

长园科技集团股份有限公司  
内部控制审计报告  
上会师报字(2025)第 8173 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国 上海



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 内部控制审计报告

上会师报字(2025)第 8173 号

长园科技集团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，我们审计了长园科技集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）2024 年 12 月 31 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，并评价其有效性是贵公司董事会的责任。

### 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、导致否定意见的事项

重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表出现重大错报的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。



# 上海会计师事务所（特殊普通合伙）

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

在执行审计工作过程中我们发现，贵公司存在被董事长控制的企业珠海市运泰利控股发展有限公司（以下简称“运泰利控股”）通过第三方非经营性占用资金的情况，贵公司管理层对 2023 年年度报告及 2023 年 3 季报、2024 年 1-3 季报中涉及关联方非经营性资金占用相关的货币资金、其他应收款、信用减值损失、利息收入等报表项目进行了会计差错更正。同时，贵公司根据实质重于形式的原则，将 2023 年度与 2024 年度配合关联方进行资金占用的 7 家供应商及其关联方（含下属公司）追认为公司的关联方。截至 2024 年 12 月 31 日，贵公司应收关联方运泰利控股资金占用款（含利息）26,431.18 万元。

由于贵公司上述关联方交易未根据公司内部控制制度履行审议程序且未及时进行信息披露，说明贵公司在资金支付审批、合同审批、关联方认定、关联方交易的审议、信息披露方面存在内部控制重大缺陷。

《企业内部控制基本规范》第三条规定：财务报告内部控制，是指公司的董事会、监事会、经理层及全体员工实施的旨在合理保证财务报告及相关信息真实、完整而设计和运行的内部控制，以及用于保护资产安全的内部控制中与财务报告可靠性目标相关的控制。上述内部控制缺陷同时影响了贵公司的资产安全和财务报表信息的准确性，因此贵公司财务报告内部控制存在重大缺陷。

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，而上述重大缺陷使贵公司内部控制失去这一功能。

贵公司管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在企业内部控制评价报告中。上述缺陷在所有重大方面得到公允反映。在贵公司 2024 年财务报表审计中，我们已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。上述事项导致我们对贵公司 2024 年财务报表出具了保留意见的审计报告。



# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 五、财务报告内部控制审计意见

我们认为，由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，贵公司于 2024 年 12 月 31 日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

## 六、强调事项

我们提醒内部控制审计报告使用者关注，贵公司已于 2025 年 4 月 17 日收回前述四、中所述资金占用事项的全部本金，我们并不对贵公司于 2024 年 12 月 31 日之后实施的期后整改措施发表意见或提供保证。本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

张建华



中国注册会计师

马会莉



二〇二五年四月二十七日

公司代码：600525

公司简称：长园集团

# 长园科技集团股份有限公司

## 2024年度内部控制评价报告

### 长园科技集团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2024年12月31日（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。

公司内部控制的目的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

#### 1. 公司于内部控制评价报告基准日，是否存在财务报告内部控制重大缺陷

☒是 ☐否

#### 2. 财务报告内部控制评价结论

☐有效 ☒无效

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，由于存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司未能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有效的财务报告内部控制。

#### 3. 是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

☐是 ☒否

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。

4. 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影响内部控制有效性评价结论的因素

☐适用 ☒不适用

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。

5. 内部控制审计意见是否与公司财务报告内部控制有效性的评价结论一致

☒是 ☐否

6. 内部控制审计报告对非财务报告内部控制重大缺陷的披露是否与公司内部控制评价报告披露一致

☒是 ☐否

### 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：公司主要职能部门以及公司下属 21 家主要子公司。

2. 纳入评价范围的单位占比：

| 指标                               | 占比（%） |
|----------------------------------|-------|
| 纳入评价范围单位的资产总额占公司合并财务报表资产总额之比     | 96.96 |
| 纳入评价范围单位的营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额之比 | 99.78 |

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括：

组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、内部监督、资金运营、投资管理、筹资管理、工程项目、采购业务、资产管理、销售业务、担保业务、财务报告、全面预算、合同管理、信息系统等。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

销售管理、采购管理、资产管理、财务报告、资金管理、人力资源、投资管理、合同管理等。

5. 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，是否存在重大遗漏

☐是 ☒否

6. 是否存在法定豁免

☐是 ☒否

## 7. 其他说明事项

无

### (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内部控制缺陷认定标准，组织开展内部控制评价工作。

#### 1. 内部控制缺陷具体认定标准是否与以前年度存在调整

☒是 ☐否

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，相较以前年度调整如下：追加了资产维度的认定标准。

#### 2. 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：

| 指标名称 | 重大缺陷定量标准                 | 重要缺陷定量标准                               | 一般缺陷定量标准                              |
|------|--------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------|
| 利润总额 | 潜在错报金额 $\geq$ 利润总额的 5%   | 利润总额的 1% $\leq$ 潜在错报金额 $<$ 利润总额的 5%    | 利润总额的 0.2% $\leq$ 潜在错报金额 $<$ 利润总额的 1% |
| 资产总额 | 潜在错报金额 $\geq$ 资产总额的 1.5% | 资产总额 0.5% $\leq$ 潜在错报金额 $<$ 资产总额的 1.5% | 潜在错报金额 $<$ 资产总额的 0.5%                 |

说明：

涉及资产负债表科目的潜在错报金额执行资产总额标准，涉及利润表科目的潜在错报金额执行利润总额标准。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

| 缺陷性质 | 定性标准                                                                                                                                               |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 重大缺陷 | 发现董事、监事和高级管理人员舞弊行为；已经发现并报告给管理层的内部控制重大缺陷在经过合理的时间后，并未加以改正；控制环境无效；外部审计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机构对内部控制的监督无效；其他可能影响报表使用者正确判断的缺陷 |
| 重要缺陷 | 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，如因类似事件违规频繁受到监管部门的处罚                                                                                 |
| 一般缺陷 | 除重大缺陷、重要缺陷之外的其他缺陷                                                                                                                                  |

说明：

无

#### 3. 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如下：

| 指标名称 | 重大缺陷定量标准               | 重要缺陷定量标准                            | 一般缺陷定量标准                              |
|------|------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| 利润总额 | 潜在错报金额 $\geq$ 利润总额的 5% | 利润总额的 1% $\leq$ 潜在错报金额 $<$ 利润总额的 5% | 利润总额的 0.2% $\leq$ 潜在错报金额 $<$ 利润总额的 1% |

|      |                          |                                         |                       |
|------|--------------------------|-----------------------------------------|-----------------------|
| 资产总额 | 潜在错报金额 $\geq$ 资产总额的 1.5% | 资产总额 $0.5\% \leq$ 潜在错报金额 $<$ 资产总额的 1.5% | 潜在错报金额 $<$ 资产总额的 0.5% |
|------|--------------------------|-----------------------------------------|-----------------------|

说明：

涉及资产负债表科目的潜在错报金额执行资产总额标准，涉及利润表科目的潜在错报金额执行利润总额标准。

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：

| 缺陷性质 | 定性标准                                                                                                                       |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 重大缺陷 | 对战略目标实现有较大影响；对企业正常运行有严重影响；发生生产事故、火灾事件等致人死亡的重大事故；关于公司安全、环保、社会责任、职业道德、经营状况的负面消息，被全国性媒体持续报道 3 次以上，受到政府部门关注、调查，在行业范围内造成较大不良影响； |
| 重要缺陷 | 对战略目标实现有中度影响；对企业正常运行有中度影响；发生生产事故、火灾事件等，造成人员重伤；关于公司安全、环保、社会责任、职业道德、经营状况的负面消息在全国性媒体上报道 2 次及以下，省政府部门要求报告，对公司声誉造成一定不良影响；       |
| 一般缺陷 | 对战略目标实现有较小影响；对企业正常运行有轻度影响；发生生产事故等，造成人员轻伤；媒体关注，关于公司安全、环保、社会责任、职业道德的负面消息在县市流传，对企业声誉造成轻微损害。                                   |

说明：

无

### (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

##### 1.1. 重大缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重大缺陷

☒是 ☐否

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司存在财务报告内部控制重大缺陷，数量1个。

| 财务报告内部控制重大缺陷 | 缺陷描述 | 业务领域 | 缺陷整改情况/整改计划 | 截至报告基准日是否完成整改 | 截至报告发出日是否完成整改 |
|--------------|------|------|-------------|---------------|---------------|
|              |      |      |             |               |               |



|                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |                                                                                                                                                                                                                                                                   |   |   |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|
| 公司存在关联方非经营性占用资金的情况，导致关联方交易未根据公司内部控制制度履行审议程序且未及时进行信息披露 | 公司存在被公司董事长控制的企业珠海市运泰利控股发展有限公司（以下简称“运泰利控股”）通过第三方非经营性占用资金的情况，公司管理层对2023年年度报告及2023年3季报、2024年1-3季报中涉及关联方非经营性资金占用相关的货币资金、其他应收款、信用减值损失、利息收入等报表项目进行了会计差错更正。同时，公司根据实质重于形式的原则，将2023年度与2024年度配合关联方进行资金占用的7家供应商及其关联方（含下属公司）追认为公司的关联方。截至2024年12月31日，公司应收关联方运泰利控股资金占用款（含利息）26,431.18万元。 | 财务管理 | 1、公司积极要求运泰利控股及相关供应商配合公司开展自查，快速查明本次资金占用事实，并及时向公司董事、监事和高级管理人员通报了相关情况。<br>2、公司积极追讨被占用资金，截至2025年4月17日关联方已退还全部占用资金本金并承诺于2025年9月30日前退还相关利息；<br>3、公司董事长已在公司内部对占用资金情况进行了说明和致歉，并已主动辞去其兼任的总裁职务；<br>4、公司发现关联方占用资金情况后，并计划针对本次占用资金情况加强对董事、监事、高级管理人员及骨干人员的培训，强化合规意识，提高公司规范运作水平。 | 否 | 否 |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|

1.2. 重要缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重要缺陷  
☐是 ☒否

1.3. 一般缺陷

无

1.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷

☒是 ☐否  
存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷数量为1个。

1.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重要缺陷

☐是 ☒否

2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

2.1. 重大缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重大缺陷  
☐是 ☒否

## 2.2. 重要缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重要缺陷

☐是 ☒否

## 2.3. 一般缺陷

无

## 2.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷

☐是 ☒否

## 2.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷

☐是 ☒否

# 四. 其他内部控制相关重大事项说明

## 1. 上一年度内部控制缺陷整改情况

☐适用 ☒不适用

## 2. 本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

☒适用 ☐不适用

公司本年度根据年初制定并经审委会批准的审计计划，对纳入评价范围的主要子公司内控制度的建立及执行情况进行检查，对子公司经济活动的真实性、合法性、效益性及各种内部控制制度的科学性和有效性进行审查、核实和评价。重点关注销售管理、采购管理、资产管理、营运资金管理、财务报告、人力资源管理、信息化管理、合同管理、公章管理及重大信息报备。对检查中发现的内控缺陷积极督促、跟踪、检查、核实其整改情况，狠抓落实。

公司董事会将根据公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等因素进行分析，结合公司的自身发展和外部市场环境的变化，适时对公司内部控制进行调整。2025 年度公司将从内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等内控要素入手，结合企业实际情况和管理要求，在全面评价的基础上，重点分析评价重要子公司、重大业务事项和高风险领域。让各级管理层了解、熟悉、掌握公司内部控制设计和运行的缺陷，为管理层改进、优化、完善实施企业内部控制提供正确的方向。进一步升级审计模式，强化风险分析，挖掘内审价值，打通整改机制，建立整改闭环，开展专项行动，推动制度完善，统筹标本兼治，把内部审计的真正价值落脚到推动企业创建长效自律、自控、自优的内控机制上，落脚到实现企业的战略目标上。2025 年度将继续深化以风险为导向的内部控制体系建设，进一步完善内部控制制度，落实具体业务层面的内部控制措施，提升内控管理水平，有效防范各类风险，确保经济

活动合法合规，确保公司资产安全和使用有效，确保财务信息真实完整，促进公司健康、可持续发展。

### 3. 其他重大事项说明

☐适用 ☒不适用

董事长（已经董事会授权）：吴蔚松  
长园科技集团股份有限公司

2025年4月27日



吴蔚松



张建华

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.



## 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.



张建华 440300360588

年 月 日  
/y /m /d

证书编号:  
No. of Certificate

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
Date of Issuance



本复印件已审核与原件一致



姓名 马莉  
Full name 马莉  
性别 女  
Sex 女  
出生日期 1982-01-11  
Date of birth 1982-01-11  
工作单位 上海会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所  
Working unit 上海会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所  
身份证号码 412728198201113828  
Identity card No. 412728198201113828



## 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: 110000100159  
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011 年 12 月 12 日  
Date of Issuance



马莉 110000100159

2016 年 7 月 30 日



本复印件已审核与原件一致

证书序号: 0001116

## 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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制

## 会计师事务所 执业证书

名称: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

张晓明

合伙人  
注册会计师

场所: 上海市静安区威海路755号25层

本复印件已审核与原件一致

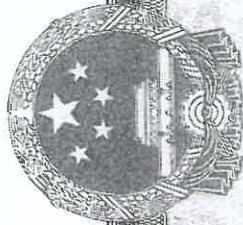
组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000008

批准执业文号: 沪财会 [98] 160号 (转制批文 沪财会 [2013] 71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202411270138

扫描二维码  
获取经营信息  
包括: 经营范围、  
注册资本、  
股东信息、  
变更记录、  
行政处罚、  
经营异常、  
严重违法失信  
记录等。

名称 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

经营范围 张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨澄, 江燕

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具审计报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。【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】

出资额 人民币3300.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

登记机关

2024年11月27日



本复印件已审核与原件一致