

山东南山智尚科技股份有限公司

内部控制审计报告

山东南山智尚科技股份有限公司

内部控制审计报告

和信审字(2025)第000033号

目 录	页 码
一、内部控制审计报告	1-2
二、内部控制自我评价报告	3-7



和信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二五年三月十二日

内部控制审计报告

和信审字（2025）第 000033 号

山东南山智尚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，我们审计了山东南山智尚科技股份有限公司（以下简称南山智尚公司）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，并评价其有效性是南山智尚公司董事会的责任。

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,南山智尚公司于 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。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



2025 年 3 月 12 日

山东南山智尚科技股份有限公司

2024年度内部控制评价报告

山东南山智尚科技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），结合山东南山智尚科技股份有限公司（以下简称“公司”或“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，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，董事会认为，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

报告期内，公司根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定等规范性文件的要求开展内部控制评价工作，持续优化公司的内控体系，进一步提升公司的风险防范能力，以适应不断变化的内外部环境。

（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：公司各职能部室、各子公司、各分公司的主要业务和事项。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95%以上，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的95%以上；纳入评价范围的主要业务和事项包括：公司层面和业务流程层面。其中公司层面包括组织架构、发展战略、社会责任、企业文化、风险评估、信息与沟通、内部监督等7个一级流程；业务流程层面包括7个一级流程，分别为采购与付款、生产与仓储、销售与收款、货币资金、固定资产和在建工程、职工薪酬、其他。重点关注的高风险领域主要包括采购与付款、生产与仓储、销售与收款、货币资金等业务流程。

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公司《内控手册》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

公司围绕净利润和资产潜在错报金额大小制定缺陷认定定量标准。公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

重大缺陷：错报金额达到年度净利润的5%或错报金额达到年末净资产的8%；

重要缺陷：错报金额达到年度净利润的3%但小于5%或错报金额达到年末净资产的5%但小于8%；

一般缺陷：错报金额小于年度净利润的3%或错报金额小于年末净资产的5%。

（2）定性标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

重大缺陷：是指存在合理可能性导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中的重大错报的一项内部控制缺陷或多个控制缺陷的组合。下列迹象通常表明财务报告内部控制可能存在重大缺陷：

①董事、监事和高级管理人员舞弊；

②企业更正已公布的财务报告；

③注册会计师发现当期财务报告存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；

④企业对内部控制的监督无效。

重要缺陷：是指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和超过重要性水平、但仍应引起董事会和管理层重视的错报的一项内部控制缺陷单独或连同其他缺陷。

一般缺陷：是指财务报告控制中存在的、不构成重大缺陷和重要缺陷的其他缺陷。

2. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

非财务报告内部控制缺陷是指虽不直接影响财务报告的真实性和完整性，但对公司控制目标的实现存在不利影响的其他控制缺陷。根据其内部控制目标实现的影响程度认定为一般缺陷、重要缺陷和重大缺陷。

（1）定量标准

定量标准即涉及金额大小，公司根据缺陷造成直接财产损失占公司年度利润总额的比率确定非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

重大缺陷：直接损失达到年度利润总额的5%；

重要缺陷：直接损失达到年度利润总额的3%但小于5%；

一般缺陷：直接损失小于年度利润总额的3%。

（2）定性标准

定性标准即涉及业务性质的严重程度，公司根据其直接或潜在负面影响的性质、影响的范围等因素确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

下列迹象表明非财务报告内部控制可能存在重大缺陷：

- ①公司重大决策缺乏决策程序或程序严重不合理且造成重大损失；
- ②公司人员因内部控制原因违反国家法律、法规，并给公司造成重大损失和严重不利影响；
- ③发生被中国证监会及其派出机构采取行政处罚措施、监管措施或者被司法机关刑事处罚且在上市公司分类评价中单项扣分超过5分的事项；
- ④重要业务长期缺乏制度控制或制度系统性失效；
- ⑤内部控制评价的结果是重大缺陷但未得到整改。

下列迹象表明非财务报告内部控制可能存在重要缺陷：

- ①重要决策程序出现程序失误且造成较大损失；
- ②公司人员已经或者涉嫌舞弊并给公司造成重大损失。
- ③发生被中国证监会及其派出机构采取行政处罚措施、监管措施或者被司法机关刑事处罚且在上市公司分类评价中单项扣分超过2分但不超过5分的事项；
- ④内部控制评价的结果是重要缺陷但未得到整改。

一般缺陷是指除重大缺陷、重要缺陷之外的其他非财务内部控制缺陷。

（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，报告期内公司不存在非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

四、其他内部控制相关重大事项说明

根据相关法规要求，公司聘请了和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司财务报告内部控制有效性进行了独立审计，并于2025年3月12日出具了无保留意见的《山东南山智尚科技股份有限公司2024年内部控制审计报告》（和信审字

(2025)第000033号), 报告认为公司截止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。

山东南山智尚科技股份有限公司董事会

2025年3月12日





统一社会信用代码
913701000611889323

营业执照

(副本) 1-1



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 和信会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 壹仟伍佰柒拾伍万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年04月23日

执行事务合伙人 王晖

主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

经营范围 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）一般项目：企业管理咨询；财务咨询；税务服务；工程造价咨询业务；破产清算服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）。（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）



可商用

登记机关



2025年02月06日



会计师事务所 执业证书

名称：和信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：王晖

主任会计师：

经营场所：济南市历下区文化东路55号

组织形式：特殊普通合伙

37010001

执业证书编号：

批准执业文号：鲁财会协字〔2000〕03号

批准执业日期：2000-07-29

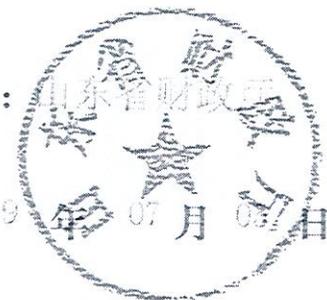


证书序号：0011555

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：



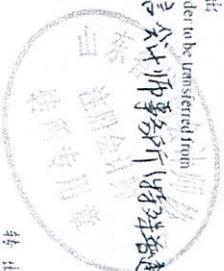
中华人民共和国财政部制

姓名 韩伟
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1987-10-16
 Date of birth _____
 工作单位 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)烟台芝罘分所
 Working unit _____
 身份证号码 370602198710160734
 Identity card No. _____



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
 更名: 和信会计师事务所(特殊普通合伙)烟台芝罘分所



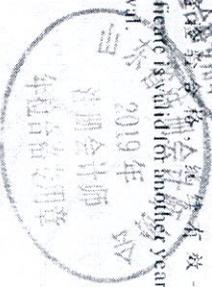
事务所
 CPAS

转出协会盖章
 Stamp of the Transfer-out Institute of CPAs
 2019年8月21日

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
 年 月 日



证书编号: 3D100011221
 No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2016年08月24日
 Date of Issuance

本证书有效期为一年,自发放之日起
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

姓名 李胜
 Full name 男
 性别 男
 Sex
 出生日期 1989-10-12
 Date of birth
 工作单位 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)烟台芝罘分所
 Working unit
 身份证号码 130181198910126737
 Identity card No.

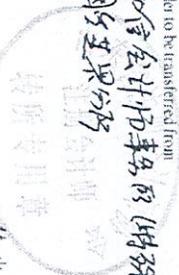


注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

李胜 和信会计师事务所(特殊普通合伙)烟台芝罘分所
 烟台芝罘分所
 CPAS



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

2019年 8月 21日

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

年 月 日



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 370102761160111099
 山东省注册会计师协会
 2024年
 注册会
 烟台
 年
 合格
 章
 本证按章检验合格，继续有效。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 370100011231
 No. of Certificate

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

发证日期: 2017年 07月 06日
 Date of Issuance

年 月 日