

证券代码：430075

证券简称：中讯科

主办券商：湘财证券

## 北京中讯四方科技股份有限公司

## 董事会关于2025年度审计报告非标准审计意见专项说明的公告

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。

## 一、基本情况

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）接受北京中讯四方科技股份有限公司（以下简称“公司”、“中讯四方”、“中讯科”）委托，对公司2025年度财务报表进行审计，并出具了无法表示意见的审计报告（CAC审字[2026]0761号）以及《北京中讯四方科技股份有限公司2025年度财务报表出具无法表示意见审计报告的专项说明》（CAC专字[2026]1262号）。

审计报告中无法表示意见事项的内容如下：

## （一）公司持续经营存在重大不确定性

（1）中讯四方连续多年经营亏损，2023年度、2024年度、2025年度归属于母公司所有者的净利润分别为-35,026,631.75元、-67,158,873.31元、-98,117,445.16元；

（2）截至2025年12月31日，中讯四方合并报表流动负债超出流动资产247,546,459.38元，营运资金流严重不足；

（3）公司存在多起银行贷款逾期和诉讼，中信银行股份有限公司北京分行诉讼金额29,294,287.87元，北京农村商业银行股份有限公司海淀新区支行诉讼金额40,474,659.59元，交通银行股份有限公司北京西单支行诉讼金额10,190,914.82元。被冻结货币资金金额4,698,110.61元，占货币资金期末余额7,748,705.17元的60.03%，被查封房产账面价值1,048,916.98元；

虽然管理层在财务报表附注中披露了拟采取的改善措施，但我们无法获取充分证据评估这些措施的有效性以及公司是否能够在正常的经营过程中变现资产、清偿债务。因此，我们无法判断管理层运用持续经营假设编制财务报表是否适当。

#### （二）部分营业收入及应收账款的真实性与准确性无法确认

2025年中讯四方合并利润表的营业收入227,488,302.65元，由于营业收入和应收账款询证函回函比例未能达到合理要求，其中营业收入回函比例83.05%，应收账款回函比例62.68%，受限于客观条件无法对重要客户实施访谈程序，且少量收入确认缺乏验收单（验收单无盖章的不含税金额为7,398,876.12元，占营业收入比例3.25%；没有验收单的金额合计（不含税）525,398.23元，占营业收入比例0.23%）等关键支持性文件，我们无法实施合理有效的替代审计程序。我们无法确认该部分收入是否符合企业会计准则规定的确认条件，无法确认该部分收入相关的应收账款真实性。

#### （三）大额预付账款长期挂账及采购真实性存疑

公司存在大额预付账款长期挂账的情况，虽然公司对大额预付账款长期挂账作出商业合理性相关解释，由于部分单位预付账款无法实施有效的函证或者访谈程序，且没有足够证据证明长期挂账大额预付账款符合商业合理性，无法确认相关资产是否存在以及是否应转入成本或计提坏账准备。

#### （四）在建工程减值计提完整性、转固合理性无法确认

公司未能对在建工程进行有效地减值测试，并根据测试结果计提减值准备。包括：浙江华远微电科技有限公司截止2025年11月30日在建工程60,669,438.35元，其减值测试结果影响2025年1-11月合并利润和12月份投资收益；河北时硕微芯科技有限公司截止2025年12月31日在建工程10,711,366.12元，其减值测试结果影响其2025年度净利润。由于缺乏必要的减值测试数据及估值结果，我们无法确定上述资产是否存在减值迹象以及应计提的减值准备金额，进而无法确定其对财务报表的影响。

在建工程停工期较长但仍未转固，我们无法获取充足证据确认未能转固的合理性，无法判断是否存在延迟转固的情形。

#### （五）商誉减值测试及减值计提完整性无法确认

公司未能对商誉进行有效地减值测试，并根据测试结果计提减值准备。北京华天创业微电子有限公司相关商誉16,857,233.27元，其减值测试结果影响合并报表净利润。由于缺乏必要的减值测试数据及估值结果，我们无法确定上述资产是否存在减值迹象以及应计提的减值准备金额，进而无法确定其对财务报表的影响。

#### （六）其他权益工具投资公允价值无法确认

截止2025年12月31日公司对湖州鼎新股权投资合伙企业（有限合伙）其他权益工具投资的期末余额393,500,000.00元、中方云阔（北京）科技有限公司其他权益工具投资的期末余额10,000,000.00元、浙江讯驰电子科技有限公司其他权益工具投资的期末余额9,000,000.00元。由于缺乏活跃市场报价或合理的估值技术支撑，公司未能确认其公允价值变动，我们无法确认其对公允价值变动损益、净利润及净资产的影响金额。

#### （七）诉讼事项及预计负债的完整性无法确认

如财务报表附注“十四、其他重要事项”公司涉及多起诉讼事项，由于诉讼事项的复杂性及其结果的不确定性，如诉讼事项的影响金额、违约金的影响金额、诉讼事项的完整性等，我们无法确认公司是否已足额计提预计负债，也无法评估未决诉讼对财务报表的潜在重大影响。

#### （八）关联方资金占用及偿还情况无法确认

公司2024年度存在关联方资金占用情形，由于代为偿还真实性及合理性无法确认，且无法对相关方实施必要的询证及访谈程序，我们无法确认关联方是否已经偿还相关资金；我们实施预付账款、其他应收款询证和访谈程序比例未能达到合理要求，无法确认本年度是否新增关联方资金占用。

#### （九）询证及访谈审计程序未能达到合理要求

应付账款、其他应收款、其他应付款等项目询证函回函比例未能达到合理要求，且受限于客观条件无法实施访谈程序，我们无法实施合理有效的替代审计程序。

## 二、董事会对该事项的说明及公司将采取的改善措施

1.成立债务重组小组：由高红梅等领导牵头，主动与中信银行、北京农商行等债权机构协商，争取贷款展期、借新还旧或债务重组，缓解短期偿债压力。

2.启动降本增效：全面梳理业务线，裁撤非核心亏损业务，压缩行政及运营开支，确保现金流优先用于核心业务运营。

3.引入战略投资者：利用公司在射频微波领域的技术积累，积极寻找产业投资人，通过股权融资补充流动资金，改善资本结构。

4.成立应收账款确权小组：销售部门配合财务部，通过实地走访、发送律师函等方式，对主要客户进行二次对账，补充完善验收单据。严格收入确认政策：严格执行“无验收不确认收入”原则，对缺乏关键支持性文件的项目进行追溯调整，确保收入确认符合准则。

5.重构内控流程：优化销售与收款循环的内控流程，确保发货、验收、回款单据链条完整，杜绝收入虚增风险。

6.追讨预付款项：针对南京创发、南京军锐等长期挂账预付款，立即启动专项核查，向供应商发函催货或催款；若无实质性业务往来，将启动法律诉讼并全额计提坏账准备。

7.全面资产减值测试：聘请独立第三方评估机构，对浙江华远微电、河北时硕微芯的在建工程及北京华天创业的商誉进行重新评估，根据评估结果如实计提减值准备。

8.强化公司治理：鉴于实控人被刑拘，公司已聘任新董事长履行职责。董事会将改组，增加董事比例，为公司后续纾困发展引入活水。

9.足额计提预计负债：根据律师对诉讼结果的专业判断，严格按照会计准则计提预计负债，确保财务报表真实反映潜在风险。

10.规范转固流程：对长期停工或已达到预定可使用状态的在建工程进行全面盘点，符合转固条件的立即转入固定资产并计提折旧，杜绝延迟转固调节利润。

### 三、董事会意见

公司董事会认为中审华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具了无法表示意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2025年12月31日的财务状况以及2025年度的经营成果和现金流量，董事会将采取积极有效措施，消除审计报告中所列事项对公司的影响。

北京中讯四方科技股份有限公司

董事会

2026年4月28日