

广东柏堡龙股份有限公司

中兴财光华审专字（2025）第 211034 号

内部控制审计报告

中兴财光华审专字（2025）第211034号

广东柏堡龙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，我们审计了广东柏堡龙股份有限公司（以下简称“柏堡龙公司”）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，并评价其有效性是柏堡龙公司董事会的责任。

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、强调事项

我们提醒内部控制审计报告使用者关注：截至2024年12月31日，柏堡龙公司在对支付给个别供应商的工程款进行了催收或其他处理之后，仍未全部收回款项，其他非流动资产-预付工程款6,738.72万元的可收回性存在不确定性。本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。

五、财务报告内部控制审计意见

我们认为，柏堡龙于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·北京

中国注册会计师: 张磊
11000468006

中国注册会计师: 王轶
110102050250

2025年4月28日

广东柏堡龙股份有限公司

2024 年度内部控制评价报告

广东柏堡龙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、 内部控制评价工作情况

（一）内部控制评价范围

公司按照风险导向原则对公司经营管理可能存在高风险的领域进行了评价，纳入评价范围的主要业务包括对职能部门的控制、对外投资的管理、关联交易管理、对外担保管理、货币资金管理、采购与付款管理、销售与收款管理、工程项目管理、资产管理、设计研发管理、投、融资管理、财务报告的编制。重点关注的高风险领域包括未能准确把握、跟随流行趋势变化的设计风险，对外协厂商的管理无法满足公司业务发展的风险等。

（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制定的《对外投资管理制度》《关联交易管理制度》《对外担保管理制度》《货币资金内控制度》《采购与付款内控制度》《销售与收款内控制度》《工程项目内控制度》《固定资产内控制度》《存货内控制度》《设计开发管理制度》《对外投资管理制度》《预算管理制度》《筹资管理制度》《财务报告编制制度》组织开展内部控制评价工作。

公司董事会结合公司规模、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）定量标准

定量标准以营业收入、资产总额作为衡量指标。内部控制缺陷可能导致或导致的损失与利润表相关的，以营业收入指标衡量。如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报金额小于营业收入的 0.5%，则认定为一般缺陷；如果超过营业收入的 0.5%但小于 1%，则认定为重要缺陷；如果超过营业收入的 1%，则认定为重大缺陷。

内部控制缺陷可能导致或导致的损失与资产管理相关的，以资产总额指标衡量。如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致财务报告错报金额小于资产总额的 0.5%，则认定为一般缺陷；如果超过资产总额的 0.5%但小于 1%则认定为重要缺陷；如果超过 1%则认定为重大缺陷。

（2）定性标准

- ①公司董事、监事和高级管理人员的舞弊行为；
- ②公司更正已公布的财务报告；
- 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董事会及其审计与风险控制委员会和审计部对内部控制的监督缺失或监督无效。

2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

（1）定量标准

定量标准以营业收入、资产总额作为衡量指标。内部控制缺陷可能导致或导致的损失与利润表相关的，以营业收入指标衡量。如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报金额小于营业收入的 0.5%，则认定为一般缺陷；如果超过营业收入的 0.5%但小于 1%，则认定为重要缺陷；如果超过营业收入的 1%，则认定为重大缺陷。

内部控制缺陷可能导致或导致的损失与资产管理相关的，以资产总额指标衡量。如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致财务报告错报金额小于资

产总额的 0.5%，则认定为一般缺陷；如果超过资产总额的 0.5%但小于 1%则认定为重要缺陷；如果超过 1%则认定为重大缺陷。

（2）定性标准

根据是否符合公司内部管理要求，是否能合理保证公司整体控制目标实现对内部控制缺陷进行判断。

如果缺陷发生的可能性较小，会降低工作效率或效果、或加大效果的不确定性，则为一般缺陷。

如果缺陷发生的可能性较高，会显著降低工作效率或效果、显著加大效果的不确定性、或使之显著偏离预期目标为重要缺陷；

如果缺陷发生的可能性高，会严重降低工作效率或效果、或严重加大效果的不确定性、或使之严重偏离预期目标为重大缺陷。

（三）上期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

截至 2024 年 12 月 31 日，柏堡龙公司位于广州及深圳的两个募投项目由于与承建商之间的纠纷事宜，导致募投项目建设停滞并出现了减值迹象。2024 年度，公司按照《工程项目内控制度》第二十三条规定对项目工程进行了整改并全面总结、强化了内部信息传递，完善了有关审批流程，加强了建设项目的全流程管理及对供应商诉讼的进程，并在报告期内收回银广厦退款 2,171.50 万元。

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，经过整改后报告期内公司财务报告内部控制不存在重大缺陷。

2、上期非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

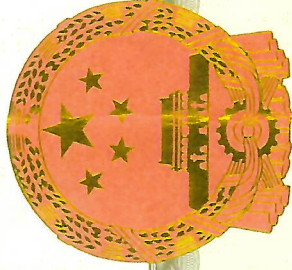
2020 年公司设立的 3 家控股子公司：普宁市柏羿信息科技有限公司、天津柏堡龙融耕产业发展有限公司、天津柏堡龙天合产业发展有限公司，在本报告期公司根据《对外投资管理制度》第二十三条规定，对各个投资项目管理情况进行了全面总结，完善了有关流程，配合工商行政管理机构进行后续处理，截至 2024 年 5 月底相关公司均已行政吊销。

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，经过整改后报告期内公司非财务报告内部控制不存在重大缺陷。

三、其他内部控制相关重大事项说明

公司无其他内部控制相关重大事项说明。





营业执照

统一社会信用代码

9111010208376569XD



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 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 姚庚春、王凤岐、丁亚轩、杨海龙

出资额 3850 万元

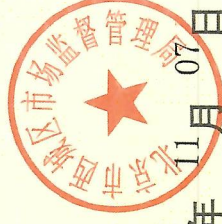
成立日期 2013 年 11 月 13 日

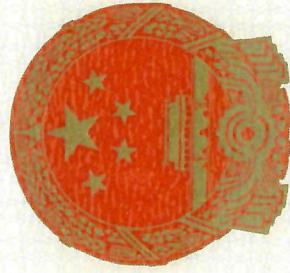
主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24

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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及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

2024 年 11 月 07 日





会计师事务所 执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日

与原件一致



说明

证书序号：0000187

- 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：

北京市财政局

二〇一八年四月四日

中华人民共和国财政部制


 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会



姓名
Full name 张磊
 性别
Sex 男
 出生日期
Date of birth 1986-01-06
 工作单位
Working unit 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
 身份证号码
Identity card No. 220322198601050575



姓名: 张磊
证书编号: 110004680006


 2017 年检合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No of Certificate 110004680006
 批准注册协会
Authorized Institute of CPAs 中国注册会计师协会



发证日期:
Date of Issuance 2017 年 12 月 12 日

年 月 日
/y /m /d

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


 中兴财光华会计师事务所
CPAs
 转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2016 年 12 月 2 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to


 中兴财光华
CPAs
 转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2016 年 12 月 2 日
/y /m /d

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



与原件一致

姓名 王轶
Full name 刘男
Sex 男
出生日期 1982-03-11
Date of birth
工作单位 中兴财光华会计师事务所
Working unit (特殊普通合伙)
身份证号码 140103198203115716
Identity card No.



姓名: 王轶
证书编号: 110102050250

证书编号: 110102050250
No. of Certificate

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

发证日期: 2019 年 08 月 15 日
Date of Issuance

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 月 日
/y /m /d