

超讯通信股份有限公司

董事会关于 2024 年度财务报表审计报告和内部控制审计报告

非标准审计意见所涉及事项影响消除情况的专项说明

超讯通信股份有限公司（以下简称“公司”）2024 年年审机构信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）于 2025 年 4 月 29 日为公司 2024 年度财务报表出具了保留意见的审计报告，为公司 2024 年度内部控制有效性出具了带强调事项段无保留意见内部控制审计报告。公司董事会现就 2024 年度财务报表审计报告和内部控制审计报告非标准审计意见所涉及事项影响已经消除的情况进行专项说明如下：

一、2024 年度财务报表审计报告和内部控制审计报告非标准审计意见的具体内容

（一）2024 年度财务报表审计报告保留意见所涉及事项的具体内容

如财务报表附注所述，公司截止至 2024 年 12 月 31 日合并资产负债表，应收账款余额及其他应收款余额中包括因算力业务交易形成的对单一客户应收账款及其他应收款账面余额合计为 52,231.06 万元，已计提坏账准备 5,223.11 万元。截止至审计报告日，上述欠款尚未全部收回。该客户实控人承诺对尚未支付的款项承担无限连带责任，但由于无法核实该客户及其实控人的偿付能力，年审签字会计师认为未能对上述应收款项的可收回性及坏账准备计提的合理性获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对相关财务报表项目和披露进行调整。

（二）2024 年度内部控制审计报告带强调事项段的无保留意见所涉及事项的具体内容

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，在非财务报告内部控制缺陷方面，信永中和会计师事务所认为因公司对算力业务部分客户授信决策管理缺乏有效控制措施，导致大额的应收款项逾期未收回，认定公司存在非财务报告内部控制重大缺陷 1 项。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、2024 年度财务报表审计报告和内部控制审计报告非标准审计意见所涉及事项影响已消除的说明

公司董事会高度重视 2024 年度财务报表审计报告和内部控制审计报告非标准审计意见所述事项，积极采取措施解决、消除上述事项的影响。

（一）单一客户应收款项账面余额已大幅压减，回款成效显著

1、应收款项账面余额已大幅减少，存量风险持续压降

针对 2024 年度审计保留意见涉及的算力业务单一客户大额应收款项回收不确定事项，公司高度重视，将该笔款项清收列为经营管理重点专项工作。报告期后，公司持续加大专项回款催收力度，安排专项催收团队持续对接债务客户管理层及实际控制人，多措并举推进存量欠款常态化回款工作。截至 2025 年 12 月 31 日，该单一客户对应应收账款及其他应收款账面余额合计为 36,149.31 万元，截至本专项明说出具日 2026 年度已回款 3,405.00 万元，已较 2024 年末已实现大幅下降。客户陆续多笔偿还欠款，存量应收款项规模已实质性压降，整体应收款项回收风险较 2024 年末已大幅缓释，历史逾期回款压力得到有效缓解。

2、坏账准备计提依据充分、计提比例审慎合理，减值计提风险已充分覆盖

公司结合截至目前实际回款进度、客户最新经营情况、后续明确回款安排及担保抵押保障措施，重新对该笔算力业务应收款项进行单项减值测试及坏账准备重新评估。公司严格按照企业会计准则及公司会计政策规定，结合款项账龄结构、实际回款情况、客户履约能力、担保增信措施保障力度等多重因素，审慎测算预期信用损失。目前已对该笔应收款项足额、充分计提相应坏账准备 14,459.72 万元。相关减值计提已真实、完整反映该笔应收款项可回收风险，原保留意见涉及坏账准备计提无法核实的不确定事项已得到消除。

（二）与债务方正式签订书面 2026 年度分期回款计划

为彻底解决历史应收款项回收不确定性问题，公司已与该债务客户及相关责任方正式签署书面专项回款协议及 2026 年度分期回款计划表，明确约定具体回款时间、分期回款金额、每期还款节点等核心条款。回款计划安排科学合理，贴合债务客户实际经营现金流状况，还款节奏明确、节点清晰、可执行性强。债务客户已按照协议约定开始履行首期还款义务，后续各期回款安排已固化为具有法

律约束力的书面协议，应收款项未来现金流入时间及金额已可合理预计，原审计无法判断可收回性的核心不确定因素已消除。

（三）客户实控人持续提供无限连带责任担保，并追加等值存货抵押增信保障

除原有客户实际控制人出具的个人无限连带责任保证承诺外，为进一步强化债务履约保障、彻底消除应收款项回收风险，债务客户及实际控制人已额外提供相应价值的存货资产作为抵押担保。叠加实控人个人无限连带责任担保双重增信措施，公司债权保障力度大幅提升，债务履约及兜底偿债能力已可有效核实，原无法核实偿付能力的审计受限事项已得到消除。

（四）双方共同开设资金共管账户，销售回款资金闭环管理，回款安全性可控

为确保回款协议严格执行、保障回款资金专款专用、防止资金挪用，公司与债务客户已共同设立专用资金共管账户（共管账户），对债务客户销售抵押存货销售回款资金实行专项闭环管理。共管账户资金支取、划转及使用均需经双方共同审核确认后方可办理，优先用于清偿对公司的历史欠款，实现回款资金专项用于还款、专款专用、全程可控。通过共管账户资金监管机制，从源头锁定后续还款资金来源。原保留意见涉及的重大不确定性及审计范围受限事项已得到消除，相关事项对公司财务报表不再产生持续影响。

（五）优化客户授信与风险管控，强化应收账款全流程管理

全面梳理并优化客户授信管理体系，完善客户履约能力评估机制，合理筛选合作客户，严格控制高风险项目新增。同时，健全客户授信分级审批制度，规范审批流程及记录管理，从源头强化授信风险防控；进一步完善风险评估体系，优化风险控制目标，系统收集各类风险相关信息，建立健全风险预警机制，精准识别各类潜在风险，及时采取针对性防控措施，实现风险的有效管控；全流程风险管控整改情况强化应收账款事前、事中、事后全流程管控，提升全员风险防控意识，完善账务核对、客户信用管理、催收机制及多部门协同机制，落实奖惩措施，加大逾期款项催收力度，切实提升回款效率、降低坏账风险。

（六）公司将持续巩固整改成效，常态化推进应收账款管理工作，定期开展自查自纠，不断优化管控流程，切实提升应收账款管理水平，保障公司资金安全。

综上，公司董事会认为 2024 年度财务报表审计报告和内部控制审计报告非标准审计意见所涉及事项的影响已消除。

超讯通信股份有限公司董事会

二〇二六年四月二十七日