

湖南顶立科技股份有限公司
2024 年度内部控制审计报告

目 录

内容	页码
内部控制审计报告	1-2
内部控制评价报告	3-9

内部控制审计报告

众会字（2025）第 1494 号

湖南顶立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，我们审计了湖南顶立科技股份有限公司（以下简称“顶立科技公司”）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，并评价其有效性是顶立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，顶立科技公司于 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

（项目合伙人）

周建华



中国注册会计师

徐西燕



中国，上海

2025年3月15日



湖南顶立科技股份有限公司

2024 年度内部控制自我评价报告

湖南顶立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”），结合本公司（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 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

1、公司于内部控制评价报告基准日，是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2、财务报告内部控制评价结论

有效 无效

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。

3、是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

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。

4、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影响内部控制有效性评价结论的因素

适用 不适用

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

公司按照全面性、重要性、客观性及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：公司及纳入合并范围的 3 家子公司

2、纳入评价范围的单位占比：

指标	占比（%）
纳入评价范围单位的资产总额占公司合并财务报表资产总额之比	100
纳入评价范围单位的营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额之比	100

3、纳入评价范围的主要业务和事项包括：

组织架构、发展战略、人力资源与薪酬、社会责任、企业文化、资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、研究与开发、工程项目、担保业务、外包业务、财

务报告、预算管理、合同管理、信息披露、对子公司的管理、关联交易、募集资金、重大投资、内部监督等。

4、重点关注的高风险领域主要包括：

资金活动、采购业务、销售业务、关联交易、重大投资及安全生产、环保业务等。

5、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，是否存在重大遗漏

是 否

6、是否存在法定豁免

是 否

7、其他说明事项

无

(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《公司法》、《证券法》等相关法律法规，组织开展内部控制评价工作。

1、内部控制缺陷具体认定标准是否与以前年度存在调整

是 否

2、财务报告内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系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
------	----------	----------	----------

营业收入	错报金额 \geq 营业收入的 0.5%	营业收入的 0.2% \leq 错报金额 $<$ 营业收入的 0.5%	错报金额 $<$ 营业收入的 0.2%
利润总额	错报金额 \geq 利润总额的 5%	利润总额的 2% \leq 错报金额 $<$ 利润总额的 5%	错报金额 $<$ 利润总额的 2%
资产总额	错报金额 \geq 资产总额的 0.5%	资产总额的 0.2% \leq 错报金额 $<$ 资产总额的 0.5%	错报金额 $<$ 资产总额的 0.2%

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、监事和高级管理人员的舞弊行为； (2) 已经发现并报告给管理层的重大内部控制缺陷经过合理的时间后，公司并未加以改正； (3) 注册会计师发现的却未被公司内部控制识别的当期财务报告中的重大错报； (4) 审计委员会和审计部对公司的对外财务报告和财务报告内部控制监督无效。
重要缺陷	(1) 未依照企业会计准则选择和应用会计政策； (2) 未建立反舞弊程序和控制措施； (3) 对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制； (4) 对于期末财务报告过程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	不构成重大缺陷和重要缺陷的内部控制缺陷

3、非财务报告内部控制缺陷认定标准

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：

缺陷认定	直接财产损失金额	重大负面影响
重大缺陷	1500 万元以上	对公司造成较大负面影响
重要缺陷	500 万元-1500 万元	受到国家政府部门处罚但未对公司造成负面影响

一般缺陷	500 万元以下	受到省级以下政府部门处罚但未对公司造成负面影响
------	----------	-------------------------

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) 违反国家法律法规或规范性文件； (2) 违反决策程序，导致重大决策失误； (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或重要缺陷未得到整改； (5) 其他对公司负面影响重大的情形。
重要缺陷	(1) 重要业务制度或流程存在的缺陷； (2) 决策程序出现重大失误； (3) 关键岗位人员流失严重； (4) 内部控制内部监督发现的重要缺陷未及时整改； (5) 其他对公司产生较大负面影响的情形。
一般缺陷	不构成重大缺陷和重要缺陷的内部控制缺陷

(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

1.1、重大缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

1.2、重要缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重要缺陷

是 否

1.3、一般缺陷

是 否

1.4、经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷

是 否

1.5、经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的

财务报告内部控制重要缺陷

是 否

2、非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

2.1、重大缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2.2、重要缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

2.3、一般缺陷

是 否

2.4、经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2.5、经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

四、其他内部控制相关重大事项说明

1、上一年度内部控制缺陷整改情况

适用 不适用

2、本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

适用 不适用

公司内部控制制度能够得到贯彻落实和有效执行，在公司经营管理中的关联交易、重大投资、信息披露等各个关键环节发挥了较好的管理控制作用，能够对公司各项业务的健康运行与风险控制提供保障，公司的内部控制有效，未发现重大和重要缺陷。2025年，公司将持续推动内控体系的建设与运行，完善制度、优化流程、强化监督，推动内部控制高质量运行，达到“强内控、防风险、促合规”的管控目标，

为公司可持续、高质量发展提供体系保障。

3、其他重大事项说明

适用 不适用

湖南顶立科技股份有限公司董事会

2025年3月15日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913101140841192511

证照编号: 14000000202412280052



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)

出资额 人民币2680.0000万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月02日

执行事务合伙人 陆士敏

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

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】

登记机关

2024年12月28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：**00062711**

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

证券、期货相关业务许可证

本事务所已完成证监会从事证券服务业务会计师事务所备案，公示网址：
<http://www.csrc.gov.cn/csrc/c100040/c7449021/content.shtml>

中国证券监督管理委员会 CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

当前位置: 首页 > 政务信息 > 日常监管信息

2022年度会计师事务所从事证券服务业务有关信息

日期: 2023-12-13 来源: 证监会

【字号: 大 中 小】

2022年度会计师事务所从事证券服务业务有关信息

序号	会计师事务所名称	2022年度会计师事务所从事证券服务业务基本信息 (会计师事务所按首字母排序)										会计师事务所及执业人员上一年度处理处罚及民事赔偿信息									
		股票发行审计业务			上市公司年报审计业务			挂牌公司年报审计业务			公开发行公司债券的发行人(上市公司、挂牌公司除外)年报审计业务			2022年度取得的业务收入		会计师事务所及执业人员上一年度处理处罚及民事赔偿信息					
		家数	家数	资产规模总额(亿元)	主要行业	家数	家数	资产规模总额(亿元)	主要行业	家数	家数	资产规模总额(亿元)	主要行业	合计人数	注册会计师人数	证券服务业务收入(万元)	收入总额(万元)	行政处罚	自律处分	民事诉讼	国际会计准则
101	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	3	70	4,915.89	制造业(46)、信息传输(5)、软件和信息技术服务业(5)、房地产业(4)、建筑业(4)、水利、环境和公共设施管理业(4)、	-	-	90	225.77	制造业(41)、信息传输(22)、软件和信息技术服务业(9)、科学研究和技术服务业(7)、批发和零售业(2)	19	11,121.62	制造业(19)、房地产业(11)、	59	316	17,476.38	5,793.29	-	-	-	1





姓名 周忠华
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1977-06-12
 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 370902770612481
 Identity card No.



Annual Renewal Registration

2021年度检验合格

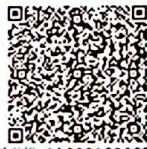
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年03月01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.



网站号: 110001690052

年 月 日



姓名	徐西蕊
Full name	徐西蕊
性别	女
Sex	女
出生日期	1991-03-10
Date of birth	1991-03-10
工作单位	众华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	众华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	371322199103101403
Identity card No.	371322199103101403



证书编号: 310000030170
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: 2020 年 05 月 29 日
Date of Issuance y m d

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.



徐西蕊的年检二维码

年 月 日
/ /