山东大业股份有限公司

内部控制审计报告书

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层　　邮编：100073

电话：(010) 51423818　　传真：(010) 51423816

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层
20/F,Tower B,Lize SOHO,20 Lize Road,Fengtai District,Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

内部控制审计报告

中兴华内控审计字（2025）第030017号

山东大业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，我们审计了山东大业股份有限公司（以下简称“大业股份公司”）2024年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

一、大业股份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，并评价其有效性是大业股份公司董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、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。

四、财务报告内部控制审计意见

我们认为，山东大业股份有限公司于 2024 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·北京　　中国注册会计师：

2025 年 4 月 28 日

山东大业股份有限公司

内部控制评价报告

山东大业股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求（以下简称“企业内部控制规范体系”），结合山东大业股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，公司董事会对截至2024年12月31日（内部控制评价报告基准日）公司的内部控制有效性进行了评价。

一、重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司内部控制的目标是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。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，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

二、内部控制评价结论

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，公司不存在财务报告内部控制重大缺陷。我们认为，公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，于内部控制评价报告基准日，公司不存在非财务报告内部控制重大缺陷。

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间未发生影响内

部控制有效性评价结论的因素。

三、内部控制评价工作情况

（一）内部控制评价范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。纳入评价范围的主要单位包括：山东大业股份有限公司、诸城市宝成贸易有限公司、诸城市金亿贸易有限公司、诸城大业金属制品有限公司、大业（香港）国际发展有限公司、山东胜通钢帘线有限公司、山东大业新材料有限公司、东营市汇通国际贸易有限公司、山东胜通机械制造有限公司、山东胜通进出口有限公司、山东宝通源科技有限公司、大业（美洲）有限责任公司、大业欧洲有限责任公司、山东大业新能源有限公司、山东翔宇智能科技有限公司、山东省智汇谷电子科技有限公司、山东智旭新能源有限公司、山东智鹏绿色能源有限公司、山东大业机器人科技有限公司、山东大业智联物流有限公司、山东业泰新能源有限公司、山东业丰绿色能源有限公司。内部控制评价范围覆盖了公司及下属子公司的核心业务流程及事项,其中包括：公司治理、资金活动、人力资源、资产管理、采购业务、销售业务、对外担保及关联交易、全面预算、财务报告及合同管理等事项。公司在全面评价的基础上着重对以下高风险领域进行关注：资金活动、人力资源、采购业务、销售业务、对外担保及关联交易、财务报告及合同管理等高风险领域的内部控制风险。

上述纳入评价范围内的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的主要方面，不存在重大遗漏。

（二）内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系及配套指引等相关法律法规、部门规章、规范性文件及公司制度的要求，并结合公司实际情况组织开展内部控制评价工作。

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，分为财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准。公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

1、财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

定量标准以营业收入、净资产作为衡量标准。内部控制缺陷可能导致或导致

的损失与利润表相关的，以营业收入指标衡量；如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告报错金额小于营业收入的1%，则认定为一般缺陷；如果超过营业收入的1%但小于2%则认定为重要缺陷；如果超过营业收入的2%，则认定为重大缺陷。

内部控制缺陷可能导致或导致的损失与资产管理相关的，以净资产指标衡量。如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告报错金额超过净资产的0.5%但小于1%的，则认定为一般缺陷；如果超过净资产的1%但小于3%，认定为重要缺陷；如果超过净资产的3%，则认定为重大缺陷。

定量标准中所指的财务指标值均为公司上年度经审计的合并报表数据。

上述标准直接取决于该内部控制缺陷的存在可能导致的财务报告错报的重要程度。这种重要程度主要取决于两个因素：

①该缺陷是否会导致内部控制不能及时防止或发现并纠正财务报告错报；

②该缺陷单独或连同其他缺陷组合可能导致的潜在错报金额的大小。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下:

①重大缺陷的迹象包括:公司董事、监事和高级管理人员舞弊；公司更正已公布的财务报告，注册会计师发现当期财务报告存在重大错报,而公司内部控制在运行过程中未能发现该错报;公司审计委员会和内部审计部对内部控制的监督无效；

②重要缺陷的迹象包括：未依照公认会计准则选择和应用会计政策；未建立反舞弊程序和控制措施;对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制;对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到真实、准确的目标；

③一般缺陷是指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准参照财务报告内部控制缺陷评价定量标准执行。

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

出现下列情形的，认定为公司存在非财务报告相关内部控制的重大缺陷：

①公司缺乏民主决策程序；

②公司经营活动严重违反国家法律法规；

③决策程序不科学，导致重大决策失误，给公司造成重大财产损失；

④关键管理人员或技术人才大量流失；

⑤负面消息或报道频现，引起监管部门高度关注，并在较长时间内无法消除。

重要缺陷：单独缺陷或连同其他缺陷组合，其严重程度低于重大缺陷，但仍有可能导致公司偏离控制目标。

一般缺陷：不构成重大缺陷或重要缺陷的其他内部控制缺陷。

（三）内部控制缺陷认定及整改情况

1. 财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。

山东大业股份有限公司董事会

2025 年 4 月 28 日

统一社会信用代码

91110102082881146K

营业执照

(副 本)(5-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李尊农、乔久华

经营范围　一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　8916 万元

成立日期　2013 年 11 月 04 日

主要经营场所　北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层

登记机关　北京市丰台区市场监督管理局

2025 年 02 月 27 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇二一年八月十七日

中华人民共和国财政部制

转入：瑞华青岛分所

2018.2.20

转入：中兴华（山东分所）

2020.10.27

中国注册会计师协会
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓　　名 Full name　石磊

性　　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1968-11-11

工作单位 Working unit　岳华会计师事务所有限责任公司山东分所

身份证号码 Identity card No.　210104681111143

证书编号：
No. of Certificate　210101290002

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs　山东省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance　1997 年 /y　10 月 /m　23 日 /d

4

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

山东省注册会计师协会 注册会计师 年检合格专用章 2001 3

山东省注册会计师协会 2024年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 注册会计师 年检合格专用章

2013年3月07日

山东省注册会计师协会 2022年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 注册会计师 年检合格专用章

2006 年 /y　3 月 /m　31 日 /d

2009年度任职资格检查合格

5

姓　　名 Full name	刘晓飞
性　　别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1987-01-16
工作单位 Working unit	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
身份证号码 Identity card No.	370283198701164l4X

证书编号：
No. of Certificate 110102050051

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2018 年/y 05 月/m 29 日/d

山东省注册会计师协会 注册会计师年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2024年 注册会计师年检合格专用章

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中兴财光华（山东分所）

事务所 CPAs

山东省注册会计师协会 转出协会专用章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020 年/y 10 月/m 13 日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大华（山东分所）

事务所 CPAs

山东省注册会计师协会 转入协会专用章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020 年/y 10 月/m 13 日/d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

大华（山东分所）

事务所 CPAs

山东省注册会计师协会 转所专用章

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2022 年/y 9 月/m 23 日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中兴华（山东分所）

事务所 CPAs

山东省注册会计师协会 转所专用章

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2022 年/y 9 月/m 23 日/d