

# 内部控制审计报告

众会字（2026）第 02910 号

山东鲁北化工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，我们审计了山东鲁北化工股份有限公司（以下简称“鲁北化工”）2025 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性。

## 一、鲁北化工对内部控制的责任

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，并评价其有效性是鲁北化工董事会的责任。

## 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，山东鲁北化工股份有限公司于 2025 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



中国，上海

2026年3月30日



# 山东鲁北化工股份有限公司

## 2025年度内部控制评价报告

山东鲁北化工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”），结合山东鲁北化工股份有限公司（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、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。董事会审计委员会代表董事会对内部控制的建立和实施情况进行监督，并向董事会报告。经理层负责组织和领导企业内部控制的日常运行。公司董事会及董事、高级管理人员、审计委员会委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，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

### （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：

序号	公司名称	与母公司关系	股权比例
1	山东鲁北化工股份有限公司	公司本身	
2	盐化公司	分公司	
3	硫磷科技公司	分公司	
4	海泰塑业	分公司	
5	广西田东锦亿科技有限公司	非全资子公司	51%
6	山东金海钛业资源科技有限公司	全资子公司	
7	山东源海新材料科技有限公司	非全资子公司	70%
8	山东祥海钛资源科技有限公司	全资子公司	
9	山东创领新材料科技有限公司	全资子公司	
10	山东鲁北锆钛新材料科技有限公司	非全资子公司	70%

11	山东鲁北供应链管理有限公司	全资子公司	
12	无棣海鼎机电工程有限公司	全资子公司	

纳入评价范围单位共计12家，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%。

2、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、风险管理、全面预算管理、合同管理、关联方交易、资金活动、采购与付款、资产管理、财务报告、销售业务、工程项目管理、信息与沟通。

3、重点关注的高风险领域主要包括：全面预算管理、合同管理、资金活动、采购与付款、资产管理、销售业务等。

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，不存在重大遗漏或法定豁免。

## **(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，结合公司内部控制手册和管理制度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) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

以2025年度财务报表数据为基准，确定上市公司财务报表错报(包括漏报)重要程度的定量标准：

重大缺陷:错报 $\geq$ 净资产的 0.5%。

重要缺陷:净资产的  $0.2\% \leq$ 错报 $<$ 净资产的 0.5%。

一般缺陷:错报 $<$ 净资产的 0.2%。

(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. 重大缺陷的认定标准:

①该缺陷涉及董事、审计委员会委员和高级管理人员舞弊。

②给公司带来重大的财务损失。

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

④公司对内部控制的监督无效。

2. 重要缺陷的认定标准:

①注册会计师发现当期财务报告存在一般错报,而内部控制在运行过程中未能发现该错报。

②公司对内部控制的监督存在重要缺陷。

3. 一般缺陷的认定标准:

①注册会计师发现当期财务报告存在小额错报,而内部控制在运行过程中未能发现该错报。

②公司对内部控制的监督存在一般缺陷。

## 2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

(1) 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:

重大缺陷:直接损失金额 $>$ 资产总额的 0.5%

重要缺陷:资产总额的  $0.2\% <$ 直接损失金额 $\leq$ 资产总额的 0.5%

一般缺陷:直接损失金额 $\leq$ 资产总额的 0.2%

(2) 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:

1. 重大缺陷的认定标准:

- ①公司经营活动严重违反国家法律法规。
- ②中高级管理人员和高级技术人员严重流失。
- ③重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效。
- ④内部控制评价的结果特别是重大缺陷未得到整改。

2. 重要缺陷的认定标准:

- ①公司违反国家法律法规受到轻微处罚。
- ②关键岗位业务人员流失严重。
- ③重要业务制度控制或系统存在缺陷。
- ④内部控制重要缺陷未得到整改。

3. 一般缺陷的认定标准:

- ①违反企业内部规章,但未形成损失。
- ②一般岗位业务人员流失严重。
- ③一般业务制度或系统存在缺陷。
- ④内部控制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。

#### 四、其他内部控制相关重大事项说明

报告期内公司无其他需要说明的与内部控制相关的重大事项。

我们注意到，内部控制应当与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着情况的变化及时加以调整。2025年公司将根据《企业内部控制基本规范》以及公司内部控制制度等相关规定，结合公司实际，继续完善内部控制制度，规范内部控制执行，强化董事会审计委员会的内部控制监督检查，促进公司健康、可持续发展。

董事长（已经董事会授权）：



山东鲁北化工股份有限公司

二〇二六年三月三十日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 14000090202603235389



扫描经营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 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 陆士敏

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。【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3020.0000万元整

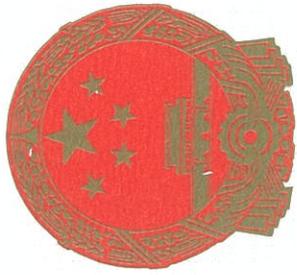
成立日期 2013年12月02日

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室



登记机关

2026年03月23日



# 会计师事务所 执业证书



名称：众华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：陆士敏

主任会计师：

经营场所：上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢  
1088室

组织形式：普通合伙制

执业证书编号：31000003

批准执业文号：沪财会〔98〕153号（转制批文 沪财会〔2013〕68号）

批准执业日期：1998年12月23日（转制日期 2013年11月20日）

证书序号：0006271

## 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：上海市财政局

二〇二〇年十一月五日

中华人民共和国财政部制





姓名 耿彬  
 Full name 男  
 性别 男  
 出生日期 1979-06-10  
 Date of birth  
 工作单位 利安达会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所  
 Working unit  
 身份证号码 37030319790610721X  
 Identity card No.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续在有效期后一年有效。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



耿彬 370100360011

2017年03月01日

年 /y 月 /m 日 /d



姓名 Full name 张振海  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1990-01-21  
 工作单位 Working unit 利安达会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所  
 身份证号码 Identity card No. 371525199001217210



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.



张振海 110001540648

证书编号:  
 No. of Certificate 110001540648

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

发证日期:  
 Date of Issuance 2023 年 /y 02 /m 01 /d

年 /y 月 /m 日 /d