

# 内部控制审计报告

中国科学院沈阳科学仪器股份有限公司

容诚审字[2025]100Z3523 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



## 内部控制审计报告

容诚审字[2025]100Z3523 号

中国科学院沈阳科学仪器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，我们审计了中国科学院沈阳科学仪器股份有限公司（以下简称“中科仪”）2025 年 6 月 30 日的财务报告内部控制的有效性。

### 一、企业对内部控制的责任

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，并评价其有效性是中科仪董事会的责任。

### 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，中科仪于 2025 年 6 月 30 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。



（此页无正文，为中国科学院沈阳科学仪器股份有限公司容诚审字  
[2025]100Z3523 号报告之签字盖章页。）



中国注册会计师：

王明健

王明健

中国注册会计师  
王明健  
110101300698

中国注册会计师：

刘洪伟

刘洪伟

中国注册会计师  
刘洪伟  
110100320540

中国·北京

中国注册会计师：

张英通

张英通

中国注册会计师  
张英通  
110100320776

2025 年 10 月 14 日



# 中国科学院沈阳科学仪器股份有限公司

## 2025 年 1-6 月内部控制评价报告

中国科学院沈阳科学仪器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”），结合本公司（以下简称“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，我们对公司 2025 年 1-6 月（内部控制评价报告基准日）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，不存在财务报告内部控制重大缺陷。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，公司未发现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。

1、纳入评价范围的主要单位包括：中国科学院沈阳科学仪器股份有限公司、中科仪（南通）半导体设备有限责任公司、中科仪（广州）半导体设备有限责任公司、上海上凯仪真空技术有限公司。

2、纳入评价范围的单位占比：纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的 100%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 100%。

3、纳入评价范围的事项包括内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督；纳入评价范围的主要业务包括治理结构、组织架构、内部审计、人力资源、销售与收款环节内部控制、采购与付款环节内部控制、固定资产管理环节的内部控制、财务管理环节内部控制、人力资源管理环节内部控制、关联交易环节内部控制、对外担保内部控制、对外投资内部控制等。公司根据风险评估结果，确定重点关注高风险领域主要包括：包括销售与收款环节内部控制、采购与付款环节内部控制、关联交易环节内部控制、资金管理内部控制等。

上述纳入评价范围的单位、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其他控制监管要求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，区分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，并与以前年度保持一致。按照影响公司内部控制目标实现的

严重程度,我们将内部控制缺陷分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。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。重要缺陷,是指一个或多个控制缺陷的组合,其严重程度和经济后果低于重大缺陷,但仍有可能导致企业偏离控制目标。一般缺陷,是指除重大缺陷、重要缺陷以外的其他控制缺陷。具体列示如下:

### 1、财务报告内部控制缺陷的认定标准

#### (1) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下:

重大缺陷: 错报>营业收入 5%;

重要缺陷: 营业收入 3%<错报≤营业收入 5%;

一般缺陷: 错报≤营业收入 3%。

#### (2) 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: 存在隐藏非法交易且未被揭露的; 存在高层管理人员舞弊事实的; 当期财务报告存在重大错报, 能改变盈亏情况的; 多个重要分支机构或多个业务同时发生差错的; 公司审计委员会和审计部对内部控制的监督无效。

②重要缺陷: 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; 当期财务报告存在错报, 能改变收益趋势的; 存在重大交易未被披露的; 未对财务报告涉及的信息系统进行有效控制的。

③一般缺陷: 除重大缺陷、重要缺陷之外的其他内部控制缺陷。

### ~~3-2、~~非财务报告内部控制缺陷的认定标准

公司确定的非财务报告内部控制缺陷认定的定量标准: 主要从缺陷造成的或可能造成损失的绝对金额来考虑, 具体标准参照财务报告内部控制缺陷认定的定量标准执行。

公司确定的非财务报告内部控制缺陷认定的定性标准如下:

#### (1) 视为重大缺陷的情况:

① 公司经营活动严重违反国家法律、法规;

- ② 公司决策程序不科学，导致重大失误，给公司造成重大财产损失；
- ③ 重要业务缺乏制度控制或系统性失效，且缺乏有效的补偿性控制；
- ④ 中高级管理人员和高级技术人员流失严重；
- ⑤ 负面消息频现，引起监管部门高度关注，并在长时间内无法消除；
- ⑥ 内部控制评价的结果特别是重大缺陷未得到整改。

(2) 严重程度不如重大缺陷但足以引起审计委员会、董事会关注的一项缺陷或多项控制缺陷的组合被视为重要缺陷，具体有：

- ① 决策程序导致出现一般性失误；
- ② 重要业务制度或系统存在缺陷；
- ③ 关键岗位业务人员流失严重；
- ④ 评价的结果特别是重要缺陷未得到整改；
- ⑤ 其他对公司产生较大负面影响的情形。

(3) 未构成重大、重要缺陷标准的其他缺陷视为一般缺陷，包括：

- ① 决策程序效率不高；
- ② 一般业务制度或系统存在缺陷；
- ③ 一般岗位业务人员流失严重；
- ④ 一般缺陷未得到整改。

### (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、重要缺陷。

### 3、一般缺陷及整改情况

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准,报告期内公司内控评价发现的内控缺陷均为一般缺陷,就报告期内发现的内部控制缺陷,相关业务单位结合自身实际情况有重点地制定整改计划并积极执行整改任务。

### 四、其他内部控制相关重大事项说明

公司无其他内部控制相关重大事项说明。

(以下无正文)

（本页无正文，为《中国科学院沈阳科学仪器股份有限公司 2025 年 1-6 月  
内部控制评价报告》之签署页）

中国科学院沈阳科学仪器股份有限公司

（公司盖章）

2025 年 10 月 4 日





# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



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 容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 出资额 8812.5 万元  
类型 特殊普通合伙企业 成立日期 2013 年 12 月 10 日  
执行事务合伙人 刘维、肖厚发 主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26

经营范围 一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（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。）

业务报告附件专用



登记机关

2025 年 05 月 29 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  
国家企业信用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

证书序号: 00222650

## 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

2025年11月8日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 刘建

主任会计师: 刘建

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用

证书编号:  
No. of Certificate

110101300698

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

黑龙江省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2015 年 08 月 25 日  
/y /m /d

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

业务报告附件专用

姓名

Full name

性别

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.

239005198701100055



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



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

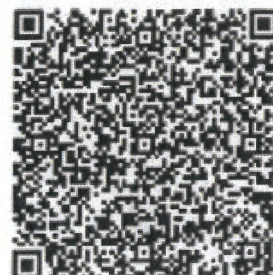
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016 年 7 月 14 日  
/y /m /d

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.



王明健 110101300698

年 月 日  
/y /m /d

姓名 Full name 刘洪伟  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1991-09-22  
工作单位 Working unit 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号 Identity card 110102199109221310



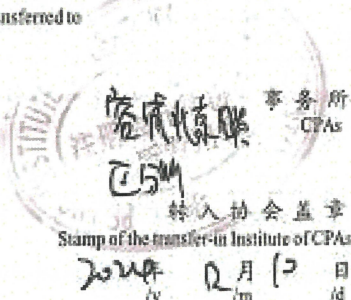
容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用

# 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



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



## 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.

证书编号:  
No. of Certificate

110100320540

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2020 07 15



刘洪伟 110100320540

年 /y 月 /m 日 /d



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用

姓名 张英通  
性别 男  
出生日期 1992-04-03  
工作单位 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号码 130125199204037511



### 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



张英通 110100320776

证书编号:  
No. of Certificate

110100320776

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPA

北京注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2021年 08月 16日  
/y /m /d

年 月 日  
/y /m /d