

上海卓然工程技术股份有限公司
内部控制审计报告
天职业字[2026]13570 号

目 录

内部控制审计报告	1
----------	---

上海卓然工程技术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，我们审计了上海卓然工程技术股份有限公司（以下简称“卓然股份”）2025 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，并评价其有效性是卓然股份董事会的责任。

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误的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。

（一）卓然股份管理层违反《上海证券交易所科创板股票上市规则》、《上海证券交易所科创板上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》及公司《募集资金管理制度》、《关联交易管理制度》、《规范与关联方资金往来管理制度》规定，未经董事会（或董事会及股东大会）审议和批准，将部分募集资金间接提供给其关联方坦融（上海）投资管理有限公司（卓然股份共同实际控制人控制的公司，以下简称坦融）使用，将部分募集资金及非募集资金对外提供财务资助。

卓然股份关联交易审批和披露存在重大缺陷；募集资金违规使用且未完成整改，管理和披露存在重大缺陷；2025 年对外拆借款项未见付款 OA 审批流程，资金支付存在重大缺陷；未经董事会（或董事会及股东大会）审批违规给关联方及第三方提供财务资助，关联方占用公司资金，管理层凌驾于内部控制之上，控制环境无效。

（二）卓然股份 2025 年财务报表存在注册会计师发现的却未被公司内部控制识别的重大错报，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，而上述重大缺陷使卓然股份内部控制失去这一功能。

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，卓然股份于 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。

[以下无正文]

内部控制审计报告（续）

天职业字[2026]13570 号

[此页无正文]

中国·北京

二〇二六年八月二日

中国注册会计师：

中国注册会计师：



统一社会信用代码

911101085923425568

营业执照

(副本) (15-15)



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 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 12680 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012 年 03 月 05 日

执行事务合伙人 邱靖之

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼
A-1 和 A-5 区域

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；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件服务；软件开发；计算机系统服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.4 以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；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。）

登记机关





会计师事务所执业证书
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

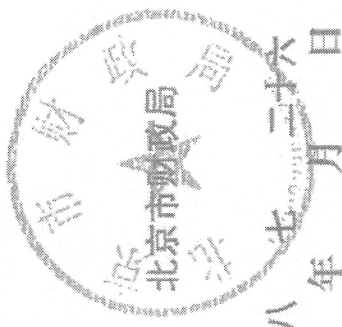
名称：邱靖之
首席合伙人：
主任会计师：
经营场所：北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010150
批准执业文号：京财会许可[2011]0105号
批准执业日期：2011年11月14日

证书序号：0000175

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：

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



姓名 王兴华
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1976-01-30
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 320106760130321
Identity card No.



王兴华(31000422265)
您已通过2020年度年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日



王兴华(31000422265)
您已通过2021年度年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

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.



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:
No. of Certificate
31000422265
批准注册协会:
Authorized Institute of CPA
上海市注册会计师协会
发证日期:
Date of Issuance
2005 年 02 月 01 日



2024年4月3日
2019年4月3日

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.



姓名 董洋洋
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1990-12-19
Date of birth
工作单位 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 370882199012192410
Identity card No.

证书编号: 330000140136
No. of Certificate
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2018 年 07 月 31 日
Date of Issuance



年 月 日
2019年05月31日

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

年度检验登记 Annual Renewal Registration



年 月 日
2019年05月31日

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

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.

年度检验登记 Annual Renewal Registration

同意调入
Agree the holder to be transferred to
天职国际会计师事务所
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年12月12日
转出协会盖章
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to
天职国际会计师事务所
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年12月12日
转出协会盖章
CPAs

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
中汇会计师事务所
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年12月12日
转入协会盖章
CPAs

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
中汇会计师事务所
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年12月12日
转入协会盖章
CPAs