

江西沐邦高科股份有限公司

内部控制审计报告

大华内字[2025]0011000016 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

江西沐邦高科股份有限公司

内部控制审计报告

(截止 2024 年 12 月 31 日)

目 录

页 次

一、 内部控制审计报告	1-3
-------------	-----

内部控制审计报告

大华内字[2025]0011000016 号

江西沐邦高科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，我们审计了江西沐邦高科股份有限公司（以下简称沐邦高科）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，并评价其有效性是企业董事会的责任。

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。在本次内部控制审计中，我们注意到沐邦高科的财务报告内部控制存在以下重大缺陷：

(一) 沐邦高科 2024 年第一季度销售的单晶炉由于第四季度发生退货，公司对第一季度确认的单晶炉销售收入进行会计差错更正，公司更正了 2024 年第一季报、半年报及第三季报，沐邦高科就该事项进行了会计差错更正。收入更正金额为 19,823.01 万元，占 2024 年营业收入的比例为 71.53%，对财务报表影响较大，上述事项表明沐邦高科客户管理、收入确认等方面存在内部控制重大缺陷。

(二) 沐邦高科 2024 年度将募集资金以货款或工程款的形式付款后，再通过关联企业借款的形式回流到沐邦高科，沐邦高科用来归还银行借款和供应商欠款，导致募集资金违规使用，涉及金额 21,920.00 万元，上述事项表明，沐邦高科在募集资金管理、供应商管理、关联交易等方面存在重大缺陷。

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，而上述重大缺陷使沐邦高科内部控制失去这一功能。

沐邦高科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。在沐邦高科 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。本报告并未对我们在 2025 年 4 月 29 日对沐邦高科 2024 年财务报表出具的审计报告产生影响。

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，

沐邦高科于 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。

(本页以下无正文)

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师: _____
徐忠林

中国 • 北京 中国注册会计师: _____
陈左欣

二〇二五年四月二十九日



营业执照

(副本)(7-1)

统一社会信用代码

91110108390676050Q



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙企业)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 梁春
经营范围

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,出具具有关报告;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;
无(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动,依法自主选择经营项目,开展经营活动,依法自主选择经营项目,开展经营活动,依法自主选择经营项目,开展经营活动,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。)

营业执照
件仅供办理
业务使用,复
印无效。

出 资 额 1500 万元
成 立 日 期 2012 年 02 月 09 日
主 营 场 所 北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101



2024年12月02日

登记机关

国家市场监督管理总局监制

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年度报告。
国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

证书序号: 0000093

说 明

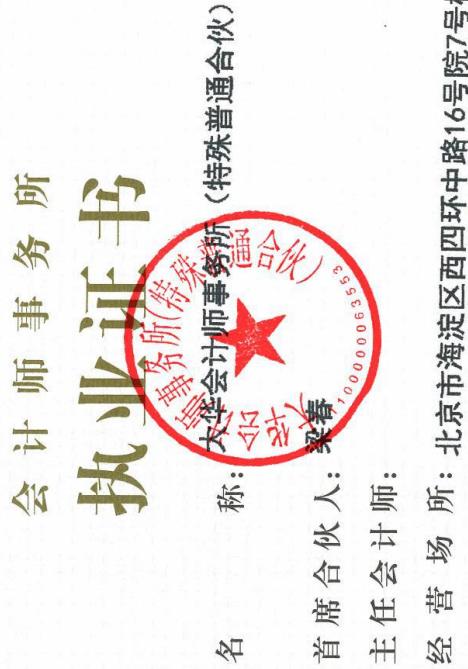
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一七年十一月十七日

中华人民共和国财政部制



组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0063号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报
账专用,复印无效。

姓	名	徐忠林	Full name	
性	别	男	Gender	
生	日	1985-09-01	Date of birth	
工	作	大华会计师事务所(特殊普通合 伙)	Working unit	
身	份	411522198509014210	Identity card No.	



证书编号:
No. of Certificate 110101480078

批准注册协会: Authorized Institute of CPA 北京注册会计师协会

发证日期: 2014 年 11 月 19 日
Date of Issuance

发证日期: 2014 年 11 月 12 日

发证日期: 2014 年 11 月 19 日

發證日期: 2014 / 11 / 19

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.



徐志林的年检二维码.png

年 月 日

