

上海宽频科技股份有限公司  
内部控制审计报告

众环审字（2024）1600085号



中审众环  
ZHONGSHENZHONGHUAN

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
武汉市中北路166号长江产业大厦17-18楼  
邮政编码: 430077

Zhongshen Zhonghuan Certified Public Accountants LLP  
17-18/F, Yangtze River Industry Building,  
No. 166 Zhongbei Road, Wuhan, 430077

电话 Tel: 027-86791215  
传真 Fax: 027-85424329

## 内部控制审计报告

众环审字(2024)1600085号

上海宽频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,我们审计了上海宽频科技股份有限公司(以下简称“上海科技公司”)2023年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

### 一、上海科技公司对内部控制的责任

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,并评价其有效性是上海科技公司董事会的责任。

### 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,上海宽频科技股份有限公司于2023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。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



韦军

中国注册会计师:



刘一杉

中国·武汉

二〇二四年四月二十六日

审计报告第1页共1页



# 上海宽频科技股份有限公司

## 2023 年度内部控制评价报告

上海宽频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”），结合上海宽频科技股份有限公司（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 2023 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

#### （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

评价范围的单位包括：公司本部—上海宽频科技股份有限公司，子公司—上海益选国际贸易有限公司。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 100%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 100%。

1.纳入评价范围的主要业务和事项包括：公司治理、组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、资金管理、采购业务、资产管理、销售业务、存货管理、担保业务、关联交易、信息披露、财务报告、全面预算、合同管理、内部信息传递、信息系统等。

2.重点关注的高风险领域主要包括：采购与付款风险、销售与收款风险、存货管理风险、合同管理风险、关联交易风险、对外担保风险。

(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《内部控制评价制度》、《内部审计制度》等相关制度，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。

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：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
利润总额	错报金额 $\geq$ 5%	3% $\leq$ 错报金额 $<$ 5%	错报金额 $<$ 3%
资产总额	错报金额 $\geq$ 3%	0.5% $\leq$ 错报金额 $<$ 3%	错报金额 $<$ 0.5%
营业收入总额	错报金额 $\geq$ 1%	0.5% $\leq$ 错报金额 $<$ 1%	错报金额 $<$ 0.5%
所有者权益总额	错报金额 $\geq$ 1%	0.5% $\leq$ 错报金额 $<$ 1%	错报金额 $<$ 0.5%

说明：公司财务报告内部控制缺陷认定标准由该缺陷可能导致财务报表错报的重要程度来确定，这种重要程度主要取决于两方面的因素：一是该缺陷是否具备合理的可能性导致内部控制不能及时防止、发现并纠正财务报表错报；二是该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的潜在错报金额的大小，这样财务报告内部控制缺陷一般可以通过定量的方式予以确定。

(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：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	(1) 公司董事、监事及高级管理人员出现舞弊行为；
	(2) 公司重述已公告财务报告，以更正舞弊或错误导致的重大错报；
	(3) 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) 公司审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督失效。
重要缺陷	(1) 公司其他员工发生较严重舞弊行为；
	(2) 当期财务报告存在重要错报，控制活动未能识别该错报；

缺陷性质	定性标准
	(3) 对于期末财务报告的过程中的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到真实、准确的目标。
一般缺陷	除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他内部控制缺陷。

## 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:

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
直接财产损失	错报金额 $\geq$ 利润总额 5%	利润总额 3% $\leq$ 错报金额 $<$ 5 利润总额%	错报金额 $<$ 利润总额 3%
直接财产损失	错报金额 $\geq$ 资产总额 3%	资产总额 0.5% $\leq$ 错报金额 $<$ 资产总额 3%	错报金额 $<$ 资产总额 0.5%
直接财产损失	错报金额 $\geq$ 营业收入总额 1%	营业收入总额 0.5% $\leq$ 错报金额 $<$ 营业收入总额 1%	错报金额 $<$ 营业收入总额 0.5%
直接财产损失	错报金额 $\geq$ 所有者权益总额 1%	所有者权益总额 0.5% $\leq$ 错报金额 $<$ 所有者权益总额 1%	错报金额 $<$ 所有者权益总额 0.5%

(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:

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	(1) 重要业务缺乏制度控制或制度体系失效;
	(2) 内部控制重大或重要缺陷未得到整改;
	(3) 违反国家法律法规并受到处罚;
	(4) 中高级管理人员和高级技术人员流失严重;
	(5) 决策程序导致重大失误;
	(6) 出现重大安全生产事故。
重要缺陷	(1) 重要业务制度或系统存在缺陷;
	(2) 违反企业内部规章, 形成损失;
	(3) 决策程序导致出现一般失误;
	(4) 重要缺陷未得到整改。
一般缺陷	(1) 一般业务制度或系统存在缺陷;
	(2) 违反内部规章, 但未形成损失;
	(3) 一般缺陷未得到整改;
	(4) 一般岗位业务人员流失严重;
	(5) 其他缺陷。

(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。报告期内公司发现的财务报告内部控制一般缺陷均已整改完成, 报告期末不存在未整改的财务报告内部控制一般缺陷。

## 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。在公司内部控制自我评价过程中，我们注意到公司在日常运行中还存在个别一般缺陷，但其对财务报告目标没有构成实质性影响。针对发现内部控制一般缺陷，公司已责成相关职能部门及负责人进行整改落实。经整改，公司所发现的内部控制一般缺陷均得到完善，目前执行情况良好。

### 四、其他内部控制相关重大事项说明

#### （一）上一年度内部控制缺陷整改情况

在公司内部控制自我评价过程中，我们注意到公司在日常运行中还存在个别一般缺陷，但其对财务报告目标没有构成实质性影响。针对发现内部控制一般缺陷，公司已责成相关职能部门及负责人进行整改落实。经整改，公司所发现的内部控制一般缺陷均得到完善，目前执行情况良好。

#### （二）本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

报告期内，公司对纳入评价范围的业务与事项均建立了内部控制，并得以有效执行，信息披露、财务报告真实可靠，资产安全，业务合法合规，达到了公司内部控制的目標，不存在内部控制设计或执行方面重大缺陷和重要缺陷，能够合理地保证内部控制目标的达成。公司内部控制与公司经营规模、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。下一年度，公司将进一步完善内部控制制度，规范内部控制制度执行，强化内部控制监督检查，优化内部控制环境，提升内部控制管理水平，通过对风险的事前防范、事中控制、事后监督和反馈纠正，加强内部控制管理、有效防范各类风险，促进公司健康、可持续发展。

董事长（已经董事会授权）：张露

上海宽频科技股份有限公司

2024年4月26日



证书序号: 0017829

## 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:



二〇一四年五月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日



姓名: 韦军  
性别: 女  
出生日期: 1970-11-25  
工作单位: 中审亚太会计师事务所有限公司  
身份证号: 430202701125404



地址: 441100030005  
已通过2017年年检  
云南注册会计师协会



证书: 441100030005  
已通过2018年年检  
云南注册会计师协会

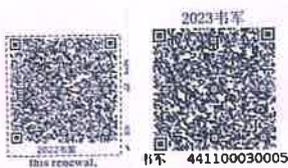


证书: 441100030005  
已通过2020年年检  
云南注册会计师协会



证书编号: 441100030005  
No. of Certificate: 云南注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 一九九九年 一月 一日  
Date of Issuance: 99 1 1

2011年 3月 31日



2023 韦军

证书: 441100030005



2012年 3月 10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.



2013年 3月 26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.



证书: 441100030005  
已通过2018年年检  
云南注册会计师协会

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: 441100030005  
已通过2019年年检  
云南注册会计师协会

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

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所  
CPAs

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

2015年 12月 17日  
同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015年 12月 17日

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

事务所  
CPAs

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

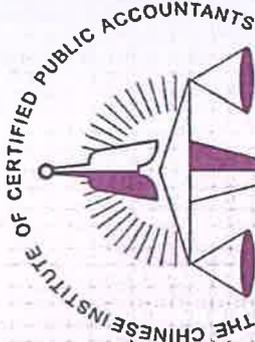
年 月 日  
/y /m /d

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  
/y /m /d



中国注册会计师协会



姓名	刘一杉
Full name	刘一杉
性别	男
Sex	男
出生日期	1992-12-20
Date of birth	1992-12-20
工作单位	中审众环会计师事务所(特
Working unit	殊普通合伙)云南亚太分所
身份证号码	532524199212201612
Identity card No.	532524199212201612



2023刘一杉



刘一杉 420100050672



2022刘一杉

登记  
Registration

合格，继续有效一年。  
valid for another year after

this renewal.

证书编号: 420100050672  
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年02 月10 日  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/y /m /d