



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

浙江南都电源动力股份有限公司

2025年12月31日

内部控制审计报告

索引	页码
内部控制审计报告	1-3
内部控制自我评价报告	4-20



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

内部控制审计报告

XYZH/2026SYAA1B0336

浙江南都电源动力股份有限公司

浙江南都电源动力股份有限公司董事会:

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,我们审计了浙江南都电源动力股份有限公司(以下简称南都电源公司)2025年12月31日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,并评价其有效性是南都电源公司董事会的责任。

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。

(一) 大额预付款以及非金融机构及个人借款或担保

截至2025年12月31日,南都电源公司对预付余额第一名供应商预付账款余额为36,522.36万元。2025年度南都电源公司向该供应商累计预付支出463,349.81万元,期间有大额回款,该供应商向南都电源公司累计供货13,447.89万元。

同时,2025年度预付余额第一名供应商向非金融机构及个人累计借款236,400.00万元、偿还174,400.00万元,期末余额为62,000.00万元;应收余额第四名客户向非金融机构及个人累计借款215,200.00万元、偿还196,200.00万元,期末余额为19,000.00万元。南都电源公司为以上借款共同借款人或提供担保,但均未履行内部审

批程序，上述借款或担保没有纳入南都电源公司财务账面核算及预计负债确认范围。另外，南都电源公司个别客户及供应商与预付余额第一名供应商、应收余额第四名客户存在大额资金往来，相关资金往来与对预付余额第一名供应商预付款可能存在混同。

南都电源公司相关的内部控制制度未能防止或及时发现并有效纠正上述行为，在资金管理、供应商管理、关联方管理、筹资管理、印章管理、信息披露等相关的内部控制方面存在重大缺陷。

（二）应收账款可收回性

截至 2025 年 12 月 31 日，南都电源公司对应收余额第五名客户应收账款余额为 18,348.76 万元，已计提坏账准备 2,667.28 万元，该应收账款账龄 1 年以上且已逾期。我们无法执行对该客户访谈等有效的审计程序，未能就上述应收账款的可收回性及坏账准备计提的合理性获取充分、适当的审计证据，无法确定是否需要对相关财务报表项目及披露提出调整建议。

南都电源公司在客户管理及逾期款项催收管理等相关的内部控制方面存在重大缺陷。

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，而上述重大缺陷使南都电源公司内部控制失去这一功能。

南都电源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。在南都电源公司 2025 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。

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，南都电源公司于 2025 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。

（本页无正文）

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师： 裴志军

中国注册会计师： 白金升

中国 北京

二〇二四年四月二十八日

浙江南都电源动力股份有限公司 2025 年度内部控制自我评价报告

浙江南都电源动力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”），结合浙江南都电源动力股份有限公司（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，我们对公司截至2025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、董事会对内部控制报告真实性的声明

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；审计委员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、董事、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

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：浙江南都电源动力股份有限公司、杭州南都动力科技有限公司、武汉南都新能源科技有限公司、安徽华铂再生资源科技有限公司、安徽南都华铂新材料科技有限公司、浙江南都能源科技有限公司、安徽南都华拓新能源科技有限公司、酒泉南都电源有限公司，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 93.53%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 92.55%。

纳入评价范围的主要业务和事项包括：治理结构、组织架构、人力资源、企业文化、内部审计、采购业务、销售业务、资产管理、资金管理、对外担保、对

外投资、关联交易管理、合同管理、财务报告、研究与开发、工程项目、信息系统、子公司管控、内部信息沟通、内部监督等。

重点关注的高风险领域主要包括：资金活动风险、采购风险、销售管理风险、资产管理风险、会计信息风险等。

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。

1. 控制环境

(1) 治理结构

公司根据《公司法》《证券法》等有关法律法规的规定建立法人治理结构，依法设立了股东会、董事会，董事会下设董事会秘书，负责处理董事会日常事务，除此之外，董事会还设立了战略与投资委员会、提名委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会四个专门委员会。公司制定了《公司章程》及《股东会议事规则》《董事会议事规则》《总经理工作细则》等规章制度，明确决策、执行、监督等方面的职责权限，形成科学有效的职责分工和制衡机制。股东会、董事会和管理层各司其职、规范运作。

(2) 组织架构

公司总经理在董事会领导下，按《总经理工作细则》全面负责公司的日常经营管理活动，同时公司建立了与业务相适应的组织结构，各部门有明确的管理职责和权限，部门之间和部门内部都建立了适当的职责分工，确保控制措施的有效执行，保证公司生产经营活动有序高效运行。

(3) 人力资源

人力资源是公司持续稳定发展的重要战略资源，公司不断健全人力资源管理体系，坚持“以人为本”，高度重视员工的利益和合法权益，不断改善员工的工作环境、工作条件和福利待遇，重视并尊重每一位员工的创造力，激励并倡导每一位员工要勤于学习、善于思考，促进员工的成长成才和自身价值的实现。公司制定和实施了有利于企业可持续发展的人力资源政策，建立和实施了较为科学的聘用、培训、轮岗、考核、奖惩、晋升和淘汰等人事管理制度，积极营造适合人才竞争和发展的企业文化氛围，为想干事、能干事的人才提供发挥才智、实现价值的机会。

（4）企业文化

公司确立了“推动智慧能源革命，创造绿色美好生活”的愿景及使命，秉持“诚信、责任、创新、奉献”的核心价值观和“品质至上、诚信为本、客户满意、持续发展、实现社会价值”的经营理念，致力于为客户提供优质的产品和高效的服务。我们坚持以客户需求为导向，通过持续的技术创新和服务优化，提升用户体验，助力客户实现价值最大化。同时，公司坚持经济效益与社会效益并重，严格遵守法律法规，践行合规经营，将绿色、低碳、可持续发展理念融入公司运营的每个环节，切实履行企业社会责任，积极回馈社会。公司倡导开放、包容、协作的企业文化，鼓励员工不断学习与成长，增强信心和责任感，激发团队创造力，共同推动企业和自身的进步与发展。

（5）内部审计

公司设有审计监察部，审计监察部根据《内部审计制度》《内部审计管理办法》开展审计工作，向审计委员会报告相关工作，行使独立的审计职权。审计监

察部通过持续性监督检查与专项监督检查相结合的方式，对公司内部控制制度的健全性、合理性和有效性进行监督检查。通过开展各类经营管理审计，分析评估相关经营管理存在的问题与风险，提出防范和控制风险的审计建议，对监督过程中发现的内部控制缺陷及时跟踪整改，确保内部控制制度的有效实施。

2. 风险评估过程

公司制定了“致力于成为新型储能和工业储能领导者”的长远整体目标，并结合短期战略将具体策略和业务流程层面的计划及企业经营目标明确地传达到每一位员工。公司建立了有效的风险评估过程，并建立了有效的风险评估机制，以识别和应对公司可能遇到的包括经营风险、环境风险、财务风险等重大且普遍影响的变化。

3. 控制活动

(1) 采购业务

公司制订了采购控制、供应商管理、合格供应商选择控制、招标管理等管理制度，利用 ERP 系统建立了较为完整的采购业务流程，不断完善标准化的采购合同模板、加强诚信廉洁采购管理，上线电子招标平台，根据物料性质采取招标、比价等适合的采购模式，对公司物资、设备采购实施了有效管理和监督。同时加强对大宗原材料市场科学分析研判，把握价格走势，精准采购，以降低采购成本，并加强与主要原材料供应商沟通交流和建立长期战略伙伴的储备，以保证公司原料的稳定供应。

(2) 销售业务

公司利用 ERP 等系统对销售业务从商机管理、报价、合同审批与签订、订单

下达、发货出库、货物签收、开票、收款等环节建立了销售业务流程，并加以控制。制订了应收账款管理、客户及信用管理、销售政策及指导价、客户服务控制及客户满意度管理等专项制度，并结合公司合同管理、财务管理等制度的要求，规范公司销售业务中的各环节执行。同时，公司将销售任务和货款回笼目标具体落实到各市场、各销售经理的绩效考核中，本年度加大了销售合同及交付项目的履行风险控制及销售回款工作力度，严控应收账款形成坏账的风险。

（3）资产管理

公司制订了固定资产、工程设备采购、设备设施管理控制等管理制度，对公司固定资产的取得、验收、使用、保管、维护、改造、转移、盘点、报废及处置等相关控制环节进行了明确规范。对达到公司立项标准的固定资产投入，严格执行立项评审和决策程序，对达到公司招标管理规定的固定资产购置，严格履行招标程序、决策透明。

公司建立了完善的仓储管理制度及存货管理信息化业务平台，规范了从计划、采购、验收、入库、领用、盘点等各个环节的内控，确保资产的安全完整、账实相符。

公司制定了商标和专利管理规定，规范了无形资产的取得、验收、使用、保管、处置等相关环节，保障公司合法权益，充分发挥资产效益。

本年度基于谨慎性原则，对于部分固定资产、存货进行了减值准备计提，保证资产的真实价值。

（4）资金管理

公司制定了《财务管理制度》《资金集中管理办法》《募集资金管理制度》，

对办理货币资金业务的不相容岗位已做分离，相关部门与人员存在相互制约关系，建立了各项资金业务严格的授权和支付审核程序，规范公司的投资、筹资和资金运营活动，严格按照募集资金使用要求使用募集资金，保证募集资金的安全，最大限度地保障投资者的合法权益。根据《资金集中管理办法》的要求，对资金实行统一调度，防范资金活动风险、提高资金效益。

(5) 对外担保

为规范公司的担保行为，公司制定了《对外担保管理制度》，对担保原则、担保事项的受理审批、合同的审查订立、风险管理、信息披露等各方面做出规定，有效控制公司对外担保风险，保证公司资产安全，保护投资者和债权人的利益。

(6) 对外投资

《公司章程》《股东会议事规则》《董事会议事规则》和《总经理工作细则》中明确规定了重大投资的审批权限，制订了相应的审议程序，明确了投资事项的决策审批程序、投资运作与管理，规范投资行为，谨慎决策，保证投资安全和投资效益。

(7) 关联交易管理

为加强公司的关联交易管理，公司制订了《关联交易管理制度》，对关联人和关联关系、关联交易事项和定价原则、关联交易的决策程序与审批权限、关联交易的信息披露等做了明确的规定，确保关联交易遵循平等、自愿、等价、有偿的原则，保证公司与关联方之间订立的关联交易合同符合公平、公开、公正的原则，确保不损害公司及全体股东的利益。

(8) 合同管理

公司制订了《合同管理制度》，明确了合同起草、审批、签订与用印、履行、变更和解除、合同纠纷处理、合同归档等主要环节的控制程序。根据公司生产经营管理的需要，对合同进行了分类，对不同类别合同进行了分级授权审批管理。为防范与控制公司重大项目和重大风险合同的决策风险，提高风险防范能力和经营管理水平，制订《重大项目和重大风险合同专项评审制度》并实施。引入智能印章管理系统，与合同评审流程相结合，做好合同签署的风险管控。同时，为提升合同的管理水平和效率，搭建合同管理平台，实现合同从模板、审批、归档与查询的全过程管理。

（9）财务报告

为规范财务报告管理，加强内部控制与规划，公司制订了《财务管理制度》《财务报告管理制度》，明确了财务报告的编制内容和编制种类、编制要求、合并报表范围、编制审批、报告的报送与披露等主要控制环节，对会计政策及会计估计事项的制订和变更、重大事项会计处理的确定、清查资产核实债务等业务，规定了严格的审批和执行流程。

（10）研究与开发

公司高度重视新产品、新技术的研发与管理，设立研发中心，积极建立技术发展、交流、合作、产品应用推广平台，制订产品研发考核机制，注重研发人才培养，鼓励研发人员技术创新和攻关，制订 APQP 程序，加强研发产品质量管理。同时，公司加强研发项目规范管理，就研发项目的立项、预算、研发费用的归集和核算等做出规定。公司还积极申请专利技术，加强知识产权保护管理。

（11）工程项目

公司制订了《工程管理制度》《工程设备类采购管理制度》等管理制度，结合投资管理相关规定，规范了工程的立项、审批、工程设计及概预算、采购、合同签订、工程项目现场管理、进度款结算、项目验收、项目结算、资料存档等环节。审计监察部根据公司管理规定，对工程项目预算、工程进度款、结算款安排专项审计，公司根据审计报告的结果结合工程合同的付款条款进行工程款项支付。公司定期对在建工程项目进行梳理，确保工程核算准确，达到预定可使用状态的工程项目及时转固。

（12）信息系统

公司设有 IT 中心，制订了《信息化建设管理制度》《信息安全管理规定》《网络安全管理规定》《信息安全应急预案》《机房管理规定》等信息系统管理与控制制度，对公司信息系统的建设、日常运行维护、安全管理、数据安全、突发事件应急处理等做了规定，保障公司信息系统规范建设和运行，对 IT 方面的风险控制起到良好的管理作用。公司定期对信息系统的运行状况、信息安全管理制度及风险控制措施进行评估，并通过多种手段验证信息系统控制的有效性。公司实施基于岗位和角色的权限分配原则，确保用户仅能访问和操作其职责范围内的数据与系统功能，同时对敏感操作进行监控和日志记录。公司在信息化建设推进过程中，对引入的新系统，新的软硬件设备，严格按照公司项目立项和评审的要求履行程序，按公司供应商管理制度和合同管理制度的规定选择供应商与签订合同，并对供应商实施严格的准入和定期评价机制，确保其符合公司的安全和服务标准，同时在合同中明确信息安全责任条款。公司对信息系统的建设、维护、升级和退役进行全生命周期管理，确保系统始终符合业务需求和安全要求，并定期关注国

家和行业相关法律法规的更新，确保信息系统管理措施符合最新的合规要求。

（13）子公司管控

为加强对子公司的规范管理，公司制订了《子公司管理制度》《重大信息内部报告和保密制度》，对子公司涉及收购兼并、对外投资、银行借贷、对外担保、资产处理、关联交易、收益分配等重大事项，明确决策和报告流程。对子公司需要内部报告的重大信息事项、范围、报告程序、保密义务等做出明确规范要求。子公司的资金、投资和担保，应报公司审批同意后，按照子公司相关流程审批后方可实施。子公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员由公司委派并依照子公司章程的规定产生，全面负责具体经营事务的管理工作，公司建立分级授权制度，规定子公司的管理及审批权限。公司定期取得子公司财务报告和管理分析报告，并根据相关规定，委托会计师事务所审计子公司的财务报告。

4. 内部信息与沟通

公司制定了《信息披露管理制度》《内幕信息知情人登记管理制度》《重大信息内部报告和保密制度》《投资者关系管理制度》，明确指定各相关部门（包括公司控股子公司）的重大信息报告责任人，并要求其在指定时间内对重大信息进行收集、整理并告知至董事会秘书。为保证公司真实、准确、完整地披露信息，公司严格执行相关制度规定，明确按照信息披露的原则、内容及披露标准、披露流程、信息披露的职责划分、档案管理、信息保密等内容进行规范运作。本年度内，公司内部信息管理和对外信息披露严格按照有关法律法规和公司内部制度进行，内部信息传递顺畅、及时，进行信息披露能够平等对待全体投资者，并保证信息披露的真实、完整、准确、及时。同时，公司还注重与投资者加强交流，设立了

投资者专线，开通了投资者网络互动平台，并严格规范公司对外接待活动，既与投资者保持积极的互动交流，又确保信息披露的公平性，保护中小投资者的利益。

5. 内部监督

公司董事会是公司的决策机构，对公司内部控制体系的建立和监督负责，董事会下设审计委员会，对公司的会计政策、财务状况、重大投资和交易情况进行监管并向董事会提供咨询意见和建议，同时根据《公司法》《上市公司审计委员会工作指引》等规定履职。公司在审计委员会的领导下，设立了审计监察部，制定了《内部审计制度》《内部审计管理办法》等，开展内部审计工作，定期、不定期对公司内部各部门及全资子公司的财务收支、生产经营活动进行审计、核查，对公司及全资子公司内部控制的有效性进行评价。公司管理层高度重视内部控制的各职能部门和监管机构的报告及建议，并采取各种措施及时纠正控制运行中产生的偏差。

（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。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

（1）定量标准

公司将采用合并报表数据为基数，确定公司合并财务报表误报（包括漏报）

重要程度的定量标准如下：

项目	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
营业收入潜在错报	错报 \geq 营业收入 1.5%	营业收入 1.5% > 错报 \geq 营业收入 0.5%	错报 < 营业收入 0.5%
资产总额潜在错报	错报 \geq 资产总额 1.5%	资产总额 1.5% > 错报 \geq 资产总额 0.5%	错报 < 资产总额 0.5%
所有者权益潜在错报	错报 \geq 所有者权益 1.5%	所有者权益 1.5% > 错报 \geq 所有者权益 0.5%	错报 < 所有者权益 0.5%

(2) 定性标准

重大缺陷：一项内部控制缺陷单独或连同其他缺陷具备合理可能性导致不能及时防范或发现并纠正财务报告中的重大错报。出现下列情形，认定为重大缺陷：

- 1) 董事、管理层对财务报告构成重大影响的舞弊行为；
- 2) 更正已发布的财务报告；
- 3) 公司内部控制体系未发现的当期财务报告的重大错报；
- 4) 公司内部控制监督无效。

重要缺陷：内部控制缺陷单独或连同其他缺陷具备合理可能性导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中虽然未达到或超过重要水平、但仍引起董事会和管理层重视的错报。

一般缺陷：不构成重大缺陷和重要缺陷的内部控制缺陷。

2. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

(1) 定量标准

考虑补偿性控制措施和实际偏差率后，以直接财产损失占公司资产总额比例确认，定量标准如下：

重大缺陷：直接财产损失 \geq 资产总额 1%；

重要缺陷：资产总额 1% $>$ 直接财产损失 \geq 资产总额 0.5%；

一般缺陷：直接财产损失 $<$ 资产总额 0.5%。

（2）定性标准

重大缺陷：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。

出现下列情形，认定为重大缺陷：

- 1) 重大事项缺乏决策程序或决策不科学，如决策失误导致重大损失；
- 2) 严重违犯国家法律法规，如出现重大安全生产或环境污染事故；
- 3) 重要管理人员或关键技术人员流失严重；
- 4) 重大缺陷未得到整改；
- 5) 重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效。

重要缺陷：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：除重大、重要缺陷外的其他控制缺陷。

（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，报告期内公司存在财务报告内部控制重大缺陷。

（1）大额预付款以及非金融机构及个人借款或担保

公司向预付余额第一名供应商支付与采购规模不匹配的大额预付款，公司资金管理、供应商管理相关制度健全，但对大额异常预付款履行审批、支付、跟踪及供应商准入管控程序执行不到位，公司在资金管理、供应商管理等相关的财务报告内部控制方面存在重大缺陷。

公司存在未经内部审批、擅自与第三方形成共同借款或对外提供担保，违反公司融资与担保管理制度及授权审批程序，导致公司资金安全、或有负债管控失效。

整改措施：

1) 强化制度执行，完善内控闭环

严格执行资金、财务、内审相关制度，加强大额预付款支付审批程序；将预付款纳入季度专项审计，对违规审批、管控失效、执行不到位等行为严肃追责，加强关键岗位警示教育。

2) 强化资金管理与支付管控

大额及异常预付款实行集体决策；以合同、订单、业务需求为支付依据，定期开展财务、业务、供应商三方对账，对逾期未履约款项及时预警。

3) 规范供应商准入与信用管理

完善供应商准入及尽职调查流程，强化资质、履约能力、经营风险核查；建立供应商信用评级模型，将预付款比例、支付条件与信用等级、合作年限、历史履约情况挂钩；落实不相容岗位分离，加强异常交易监测。

4) 严格对外借款与担保审批及财务核算

所有借款、担保必须履行内部审批程序，严禁未经审批对外借款、共同借款及提供担保。

5) 全面排查整改，强化监督问责

对历史违规预付款、违规借款及担保事项全面排查，建立台账并制定整改方案；严肃追究相关责任，将资金支付、供应商管理、借款与担保管理纳入内审重点监督，形成长效管控机制。

(2) 应收账款的可回收性

存在大额应收账款可能无法收回的风险，已建立信用与应收账款管理制度，但客户授信、回款管控执行不到位，公司在应收账款管理的相关内部控制方面存在重大缺陷。

整改措施：

1) 严格落实客户准入与信用管理制度

严格执行《客户与信用管理规定》《应收账款管理制度》要求，对新客户实施资质审核、工商及司法信息核查、履约能力评估。明确信用额度、信用期限、赊销条件，实行分级审批。严禁超权限、超额度授信和审批。

2) 强化合同与业务前端风控及应收账款管理

进一步规范销售合同标准条款，优化并更加明确付款节点、逾期违约金、中止发货、解除合同、争议管辖等条款。建立发货与回款联动控制，逾期未回款达到一定比例，实现管理系统（流程）自动限制或停止发货。杜绝无合同发货、口头约定发货。完善与严格落实应收账款对账及催收机制，按期对账，建立应收账款到期前提醒、逾期预警机制，明确催收责任，建立动态催收机制。同时对未能

催收成功的应收账款定期进行减值测试，规范坏账核销流程，对已核销欠款持续跟踪，一旦有偿还能力立即重启追偿，提高应收账款回收率。

3) 加强内部审计监督，强化考核与内部问责

审计部门加强对公司应收账款的内部专项审计，必要时进行穿透核查，及时揭示风险并督促整改。此外将回款率、逾期率、坏账率纳入业务部门及负责人绩效考核，与薪酬、晋升挂钩。对因履职不到位、违规赊销、催收不力导致大额坏账的相关人员严肃问责。

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，报告期内公司存在非财务报告内部控制重大缺陷。

存在未经相关审批使用公章签订共同借款协议及担保协议的情形，公司虽已建立印章管理制度，但对外借款、担保等高风险用印审批与管控失效，印章使用管理以及信息披露相关的内部控制重大缺陷。

整改措施：

1) 严格落实印章管理制度执行

严格执行印章专人保管、双人管控、岗位分离及分级授权审批流程，对借款、担保等重大事项用印，严格履行审议与审批程序后用印；推进用印申请线上化、审批留痕化、过程可追溯，对异常用印、高频用印、大额用印进行重点核查。

2) 强化对外借款与担保执行管控

严格执行借款、担保严格履行相应审议程序；落实担保总额控制及风险预警机制，财务部门全程监控资金收付与担保履约风险，杜绝未经审批擅自开展相关业务。

3) 信息披露内部控制整改

重点压实相关执行部门的告知责任，明确告知标准与时限，要求执行部门及时将相关事项完整告知管理层及信息披露部门，杜绝因告知不到位导致的信披不及时；严格执行信披内部审核、内幕信息管控及合规自查流程，确保信披真实、准确、及时。

4) 内部监督与长效机制建设

强化内部审计职能，将印章管理、对外融资、关联交易等纳入年度审计及专项审计重点，定期开展独立监督检查；明确各部门职责边界，强化跨部门制衡；加强关键岗位合规培训与警示教育，对违规用印、未履行告知责任、越权审批等行为严肃追责，建立整改闭环机制，确保制度长期有效执行。

四、其他内部控制相关重大事项说明

公司无其它需要说明的与内部控制相关的重大事项。

浙江南都电源动力股份有限公司

董 事 会

2025 年 4 月 28 日