.28	19.92	11.48	20.20

2020 年度	17.48	20.73	19.76	12.14	15.05	13.29	17.13
---------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

公司 2020 年至 2021 年毛利率下降,与同行业超讯通信趋势一致, 2021 年至 2022 年毛利率下降与大多数公司趋势基本一致, 但 2023 年、2024 年毛利率为负且毛利率逐年下降的趋势与同行业相比不一致, 主要是由于公司历史原因导致成本增加。

致同会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“致同所”)对公司 2022 年度内部控制出具审计报告(致同审字(2023)第 320A016842 号), 公司内在部控制在供应商管理和成本管控方面存在缺陷: 2022 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、外协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。经审计致同所发现, 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。

致同所对公司 2023 年度内部控制出具审计报告(致同审字(2024)第 320A017425 号), 2023 年度, 公司在供应商管理和成本管控方面仍存在重大缺陷, 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。

公司自 2022 年以后毛利率仍逐年下滑, 原因是 2022 年资金链断裂, 员工欠薪、欠社保等费用, 员工开始大量离职, 离职高峰期时近 60%员工离职, 离职时工作资料未做交接, 导致公司人手不足, 项目

推进缓慢，进而导致公司供应商管理和成本管控方面存在重大缺陷，故 2022 至 2023 年毛利率持续下滑。

2024 年度公司对内控进行整改，但因公司成立专项清收小组，对完工未审计、已审计未回款项目进行梳理和推进，这一过程中由于公司历史原因，原有项目停滞，重新恢复施工交付需要增加工程建设成本，因此劳务外协费大幅增加，相应成本增加，毛利率较低。

综上，公司毛利率持续下降原因主要是公司因历史原因于 2022 年度-2023 年度在供应商管理和成本管控方面存在重大缺陷，以及 2024 年度公司推进停滞项目需要额外增加成本。

【年审会计师回复】：

一、在 2024 年年报审计中，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，针对营业成本我们执行的主要程序和获取的审计证据如下：

（一）了解、评估公司成本相关的内部控制设计，并测试关键控制运行的有效性；

（二）通过查询前十大供应商工商信息，对其成立时间、注册资本、股东信息、注册地址、主要人员等信息进行梳理，核查是否与被审计单位存在关联关系；

（三）获取公司收入、成本明细表，对成本构成进行分析；并检查 2023 年、2024 年工程项目相关的业务资料，包括合同、订单、施工日志、开/完工报告、结算单、验收单等验证工程项目的真实性；

（四）获取同行业公司的年度报告，分析同行业毛利率是否与公司存在差异；

（五）实施应付工程量函证，确认工程项目的完工状态、结算金额等；

（六）检查与营业成本相关的信息是否已在财务报表中作出恰当披露。

二、基于执行的审计程序和取得的审计证据，我们认为：

公司对于上述营业成本的说明，与我们在执行中通国脉 2024 年度财务报表审计过程中所了解的情况一致。

3.关于应收账款规模变化。

年报显示，公司应收账款期末账面余额为 7.72 亿元，同比增加 31.07%，高于营业收入增长比例约 15 个百分点。坏账准备余额为 3.21 亿元，累计计提比例为 41.58%。同时，公司应收账款坏账准备计提比例持续大幅上升，如国企运营商应收账款坏账准备计提比例从 2022 年的 15.66%持续上升至 2024 年的 30.83%，其中一年以内国企运营商应收账款坏账准备计提比例从 2022 年的 5.77%持续上升至 2024 年的 15.49%。

请公司：（1）补充披露应收账款前十大客户的名称、交易内容、应收账款余额、账龄、坏账准备计提及期后回款情况，并结合业务结构、结算政策及信用政策变化，以及同行业可比公司情况，说明应收账款大幅增长的原因及合理性；

【公司回复】：

一、2024 年前十大应收账款客户信息情况明细表

单位：元

客户名称	交易内容	应收账款余额	账龄	坏账准备金额	期后回款
中国联合网络通信有限公司吉林省分公司	通信线路迁改工程	193,636,089.96	1 年以内：106,161,988.10 1-2 年：15,334,605.64 2-3 年：53,396,541.54 3-4 年：18,742,954.68	41,868,940.95	
中国联合网络通信有限公司长春市分公司	通信线路迁改工程	51,615,361.69	1 年以内：804,028.39 1-2 年：7,143,650.59 2-3 年：2,175,971.16 3-4 年：492,365.29 4-5 年：23,048,824.83 5 年以上：17,950,521.43	33,698,636.68	
河南沧川建设工程有限公司	系统集成工程	36,069,810.97	1 年以内	8,238,344.83	
中通服建设有限公司	通信线路迁改工程	33,715,469.60	3-4 年：20,250,211.13 4-5 年：1,254,765.96 5 年以上：12,210,492.51	29,301,703.57	5,000,000.00
中国移动通信集团吉林有限公司松原分公司	通信线路迁改工程	29,924,859.66	1 年以内：23,958,162.37 1-2 年：5,966,697.29	4,816,370.98	
中国移动通信集团吉林有限公司	通信设备工程	28,917,944.38	1 年以内：11,690,807.45 1-2 年：14,710,515.12 2-3 年：2,516,621.81	5,091,300.21	

客户名称	交易内容	应收账款余额	账龄	坏账准备金额	期后回款
中国移动通信集团吉林有限公司长春分公司	通信线路迁改工程	18,556,000.95	1 年以内: 10,743,494.08 1-2 年: 4,609,792.63 2-3 年: 3,202,714.24	3,351,032.92	
中国联合网络通信有限公司四平市分公司	通信线路迁改工程	15,913,012.74	1 年以内: 13,304,774.42 1-2 年: 2,608,238.32	2,550,847.67	
新疆金正建投工程集团有限公司喀什分公司	系统集成工程	15,070,226.19	1 年以内	3,442,039.66	
大秦建设集团有限公司喀什分公司	系统集成工程	13,421,145.69	1 年以内	3,065,389.68	

二、同行业可比公司应收账款余额

单位：元

公司简称	期初余额	期末余额	变动比例
吉大通信	504,532,438.19	547,278,420.71	8.47%
超讯通信	684,977,159.99	884,484,705.36	29.13%
纵横通信	518,329,604.24	969,483,578.62	87.04%
中贝通信	2,247,317,176.85	2,364,350,955.64	5.21%
宜通世纪	946,246,261.73	1,110,110,785.16	17.32%
润建股份	5,950,401,476.74	6,781,926,968.81	13.97%
平均增长比例			26.86%

如上表所述,同行业公司应收账款均有不同程度增长,增长比例为 8.47%-87.04%不等,平均增长比例为 26.86%,公司应收账款增长比例 31.07%略高于行业平均增长比例 4.21%,与同行业相比,未出现大幅变动。

三、公司应收账款增长原因及合理性

公司业务结构、结算政策及信用政策未发生显著变化，如上表所示，公司前十大应收账款中，河南沧川建设工程有限公司应收账款余额 36,069,810.97 元，当期营业收入 991,110.40 元，新疆金正建投工程集团有限公司喀什分公司应收账款余额为 15,070,226.19 元，当期营业收入 6,325,088.11 元，大秦建设集团有限公司喀什分公司应收账款 13,421,145.69 元，当期营业收入 11,035,904.20 元，主要为涉及的项目按照净额法核算，因此公司应收账款增长比例高于收入增长比例。

剔除净额法的营业收入与应收账款余额数据如下： 单位：元

项目	2024 年度金额/比例
报表营业收入金额	355,430,058.93
净额法营业收入金额	5,346,943.78
扣除净额法后营业收入金额	350,083,115.15
报表应收账款余额	771,767,391.17
净额法确认收入涉及应收账款余额	63,575,400.08
扣除净额法涉及应收账款后应收账款余额	708,191,991.09
应收账款增长金额（较上一年度比较）	120,179,856.42
应收账款增长比例（较上一年度比较）	20.44%
营业收入增长比例	14.54%
应收账款增长比例与营业收入增长比例差额	5.90%

同行业公司营业收入与应收账款余额数据如下：

单位：元

公司简称	应收账款期初余额	应收账款期末余额	变动比例	营业收入上年余额	营业收入本年余额	变动比例	应收账款增长比例与营业收入增长比例差额
吉大通信	504,532,438.19	547,278,420.71	8.47%	555,246,899.78	533,835,253.16	-3.86%	12.33%
超讯通信	684,977,159.99	884,484,705.36	29.13%	2,444,980,148.84	1,673,201,796.83	-31.57%	60.69%
纵横通信	518,329,604.24	969,483,578.62	87.04%	1,349,121,099.63	1,654,338,697.84	22.62%	64.42%
中贝通信	2,247,317,176.85	2,364,350,955.64	5.21%	2,852,494,888.15	2,960,309,074.90	3.78%	1.43%
宜通世纪	946,246,261.73	1,110,110,785.16	17.32%	2,660,226,790.56	2,502,349,246.31	-5.93%	23.25%
润建股份	5,950,401,476.74	6,781,926,968.81	13.97%	8,825,814,694.71	9,198,727,026.74	4.23%	9.75%
平均增长比例			26.86%			-1.78%	28.64%

如上表所示，剔除净额法后的应收账款增长比例比营业收入增长比例差额为 5.9%，同行业公司该比例差额为 1.43%-64.42%不等，平均比例差额为 28.64%，公司应收账款增长比例与营业收入增长比例的差额低于行业平均比例差额 22.74%，公司不扣除净额法的应收账款增长比例比营业收入增长比例高出约 15%，且同行业公司应收账款增长比例均大于营业收入增长比例，因此与同行业相比，未出现明显差异。

从 2021 年开始，银行抽贷断贷，公司资金链开始出现问题，2022 年资金链断裂，员工欠薪、欠社保等费用，员工开始大量离职，离职高峰期时近 60%员工离职，离职时工作资料未做交接，部分项目无法掌握验收相关资料，公司人手不足，项目推进缓慢，无法正常开展催收工作。公司由于资金链断裂，客情关系差，导致催收工作受阻，供应商诉讼公司连带诉讼公司客户、客户不愿配合等原因，导致了公司回款进度慢，周期长。

公司于 2024 年 8 月进入预重整程序，2024 年 12 月底投资人资金进入，公司员工信心尚且恢复，公司着力梳理债权，解决诉讼及账户解封问题，修复客户关系，积极推进以前年度遗留工程的验收问题，因此公司应收账款大幅增长。

(2) 说明采取客户性质组合计提坏账准备的原因及合理性，相关坏账准备计提比例的确定依据，并结合近三年来主要客户及下游行业变动情况等，说明坏账准备计提比例持续大幅上升的主要原因，是否存在前期计提减值准备不充分的情况：

【公司回复】：

一、采取客户性质组合计提坏账准备的原因及合理性

(一) 公司采取客户性质组合计提坏账准备的原因

不同客户的资产规模、资信状况、履约能力、偿付欠款的能力各不相同，应收账款的可收回性也存在较大差异，所以根据客户不同的特征，将应收账款客户主要分为国企运营商、国企非运营商、其他客户这三类分别计提坏账准备。

(二) 同行业可比公司应收账款计提坏账组合方式：

公司简称	组合 1	组合 2	组合 3	组合 4
吉大通信	单项计提	账龄组合		
超讯通信	单项计提	账龄组合		
纵横通信	单项计提	全域数字营销线上平台销售及线下实物商品零售服务		
中贝通信	单项计提	账龄组合		
宜通世纪	单项计提	账龄组合		
润建股份	单项计提	中央企业客户	国企、政府及事业单位客户	其他客户

如上表所示，润建股份与公司坏账计提选用的组合方式类似。因此采取客户性质组合计提坏账准备具有合理性。

二、相关坏账准备计提比例的确定依据

公司根据近 5 年的平均迁徙率与前瞻性因素计算应收账款预期信用损失率（即坏账计提比例）。

项目	账龄	2022 年-2023 年迁徙率	2023 年-2024 年迁徙率
应收国企运营商	1 年以内	80.01%	89.61%
	1 年-2 年	42.41%	66.04%
	2 年-3 年	68.74%	60.20%
	3 年-4 年	77.96%	75.01%
	4 年-5 年	53.05%	55.43%
	5 年以上	100.00%	100.00%
应收国企非运营商	1 年以内	67.88%	64.91%
	1 年-2 年	70.24%	83.23%
	2 年-3 年	74.03%	93.99%
	3 年-4 年	73.75%	89.07%
	4 年-5 年	88.30%	88.30%
	5 年以上	100.00%	100.00%
应收其他客户	1 年以内	31.26%	55.32%
	1 年-2 年	57.44%	48.15%
	2 年-3 年	64.87%	88.81%
	3 年-4 年	75.16%	92.75%
	4 年-5 年	82.96%	99.25%
	5 年以上	100.00%	96.56%

三、近三年来主要客户及下游行业变动情况、坏账准备计提比例持续大幅上升的主要原因及计提减值准备的充分性

（一）近三年来前十大主要客户情况表

2024 年前十大客户	2023 年前十大客户	2022 年前十大客户
中国联合网络通信有限公司吉林省分公司	中国联合网络通信有限公司吉林省分公司	中国联合网络通信有限公司吉林省分公司
中国移动通信集团吉林有限公司松原分公司	中国电信股份有限公司上海分公司	中国电信股份有限公司上海分公司
中国电信股份有限公司上海分公司	山西交通控股集团有限公司	长春市公安局

2024 年前十大客户	2023 年前十大客户	2022 年前十大客户
中国联合网络通信有限公司 四平市分公司	广东润联信息技术有限公司	中国移动通信集团吉林有限公司
中国移动通信集团吉林有限公司	长春市地铁有限责任公司	华润置地（南宁）有限公司
中国移动通信集团有限公司 吉林分公司	北京市朝阳区水务建设管理中心	广西广投智能科技有限公司
大秦建设集团有限公司喀什分公司	中国移动通信集团吉林有限公司	中国联合网络通信有限公司 北京市分公司
长春市地铁有限责任公司	中国移动通信集团黑龙江有限公司	中国移动通信集团黑龙江有限公司
中国联合网络通信有限公司 长沙市分公司	中国移动通信集团吉林有限公司松原分公司	中国移动通信集团河北有限公司衡水分公司
中国电信股份有限公司海西分公司	华润建筑有限公司	中兴通讯股份有限公司

如上表所示，公司近三年主要客户中国联通、中国移动、中国电信，未发生大幅变动。

（二）公司应收账款计提坏账比例大幅上升主要原因

应收账款增长，回款不及时进而导致公司计提坏账准备采用的平均迁徙率增长。具体如下：

1、中国联通、中国移动、中国电信属于应收国企运营商组合，该组合中 1 年以内迁徙率由 2023 年度的 80.01% 增至 89.61%，1-2 年迁徙率由 2023 年度 42.41% 增至 66.04%，导致本期应收国企运营商坏账准备金额大幅上升；

2、公司前十大应收账款中，河南沧川建设工程有限公司应收账款余额 36,069,810.97 元，新疆金正建投工程集团有限公司喀什分公司应收账款余额为 15,070,226.19 元，大秦建设集团有限公司喀什分公司应收账款 13,421,145.69 元，为其他客户组合，其他客户中 1 年

以内迁徙率由 2023 年的公司的 31.26%增至 55.32%，因此导致本期坏账准备计提金额大幅增加，进而公司计提坏账准备金额大幅增加，坏账准备计提比例持续大幅上升。

综上，公司因历史原因回款较慢，导致应收账款平均迁徙率大幅增加，进而坏账准备计提比例大幅上升，不存在前期计提减值准备不充分的情况。

(3) 补充披露应收账款期后回款情况、截至目前逾期情况，以及公司后续催收措施，并结合主要客户变动及近三年应收账款回款情况，说明前期收入确认是否符合会计准则的规定。

【公司回复】：

一、主要应收账款截至 2025 年 5 月 31 日回款及逾期情况

单位：元

客户名称	应收账款余额	截至 2025 年 5 月 31 日的期后回款	是否逾期
中国联合网络通信有限公司吉林省分公司	193,636,089.96		是
中国联合网络通信有限公司长春市分公司	51,615,361.69		是
河南沧川建设工程有限公司	36,069,810.97		是
中通服建设有限公司	33,715,469.60	5,000,000.00	是
中国移动通信集团吉林有限公司松原分公司	29,924,859.66		是
中国移动通信集团吉林有限公司	28,917,944.38		是
中国移动通信集团吉林有限公司长春分公司	18,556,000.95		是
中国联合网络通信有限公司四平市分公司	15,913,012.74		是
新疆金正建投工程集团有限公司喀什分公司	15,070,226.19		是
大秦建设集团有限公司喀什分公司	13,421,145.69		是

二、公司催收措施

公司成立清收专项小组，加快推进项目工程闭环、促进应收工程款项收回成立清收专项小组，梳理完工未审计、审计未回款项目，建立奖惩机制，加快推进项目工程闭环、促进应收工程款项收回。核查销售合同、发货单、客户签收记录、发票等原始单据。定期与客户对账，确认应收账款余额，留存对账记录，并维护好客户关系的同时，对缺失资料进行补充获取。同时员工工作积极性提高，本年的应收账款可回收性评估工作能够顺利开展。

三、结合主要客户变动及近三年应收账款回款情况，说明前期收入确认是否符合会计准则的规定。

(一) 公司前十大主要客户近三年应收账款回款情况

单位：元

2024 年前十大客户	24 年应收账款回款金额	占当年应收账款余额比例	2023 年前十大客户	23 年应收账款回款金额	占当年应收账款余额比例	2022 年前十大客户	22 年应收账款回款金额	占当年应收账款余额比例
中国联合网络通信有限公司吉林省分公司	230,766.98	0.03%	中国联合网络通信有限公司吉林省分公司	35,071,009.23	5.96%	中国联合网络通信有限公司吉林省分公司	66,078,171.28	10.45%
中国移动通信集团吉林有限公司松原分公司			中国电信股份有限公司上海分公司	40,154,776.24	6.82%	中国电信股份有限公司上海分公司	34,548,553.23	5.46%
中国电信股份有限公司上海分公司	21,102,433.36	2.73%	山西交通控股集团有限公司	12,648,325.00	2.15%	长春市公安局	17,157,067.50	2.71%
中国联合网络通信有限公司四平市分公司			华润智算科技(广东)有限公司	17,372,285.61	2.95%	中国移动通信集团吉林有限公司	21,178,365.60	3.35%
中国移动通信集团吉林有限公司	60,228.20	0.01%	长春市地铁有限责任公司			华润置地(南宁)有限公司	1,726,473.78	0.27%
中国移动通信集团有限公司吉林分公司	582,158.98	0.08%	北京市朝阳区水务建设管理中心	9,396,468.06	1.60%	广西广投智能科技有限公司	4,277,810.57	0.68%
大秦建设集团有限公司喀什分公司	12,854,926.34	1.67%	中国移动通信集团吉林有限公司	9,126,733.94	1.55%	中国联合网络通信有限公司北京市分公司	1,159,114.99	0.18%
长春市地铁有限责任公司	11,390,868.00	1.48%	中国移动通信集团黑龙江有限公司	12,558,358.82	2.13%	中国移动通信集团黑龙江有限公司	9,178,234.16	1.45%
中国联合网络通信有限公司长沙市分公司		0.00%	中国移动通信集团吉林有限公司松原分公司	8,280,591.96	1.41%	中国移动通信集团河北有限公司衡水分公司	486,293.86	0.08%
中国电信股份有限公司海西分公司	1,073,273.96	0.14%	华润建筑有限公司	9,350,191.94	1.59%	中兴通讯股份有限公司	9,152,142.83	1.45%

注：长春市地铁有限责任公司于 2021 年、2022 年、2024 年回款。

中国移动、中国联通 2024 年回款较少，主要原因在问题 3(1) 中应收账款大幅增长的原因回复中体现。

（二）公司收入确认原则

一般原则：本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

具体方法：本公司主营业务收入主要由通信网络工程服务收入、通信网络维护服务收入、互联网数据中心运营维护及增值服务收入、系统集成服务等收入组成。

序号	业务类型	确认收入依据	业务周期	按期还是按时点确认收入
1	通信管线工程	根据客户出具的完工证明、验收单或交付使用证明确认收入；若最终工程审定金额与前期确认收入金额存在差额，将在收到审定单的当期予以调整	2 年	时点法
2	通信设备安装工程		2 年	时点法
3	通信网络维护服务	根据客户出具的考核结算单确认收入	季度	时段法
4	互联网数据中心运营维护及增值服务	以服务结算单衡量履约进度确认收入	季度	时段法
5	系统集成服务	合同约定标的交付客户且在验收完成时点确认该单项履约义务的收入	依据合同内容确定	时点法

（三）本公司根据业务类型，通信网络工程在取得完工单、验收单或交付使用证明时确认收入，通信网络维护服务在取得考核结算单时确认收入，IDC 增值与运维服务在取得服务结算单时确认收入，系统集成及服务在验收完成时点确认收入，公司自查后前期收入确认符合会计准则的规定。

【年审会计师回复】：

一、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

针对应收账款和营业收入我们执行的主要程序详见“问题 1. 关于 2023 年度审计报告无法表示意见所涉事项影响消除情况【年审会计师回复】：一、我们执行的审计程序（一）我们对于应收账款所实施的重要审计程序、（三）我们对于营业收入所实施的重要审计程序。”

二、基于执行的审计程序和取得的审计证据，我们认为：

公司对于上述应收账款及营业收入的说明，与我们在执行中通国脉 2024 年度财务报表审计过程中所了解的情况一致。

4.关于前五大客户及供应商披露准确性。

年报披露关于前五大客户及供应商数据与前期业绩预告问询回复差异较大。其中，业绩预告问询回复显示第二大客户为河南沧川建设工程有限公司，销售金额为 3,402.81 万元，但该客户未在年报披露前五大客户中。同时，业绩预告问询回复显示第一大供应商为吉林省天禧劳务派遣有限公司，采购金额为 1,539.32 万元，但该供应商为年报披露第二大供应商，第一大供应商为杭州安佳通信工程有限公司，相关采购金额为 2,844.06 万元。

请公司：（1）区分销售及采购类型列示近三年前五大客户及供应商名称、销售及采购项目类别、金额、占比及是否为关联方，并结合公司业务稳定性，具体说明客户及供应商变化情况是否合理；

【公司回复】：

一、区分销售及采购类型列示近三年前五大客户及供

应商名称相关情况表

2024 年销售及采购前 5 名（单位：万元）									
序号	客户名称	销售金额	占比	是否为关联方	序号	供应商名称	采购金额	占比	是否为关联方
1	中国联合网络通信有限公司吉林省分公司	10,062.02	28.31	否	1	杭州安佳通信工程有限公司	2,844.06	8.63	否
2	中国移动通信集团吉林有限公司松原分公司	2,171.07	6.11	否	2	吉林省天禧劳务派遣有限公司	1,539.32	4.67	否
3	中国电信股份有限公司上海分公司	1,883.41	5.30	否	3	吉林昌晟建设（集团）有限公司	1,407.95	4.27	否
4	中国联合网络通信有限公司四平市分公司	1,273.32	3.58	否	4	吉林省嘉晔信息科技有限公司	1,124.87	3.41	否
5	中国移动通信集团吉林有限公司	1,198.70	3.37	否	5	新疆九越电子科技有限公司	1,040.88	3.16	否
	小计	16,588.52	46.67			小计	7,957.08	24.14	
2023 年销售及采购前 5 名（单位：万元）									
序号	客户名称	销售金额	占比	是否为关联方	序号	供应商名称	采购金额	占比	是否为关联方
1	中国联合网络通信有限公司吉林省分公司	5,183.67	16.76	否	1	山西中天同创电子设备工程有限公司	2,326.44	11.00	否
2	中国电信股份有限公司上海分公司	3,303.29	10.68	否	2	吉林省昌晟通信工程有限公司	1,035.63	4.90	否
3	山西吕梁环城高速公路管理有限责任公司（新增）	2,238.64	7.24	否	3	巽讯科技（黑龙江）有限公司	828.70	3.92	否
4	广东润联信息技术有限公司（新增）	1,742.13	5.63	否	4	北京市合力电信有限公司	776.61	3.67	否
5	长春市地铁有限责任公司（新增）	1,084.40	3.51	否	5	河南省通信工程局有限责任公司	721.01	3.41	否

	小计	13,552.13	43.83			小计	5,688.39	26.90	
2022 年销售及采购前 5 名（单位：万元）									
序号	客户名称	销售金额	占比	是否为关联方	序号	供应商名称	采购金额	占比	是否为关联方
1	中国联合网络通信有限公司吉林省分公司	5,443.38	13.18	否	1	山西中天同创电子设备工程有限公司	3,794.89	7.64	否
2	中国电信股份有限公司上海分公司	3,756.20	9.10	否	2	吉林省华鸿电信技术有限公司	2,252.98	4.54	否
3	长春市公安局	1,745.47	4.23	否	3	深圳市金证科技股份有限公司	1,784.13	3.59	否
4	中国移动通信集团吉林有限公司	1,547.69	3.75	否	4	江苏雨燕电信技术有限公司	1,561.45	3.14	否
5	华润置地（南宁）有限公司	1,524.29	3.69	否	5	沈阳申起通信工程有限公司	1,154.21	2.32	否
	小计	14,017.03	33.94			小计	10,547.66	21.23	

二、结合公司业务稳定性说明客户及供应商变化情况合理性分析

（一）近三年公司业务情况

单位：万元

项目	2024 年报	占 2024 年收入比例%	2023 年报	占 2023 年收入比例%	2022 年报	占 2022 年收入比例%
营业收入	35,543.01		30,617.61		44,193.99	
其中：						
线路工程	22,242.99	62.58	10,413.60	34.01	13,764.73	31.15
设备工程	6,278.11	17.66	3,711.43	12.12	5,809.00	13.14
系统集成	3,309.64	9.31	11,010.23	35.96	9,660.89	21.86
IDC 增值与运维	2,042.77		3,791.16	12.38	4,496.26	10.17

公司近三年业务主要为：线路工程、设备工程、系统集成、IDC 增值与运维等，近三年总体业务规模比较稳定，但线路工程业务较以往年度大幅增加，系统集成业务较以往年度减少。

（二）主要客户未发生大幅变动

公司近三年业务比较稳定，主要客户包括中国联通、中国移动、中国电信等国企运营商，主要客户未发生大幅变动。除此之外公司积极拓展国企运营商以外的客户，且部分客户的工程项目完工后一般不再有新的工程项目需求，因此每年均有新增客户。

（三）主要供应商一般不集中

根据客户具体业务的地域分布，公司一般选择在当地比较有优势的供应商合作，如杭州安佳通信工程有限公司对应中国联通浙江分公司的业务，河南省通信工程局有限责任公司对应中国移动河南分公司的业务，因此主要供应商一般不集中。

（2）自查核实并说明 2024 年年报及业绩预告问询回复中有关前五大客户及供应商披露情况存在差异的原因及合理性；

【公司回复】：

一、年报披露的前五大与问询函披露的前五大：

年报披露前五大客户名称	业绩预告问询函披露前五大客户名称	年报披露前五大供应商名称	业绩预告问询函披露前五大供应商名称
1、中国联合网络通信有限公司吉林省分公司	1、中国联合网络通信有限公司吉林省分公司	1、杭州安佳通信工程有限公司	1、吉林省天禧劳务派遣有限公司
2、中国移动通信集团吉林有限公司松原分公司	2、河南沧川建设工程有限公司	2、吉林省天禧劳务派遣有限公司	2、吉林昌晟建设（集团）有限公司
3、中国电信股份有限公司上海分公司	3、大秦建设集团有限公司喀什分公司	3、吉林昌晟建设（集团）有限公司	3、新疆九越电子科技有限公司
4、中国联合网络通信有限公司四平市分公司	4、中国电信股份有限公司上海分公司	4、吉林省嘉晔信息科技有限公司	4、内蒙古华野通信系统有限责任公司
5、中国移动通信集团吉林有限公司	5、新疆金正建投工程集团有限公司喀什分公司	5、新疆九越电子科技有限公司	5、杭州安佳通信工程有限公司

二、业绩预告问询函前五大客户及供应商为未经审计数据，经审计后，公司前五大客户及供应商发生变动，变动主要原因及合理性如下：

（一）业绩预告问询函中前五大客户河南沧川建设工程有限公司、大秦建设集团有限公司喀什分公司、新疆金正建投工程集团有限公司

喀什分公司三家公司经审计认定该三家客户适用净额法核算，收入调减后在年报中不能占到前五名。

（二）业绩预告问询函中前五大供应商金额均有不同幅度增长，主要是年审会计师根据诉讼判决、债权申报认定情况调增公司债务，相应本年采购金额增大，进而出现如对杭州安佳通信工程有限公司采购金额增大，超过业绩预告问询函公告的第一大供应商金额。同理吉林省嘉晔信息科技有限公司也是因诉讼、债权申报调增公司债务，因此年报披露为供应商前五名。内蒙古华野通信系统有限责任公司因调增其他公司债务，不再属于年报前五名。

（3）结合前期差错更正事项，自查是否存在其他因不满足收入确认条件而提前确认收入或调节利润，进而导致信息披露不准确的情况，并说明具体核查过程及程序。

【公司回复】：

前期差错更正事项涉及收入调整的主要为收入跨期，公司通过自查验收单/完工报告/审定单日期调整收入至相应年份，不存在验收单日期为 2025 年及以后年度的情况，不存在因不满足收入确认条件而提前确认收入或调节利润的情况。具体核查过程和成本管控及程序为检查验收单/完工报告/审定单日期确定收入应确认的期间，并结合公司与客户的对账（函证），对验收日期不符合当期确认收入时点的项目进行差错更正。

综上所述，公司不存在其他因不满足收入确认条件而提前确认收入或调节利润，进而导致信息披露不准确的情况。

【年审会计师回复】：

一、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

针对上述问题我们执行的主要程序详见“问题 1. 关于 2023 年度审计报告无法表示意见所涉事项影响消除情况**【年审会计师回复】：**一、我们执行的审计程序，（三）我们对于营业收入所实施的重要审计程序，以及问题 1.（2）**【年审会计师回复】：**一、我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关审计程序，针对前期差错更正事项，我们执行的主要程序”。

二、基于执行的审计程序和取得的审计证据，我们认为：

公司对于上述客户与供应商的说明，与我们在执行中通国脉 2024 年度财务报表审计过程中所了解的情况一致。

5.关于未决诉讼及预计负债完整性。

年报显示，公司报告期内确认诉讼及债权相关营业外支出 1.41 亿元，未决诉讼相关预计负债从报告期期初 7239.44 万元降低至期末 46.22 万元。同时，前期公告显示，公司 2025 年以来累计披露涉诉案件 78 起，涉案金额合计 1.74 亿元。请公司结合诉讼案件的发生原因

及进展情况，说明相关预计负债的计算过程和依据，核实预计负债计提是否审慎、完整，是否符合企业会计准则的规定。

【公司回复】：

一、公司主要诉讼如下表（金额大于 200 万元以上诉讼）：

单位：元

案号	案由	原告/申请人/上诉人	诉请金额	审理阶段	判决金额	账面金额	无异议债权 金额	调整金额	审定金额	偿还金额
(2024)吉 0102 民初 6339 号	金融借款合同纠纷	中国民生银行股份有限公司 长春分行	2,518,115.00	已偿还	2,577,604.58	-	-	-	-	-
(2023)吉 0822 民初 2066 号	建设工程合同纠纷	中晟宏程(集团)有限公司	27,866,647.98	诉讼中	-	16,419,651.43	-	-	16,419,651.43	16,419,651.43
(2023)吉 0104 民初 7648 号	建设工程合同纠纷	长春中为通信技术有限公司	3,259,849.95	已裁判	4,636,504.00	4,946,179.21	5,066,205.61	120,026.40	5,066,205.61	5,066,205.61
(2023)吉 0104 民初 7649 号	买卖合同纠纷	长春瑞驰网络科技有限公司	3,138,609.00	已裁判	2,327,292.00	3,138,609.00	3,416,685.50	278,076.50	3,416,685.50	3,416,685.50
(2023)吉 0104 民初 6239 号	建设工程合同纠纷	长春鼎一恒盛科技有限公司	3,309,240.31	已裁判	3,499,186.55	2,957,566.12	2,463,005.73	-472,635.79	2,484,930.33	2,484,930.33
(2023)吉 0104 民初 2093 号	建设工程合同纠纷	张洪彪	-	已执行	3,010,000.00	-	-	-	-	-
(2024)内 2202 民初 291 号	建设工程合同纠纷	张海宏	8,613,974.27	已裁判	6,923,917.04	-	-	7,220,049.63	7,220,049.63	7,220,049.63
(2023)皖 0291 民初 1208 号	运输合同纠纷	芜湖安得智联科技有限公司	7,043,452.00	已裁判	7,109,556.00	7,043,452.00	8,198,578.13	1,220,230.13	8,263,682.13	8,263,682.13
(2024)吉 0502 民初 655 号	建设工程合同纠纷	通化市嘉昱建筑工程有限公司	2,076,850.91	已裁判	2,088,558.91	2,076,850.91	2,088,558.91	11,708.00	2,088,558.91	2,088,558.91
(2024)吉 0502 民初 1773 号	建设工程合同纠纷	通化鸿建建筑工程有限公司	3,055,513.27	诉讼中	-	3,003,133.61	2,698,930.12	69,072.07	3,072,205.68	3,072,205.68
(2024)吉 0702 民初 6409 号	建设工程合同纠纷	松原市云海通信工程有限公司	1,268,291.92	已裁判	1,276,398.92	4,431,658.90	426,646.51	-956,723.31	3,474,935.59	3,474,935.59

案号	案由	原告/申请人/上诉人	诉请金额	审理阶段	判决金额	账面金额	无异议债权金额	调整金额	审定金额	偿还金额
(2024)吉 0702 民初 6645 号	建设工程合同纠纷	松原市云海通信工程有限公司	2,186,390.67	已裁判	2,198,536.67					
(2023)辽 0112 民初 6211 号	建设工程合同纠纷	沈阳申起通信工程有限公司	3,572,356.92	已执行	3,599,982.26	-	-	-	-	-
沈阳刘佳音等 30 余名农民工工资	劳务合同纠纷	吴鹏刘佳音等	3,100,000.00	诉讼中	3,100,000.00	-	-	3,100,000.00	3,100,000.00	3,100,000.00
(2024)吉 0104 民初 922 号	建设工程合同纠纷	山西中天同创电子设备工程有限公司	17,746,710.06	已裁判	17,707,347.14	21,248,643.50	2,576,630.14	1,327,986.64	22,576,630.14	22,576,630.14
(2024)闽 0203 民初 6202 号	买卖合同纠纷	厦门建发高科有限公司	9,101,651.27	已裁判	8,704,478.30	9,101,651.27	9,265,833.43	164,182.16	9,265,833.43	9,265,833.43
(2024)吉 0723 民初 966 号	建设工程合同纠纷	乾安县宏通通讯工程有限公司	2,115,529.96	已裁判	2,062,758.13	1,143,819.95	-	918,938.18	2,062,758.13	2,062,758.13
(2023)苏 0509 民初 18222 号	买卖合同纠纷	江苏欣达通信科技股份有限公司	10,472,514.20	已执行	10,758,322.00	246.67	-	-246.67	-	-
(2024)吉 0502 民初 1783 号	建设工程合同纠纷	吉林泰鑫通信工程有限公司	3,855,892.27	诉讼中	-	5,383,727.47	5,328,395.80	1,865,673.45	7,194,069.25	5,328,395.80
(2025)吉 0502 民初	建设工程合同纠纷	吉林泰鑫通信工程有限公司	2,386,248.07	诉讼中	-					
(2024)吉 0221 民初 574 号	建设工程合同纠纷	吉林市正企通信工程有限公司	3,606,255.03	已裁判	2,954,415.33	7,800,099.46	5,194,293.79	118,781.55	7,918,881.01	7,918,881.01
(2023)年民初 5540 号	建设工程合同纠纷	吉林市天成通信工程有限公司	3,533,651.30	已裁判	3,568,721.30	3,586,733.79	3,624,865.31	72,066.52	3,658,800.31	3,658,800.31

案号	案由	原告/申请人/上诉人	诉请金额	审理阶段	判决金额	账面金额	无异议债权金额	调整金额	审定金额	偿还金额
(2024)吉 0104 民初 2301 号	买卖合同纠纷	吉林省中杰新能源科技有限公司	2,947,257.91	已裁判	2,822,101.91	6,035,222.91	5,356,578.20	383,915.89	6,419,138.80	6,419,138.80
长仲裁字[2023]第 0463 号	建设工程合同纠纷	吉林省易诚通信工程有限公司	6,356,296.30	已裁判	6,651,326.30	11,610,245.75	4,215,560.72	18,977,962.33	30,588,208.08	30,588,208.08
长仲裁字[2024]第 0243 号	建设工程合同纠纷	吉林省易诚通信工程有限公司	3,921,554.87	已裁判	3,836,705.61					
(2024)吉 0193 民初 7202 号	建设工程合同纠纷	吉林省易诚通信工程有限公司	10,703,141.24	已裁判	10,703,141.24					
(2024)吉 0105 民初 6045 号	建设工程合同纠纷	吉林省易诚通信工程有限公司	4,737,463.01	已裁判	4,737,463.01					
(2023)吉 0702 民初 6593 号	建设工程合同纠纷	吉林省衡泰科技有限公司	5,308,228.10	已裁判	3,238,150.34	8,649,633.57	-	-2,735,002.72	5,914,630.85	5,914,630.85
(2024)吉 0702 民初 2218 号	建设工程合同纠纷	吉林省衡泰科技有限公司	6,047,393.36	已裁判	4,418,822.00					
(2024)吉 0781 民初 2807 号	建设工程合同纠纷	吉林省达维劳务有限公司	2,052,656.76	诉讼中	-	2,063,556.35	681,707.45	20,414.89	2,083,971.24	2,083,971.24
(2023)吉 0621 民初 2638 号	建设工程合同纠纷	吉林省博利劳务派遣有限公司	3,153,501.12	已裁判	3,174,515.12	3,153,501.12	3,394,839.73	241,338.61	3,394,839.73	3,394,839.73
(2023)豫 0411 民初 4438 号	建设工程合同纠纷	鸿腾科技有限公司	9,265,857.00	已裁判	9,242,721.66	9,348,026.71	-	43,098.68	9,391,125.39	9,391,125.39
(2024)吉 0104 民初	买卖合同纠纷	河北中联光通信光缆有限公	2,895,669.	已裁判	2,910,652.0	2,757,780.	2,910,652.	152,872.00	2,910,652.0	2,910,652.0

案号	案由	原告/申请人/上诉人	诉请金额	审理阶段	判决金额	账面金额	无异议债权金额	调整金额	审定金额	偿还金额
初 6062 号		司	00		0	00	00		0	0
(2024)浙 0281 民初 5791 号	建设工程合同纠纷	杭州安佳通信工程有限公司	4,546,173.00	已裁判	2,852,641.58					
(2025)浙 0282 民初 8678 号	建设工程合同纠纷	杭州安佳通信工程有限公司-慈溪法院 8678	6,354,891.80	诉讼中	-	7,822,488.05	2,852,641.58	21,685,343.43	29,507,831.48	继续履行
(2025)浙 0281 民初 5049 号	建设工程合同纠纷	杭州安佳通信工程有限公司-余姚法院 5049	6,155,721.30	诉讼中	-					
(2024)桂 0103 民初 1774 号	建设工程合同纠纷	广西威壮房地产有限责任公司	6,787,011.75	已裁判	2,871,303.00	6,787,011.75	3,747,355.86	-3,116,927.68	3,670,084.07	3,670,084.07
(2024)吉 0105 民初 4140 号	金融借款合同纠纷	广发银行股份有限公司长春分行	86,000,000.00	已偿还	89,054,418.05	-		-	-	
(2024)闽 0503 民初 139 号	建设工程合同纠纷	福建省致远通信技术的发展有限公司	2,302,840.60	已裁判	2,328,061.69	2,519,596.78	2,573,491.79	53,895.01	2,573,491.79	2,573,491.79
(2023)吉 0781 民调 1468 号 (2023)吉 0781 民初 3082 号	建设工程合同纠纷	扶余市洪润通信工程有限公司	3,627,017.80	已裁判	3,644,925.80	6,089,293.79	-	-2,444,367.99	3,644,925.80	3,644,925.80
(2024)京 0105 民初 53130 号	建设工程合同纠纷	北京万泉劳务分包有限公司	7,420,808.31	已裁判	6,729,548.55	6,666,085.55	6,846,150.26	180,064.71	6,846,150.26	6,846,150.26
(2024)京 0101 民初 13416 号	建设工程合同纠纷	北京市电信工程局有限公司	4,175,147.70	已裁判	3,865,113.67	6,852,498.44	4,046,521.10	219,225.79	7,071,724.23	7,071,724.23
(2024)吉 0104 民	建设工程合同纠纷	北京普链信息技术有限公司	12,587,647	已裁判	12,240,063.	10,726,111	12,515,839	1,789,728.08	12,515,839.	12,515,839.

案号	案由	原告/申请人/上诉人	诉请金额	审理阶段	判决金额	账面金额	无异议债权 金额	调整金额	审定金额	偿还金额
初 1273 号			.80		00	.15	.23		23	23
(2024)粤 0106 民 初 37586 号	买卖合同纠纷	广州曦凯通信设备有限公司	1,802,980. 00	诉讼中	-	-	-	1,802,980.00	1,802,980.0 0	1,802,980.0 0

二、关于预计负债计提是否审慎

（一）公司根据诉讼情况与债权申报认定情况，将已决诉讼根据诉讼判决书结果、债权申报认定金额与账面记录进行交叉核对，并将少记的成本、费用补提至相应的会计期间，其中未决诉讼根据律师预计损失金额计提了相关的预计负债。截止 2024 年 12 月 31 日，母公司层面预计负债账面余额 11,267.71 万元，已清偿完毕，预计负债期末余额 46.22 万元为子公司计提的预计负债。公司将预计负债减记为零的原因如下：

2024 年 12 月 30 日，公司收到长春中院送达的《吉林省长春市中级人民法院民事裁定书》(2024 吉 01 破 13 号之二)及《吉林省长春市中级人民法院公告》(2024 吉 01 破 13 号之一)，裁定确认《重整计划》执行完毕，并终结公司重整程序。

（二）基于《重整计划》的执行，公司不再对诉讼对应的债权债务承担清偿责任，相关依据如下：

1、《企业破产法》第九十二条规定“经人民法院裁定批准的重整计划，对债务人和全体债权人均有约束力。债权人未依照本法规定申报债权的，在重整计划执行期间不得行使权利；在重整计划执行完毕后，可以按照重整计划规定的同类债权的清偿条件行使权利。”；第九十四条规定“按照重整计划减免的债务，自重整计划执行完毕时起，债务人不再承担清偿责任”。

2、根据中通国脉通信股份有限公司管理人 2024 年 12 月 27 日出具的《中通国脉通信股份有限公司重整计划执行监督报告》：截至 2024 年 12 月 27 日，中通国脉已按照重整计划清偿 1 笔已裁定确认的有财产担保债权、部分职工债权、部分已裁定确认的社保债权以及 3 笔已裁定确认的税款债权，清偿现金总额 39,280,745.94 元。对于尚未清偿的职工债权、社保债权、其它暂缓确认债权、债权人暂缓领受或未达到领受条件以及未申报债权等情况对应的偿债现金，已按重整计划的规定提存至管理人指定的银行账户。据此，管理人认为偿债资金的分配、提存情况已满足执行完毕的标准。除此之外，公司重整投资人已支付全部重整投资款；重整费用已经支付完毕或提存；抵债股票已经提存；转增股票已经划转完毕或提存；因此公司重整计划已执行完毕。

3、公司 2025 年以来的涉诉案件以及历史涉诉案件，均为公司历史债务，除继续履行的债务外其他均适用《重整计划》进行清偿。

综上，公司已按照相关涉诉案件的情况与账面负债记录的差已全额计提预计负债，并根据《重整计划》清偿，预计负债期末余额仅为子公司涉诉余额，因此预计负债计提具有审慎性。

三、预计负债的完整性

破产重整期间，公司和重整会计师及管理人共同全面处理了诉讼案件，对诉讼相关事项计提的预计负债进行了核实，并于 2024 年 8 月 27 日公告关于公司预重整债权申报的公告、于 2024 年 10 月 25 日

公告了关于重整债权申报通知及召开债权人会议的公告,相关涉诉债权人多数进行了申报,未申报的部分,公司也根据诉讼进展情况计提了相应的负债,充分考虑了诉讼相关预计负债计提的完整性。根据最新的诉讼台账,与企查查披露的诉讼案件进行核对,确认披露的案件均记录在诉讼台账中。

【年审会计师回复】:

一、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,针对上述问题我们执行的主要程序如下:

(一)向管理层及相关人员了解并获取与诉讼案件相关的传票、起诉书、合同、证据、出庭通知书和民事裁定书等资料,详细了解诉讼案件的具体情况;

(二)对于产品质量保证,查询合同相关条款,并核实计提标准,按照当年销售额进行重新计算,以判断其计提金额的合理性;

(三)获取企业《重整计划》及企业破产重整过程中债权申报情况的法律意见书,核实计提的预计负债是否审慎以及是否与法律意见书的判断一致;查阅《企业破产法》及《重整计划》相关规定,核实涉诉案件是否满足清偿条件;

(四)通过企查查与信用报告等公开渠道查询公司涉诉情况,将查询结果与所了解的诉讼案件情况进行对比分析,并与债权申报系统进行双向核对,以评估管理层对诉讼事项披露的完整性;

（五）获取关于诉讼事项的会计处理，并对涉诉事项涉及的预计负债进行测算，评估预计损失的准确性及完整性，并检查是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

二、基于执行的审计程序和取得的审计证据，我们认为：

公司对于上述诉讼案件的说明，与我们在执行中通国脉 2024 年度财务报表审计过程中所了解的情况一致。

特此公告。

中通国脉通信股份有限公司董事会

2025 年 6 月 24 日