



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

**上海宽频科技股份有限公司
内部控制审计报告**

**中国·北京
BEIJING CHINA**

目 录

一、内部控制审计报告

1-3

内部控制审计报告

中审亚太审字(2026)007031号

上海宽频科技股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了上海宽频科技股份有限公司（以下简称“上海宽频公司”）2025年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

一、上海宽频公司对内部控制的责任

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，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是上海宽频公司董事会的责任。

二、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

三、导致无法表示意见的事项

（一）立案调查事项对内部控制的重大影响

上海宽频公司于2025年12月12日收到中国证券监督管理委员会下发的《立案告知书》（编号：证监立案字0032025030号），截至本报告日，该立案调查尚未结案。由于该事项的最终结论存在不确定性，若后续监管调查认定公司存在信息披露违法违规或其他重大违规情形，我们无法判断该事项对内部控制及财务报表的具体影响。

（二）无法明确判断关联交易定价的公允性及相关内部控制有效性

上海宽频公司2025年度新增花卉经纪代理服务、运输代理服务为依托关联

方昆明国际花卉拍卖交易中心有限公司原有客户资源开展,上海宽频公司未针对获取该项资源交易支付相应对价,我们无法判断该关联交易定价的公允性以及对该关联交易的识别、评估、审批及会计核算等关键内部控制的设计是否合理,也无法验证相关控制是否得到有效执行。

四、财务报告内部控制审计意见

鉴于上述原因,我们未能实施必要的审计程序以获取发表意见所需的充分、适当证据,因此,我们无法对上海宽频公司财务报告内部控制的有效性发表意见。

五、识别的财务报告内部控制重大缺陷

重大缺陷,是指一个或多个控制缺陷的组合,可能导致企业严重偏离控制目标。

尽管我们无法对上海宽频公司财务报告内部控制的有效性发表意见,但在我们实施的有限程序的过程中,发现了以下重大缺陷:财务报告编制与合规性审查控制存在重大缺陷,导致发生重大前期会计差错更正。上海宽频公司本年度对前期财务报表进行了追溯重述及重大会计差错更正,反映出上海宽频公司在收入确认、成本核算及合规性风险评估方面的内部控制未能有效运行。该核算缺陷导致财务报告出现重大错报,其中利润总额错报金额超过最近一个会计年度经审计利润总额的 5%,达到了重大缺陷的定量标准。

针对上述缺陷,上海宽频公司虽已按规定召开董事会等会议审议相关会计差错更正及追溯调整事项,并在 2025 年年度报告中同步披露,截至审计报告日,上述事项重大错报的发生本身已充分证明相关期间财务报告内部控制的有效性存在重大缺陷。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证,而上述重大缺陷使上海宽频公司内部控制失去这一功能。

(此页无正文, 此页为中审亚太审字(2026)007031 号内部控制审计报告的签章页。)

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师: 白金荣
项目合伙人(签名并盖章)



中国注册会计师: 卢福宽
(签名并盖章)



中国·北京

二〇二六年四月二十九日