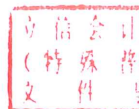


昌德新材科技股份有限公司
内部控制审计报告
信会师报字[2025]第 ZI10855 号



昌德新材科技股份有限公司
截止至 2025 年 6 月 30 日
内部控制审计报告

	目录	页次
一、	内部控制审计报告	1-2
二、	附件 昌德新材科技股份有限公司 截止至 2025 年 6 月 30 日内部控制自我评价报告	1-8
三、	事务所及注册会计师执业资质证明	





内部控制审计报告

信会师报字[2025]第 ZI10855 号

昌德新材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，我们审计了昌德新材科技股份有限公司（以下简称昌德科技）2025 年 6 月 30 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，并评价其有效性是昌德科技董事会的责任。

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，昌德科技于 2025 年 6 月 30 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。





立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

(此页无正文, 此页为昌德新材科技股份有限公司内部控制审计报告签章签字页)



立信会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



中国·上海

2025 年 12 月 08 日



昌德新材科技股份有限公司 内部控制自我评价报告

昌德新材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），结合昌德新材科技股份有限公司（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 2025 年 6 月 30 日的内部控制有效性进行了评价。

一、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，我们认为，公司不存在财务报告内部控制重大缺陷，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，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

二、公司内部控制评价工作情况

（一）内部控制评价范围

公司已经建立一套比较完整且运行有效的内部控制管理体系，从公司层面到业务流程层面均建立了系统的内部控制体系及必要的内部监督机制，我们通过风险检查、内部审计等方式对内部控制的设计及运行的效率、效果进行自我评价。

纳入评价范围的主要单位包括：公司及分子公司，具体包括：公司各职能部门、公司下属各分公司、子公司。

纳入评价范围的主要业务和事项包括：公司治理、组织架构、人力资源、社会责任、企业文化、风险评估、信息与沟通、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、财务报告、筹资活动、全面预算管理等，评价范围覆盖了公司及下属子公司的核心业务流程和专业模块。



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。具体内容如下：

1、控制环境

（1）公司治理

根据《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》《公司章程》等相关法律法规要求，公司建立了规范的公司治理结构和议事规则，对股东会、董事会、监事会、高级管理层和企业内部各层级机构的设置、职责权限、工作程序和相关要求进行了明确，确立了股东会、董事会、监事会、高级管理层之间权利制衡关系。高级管理层负责实施股东会、董事会决议事项，主持公司生产经营管理工作，制定具体的工作计划，并及时对计划执行情况进行考核，保证公司日常经营活动正常运转。

（2）组织结构

为有效地计划、协调和控制经营活动，公司已合理地确定了组织单位的形式和性质，并贯彻不相容职务相分离的原则，比较科学地划分了每个组织内部的责任权限，形成相互制衡机制。公司已指定专门的人员具体负责内部的稽核，保证相关会计控制制度的贯彻实施。

（3）人力资源

公司高度重视人力资源体系建设，已建立和实施了较科学的聘用、培训、考核、奖惩、晋升和淘汰等人事管理制度，并聘用足够的人员，使其能完成所分配的任务。

公司根据国家有关法律法规的规定，结合自身特点制订和完善了人力资源内部管理制度，包括《招聘管理制度》、《培训管理制度》、《离职管理制度》、《薪酬管理制度》等。

（4）社会责任

公司坚持以解决社会问题为导向，以技术创新为驱动，在追求经济效益、保护股东利益的同时，致力于企业和社会的和谐和可持续发展，努力通过技术创新、产品创新和管理创新以及完善的商业运作来提升利益相关者（股东、员工、供应商、客户、商业伙伴、当地社会以及其他相关组织）的权益，遵守税收法律法规，积极履行纳税义务等社会责任，促进公司本身与社会的和谐发展。



本公司秉承“科技求昌，诚信明德”的经营理念，“为用户提供精品，为员工提供平台，为股东提供回报，为社会奉献价值”的企业宗旨，诚实守信、合法经营。

（5）企业文化

公司在持续发展的同时，始终致力于企业文化建设。公司倡导并帮助员工提升追求卓越和业绩的能力，不断超越自我，与公司共同成长，实现整体超越。公司秉持“客户第一，诚信为本；协作奋斗，敢于担当；成就与否，结果说话；系统创新，激发活力；创造价值，分享成果”的核心价值观，公司的核心价值观随着公司的发展及环境的变化，不断丰富其内涵，使之成为企业经久不息的文化资源。

公司一方面通过内部文化宣传，集体活动展现企业职工风采，增强企业凝聚力；另一方面公司的董事会和高管以身作则，以实际行动向员工传递公司文化，加强团队向心力和核心竞争力，提高了公司经营效率，增强了企业凝聚力。

2、风险评估

公司建立了有效的风险评估过程，并设立了监事会、审计委员会、内部审计部等部门，以识别和应对公司可能遇到的包括经营风险、环境风险、财务风险等重大且普遍影响的变化。

3、信息系统与沟通

公司内部通过云之家 OA 系统、金蝶云星空信息系统、电话、腾讯会议等媒介平台，建立了上下沟通、反馈的信息渠道，进行信息的沟通与传递；在日常管理中，建立了例会、汇报等信息沟通渠道，便于公司各级员工及时高效地了解公司各种经营管理信息；同时通过举报电话、举报邮箱等渠道对公司各种不合理、不合规的行为进行监督；通过持续运用信息化手段，不断提高管理决策和运营效力。

4、控制活动

为合理保证各项目标的实现，公司主要经营活动都有必要的控制政策和程序。主要包括：交易授权控制、责任分工控制、凭证与记录控制、资产接触与记录使用控制、独立稽查控制、电子信息系统控制等。



（1）资金活动

公司财务中心资金税务部负责公司的资金业务，公司制定了《资金管理制度》，注重各收付款单位的管理，付款环节均需经过审批后方可执行，确保资金安全；规范资金的使用与管理，规避舞弊风险，保证会计核算的准确性。

公司统一投资、融资的审批，强化对分子公司资金业务的统一监控，提高了资金使用效率；严格执行筹资、投资、营运等各环节职责权限和岗位分离要求，建立了严格的授权审核程序，确保了资金活动安全有效运行。

（2）采购业务

公司制定了《采购管理制度》、《招议标管理制度》等。公司明确了存货的请购、审批、采购、验收程序。应付账款和预付账款的支付必须在相关手续齐备后才能办理，建立了严格的资金支付和授权管理制度，根据付款金额的大小，划分审批层级，明确审批权限，在职责权限上，由公司本部负责公司及下属企业所有的采购与付款业务。

在采购方式及供应商选取选定上，公司通过招标、竞价等多种采购方式，兼顾采购的效益、效率和规范性。

（3）资产管理

公司已建立了《物资仓储管理制度》、《固定资产管理制度》等实物资产的管理制度，能对实物资产的验收入库、领用发出、保管及处置等关键环节进行控制，采取了职责分工、实物定期盘点、财产记录、账实核对等措施，能够较有效地防止各种实物资产的被盗、偷拿、毁损和重大流失。

（4）销售业务

公司制定了《销售管理制度》、《贸易管理办法》、《出口业务管理制度》等，已对定价原则、信用标准和条件、收款方式以及涉及销售业务的机构和人员的职责权限等相关内容作了明确规定。实行应收账款管理，公司和下属企业一律将收款责任落实到供销中心，并将销售货款回收率列作主要考核指标之一。在职责权限上，由公司本部负责公司及下属企业办理销售商品、提供劳务、货款结算业务。

（5）研究与开发

根据发展战略和技术进步要求，严格规范研发业务的立项、过程管理、验收、研究成果的开发和保护等关键控制环节。制定《研发项目管理制度》、《专利管理制度》，有效降低研发风险、保证研发质量，提高了研发工作的效率和效益，不断提高自主创新能力。



（6）工程项目

公司制定了《工程建设项目管理制度》、《技术改造项目管理制度》，规范了工程计划、工程预结算、工程施工过程、监理、验收等工作流程。合理设置了相关部门和岗位的职责权限，做到可行性研究与决策、预算编制与审核、竣工决算等不相容职务相互分离。强化工程建设全过程的监控，确保工程项目的质量、进度和资金安全。

（7）财务报告

公司根据《公司法》、《会计法》、《企业会计准则》等相关法律法规要求制定了统一的会计政策，并结合公司的实际情况制定了《会计基础工作规范》、《产品成本核算制度》，建立了一系列财务制度和管理办法。并严格按照会计准则和相关制度，进行会计核算工作，根据登记完整、核对无误的会计账簿记录和其他有关资料编制财务报告，有效地保证了财务信息的真实性、完整性和准确性。

（8）筹资活动

公司能较合理地确定筹资规模和筹资结构，选择恰当的筹资方式，较严格地控制财务风险，以降低资金成本。公司筹措的资金没有严重背离原计划使用的情况。

（9）全面预算管理

公司已建立了成本费用控制系统及全面的预算体系，能做好成本费用管理和预算的各项基础工作，明确了费用的开支标准。

5、对控制的监督

公司定期对各项内部控制进行评价，同时一方面建立各种机制使相关人员在履行正常岗位职责时，就能够在相当程度上获得内部控制有效运行的证据；另一方面通过外部沟通来证实内部产生的信息或者指出存在的问题。

公司董事会下设审计委员会，主要负责公司内部和外部审计的沟通、监督和核查工作。审计委员会下设审计部，作为公司内部审计、监察机构，配备专职人员从事内部审计、监察工作。

审计部在审计委员会指导下，依据《内部控制制度》、《内部审计制度》以及各项内部审计工作规定，独立开展审计工作、行使审计职权，不受其他部门及个人的干涉，对公司财务信息的真实性和完整性、内部控制制度的实施情况进行检查监督。对在审计中或检查中发现的内部控制缺陷，依据问题严重程度向监事会、审计委员会或管理层报告，督促相关部门采取积极措施予以整改，并持续跟进整改情况，做到闭环管理。



（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《内部控制制度》组织开展内部控制评价工作。内部控制缺陷按照影响公司内部控制目标实现的严重程度，分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。公司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，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

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
资产总额错报	资产总额错报 $\geq$ 资产总额的 3%	资产总额的 1% $\leq$ 资产总额错报 $<$ 资产总额的 3%	资产总额错报 $<$ 资产总额的 1%
利润总额错报	利润总额错报 $\geq$ 利润总额的 5%	利润总额的 3% $\leq$ 利润总额错报 $<$ 利润总额的 5%	利润总额错报 $<$ 利润总额的 3%

（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：

重大缺陷：

- 1) 控制环境无效；
- 2) 公司审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效；
- 3) 发现董事、监事和高级管理人员重大舞弊；
- 4) 公司对已经公布的财务报表进行重大更正；
- 5) 已经发现并报告给管理层的重大缺陷在合理的时间后未加以改正；
- 6) 其他可能影响报表使用者正确判断的缺陷。

重要缺陷：

- 1) 未依照公认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或无效；
- 3) 对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立或实施相应的控制，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：

除重大缺陷、重要缺陷之外的其他财务报告内部控制缺陷。



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

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
直接财产损失金	直接财产损失金额 $\geq$ 资产总额的 3%	资产总额的 1% $\leq$ 直接财产损失金额 $<$ 资产总额的 3%	直接财产损失金额 $<$ 资产总额的 1%

(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：

重大缺陷：

- 1) 违反国家法律、法规或规范性文件；
- 2) 缺乏决策程序或决策程序不科学，导致重大失误；
- 3) 重要业务缺乏制度控制或制度系统性失败；
- 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) 其他对公司影响重大的情形。

重要缺陷：

- 1) 重要决策程序出现程序失误且造成较大损失；
- 2) 人力资源体系保障不足，导致关键人才部分流失；
- 3) 公司人员涉嫌舞弊并给公司带来重大损失；
- 4) 内部控制评价的结果是重要缺陷但未得到整改。

一般缺陷：

除重大缺陷、重要缺陷之外的其他财务报告内部控制缺陷。

(三) 内部控制缺陷认定及整改情况

报告期内，公司通过建立健全内部控制制度，强化内部控制测评规范了公司各项管理运行机制，内部风险控制能力进一步增强，根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准及非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、重要缺陷及非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

但内部控制是一项长期需要根据企业经营实际持续改进的过程，公司将继续完善内部控制制度，持续优化内部控制流程，规范内部控制制度执行，强化内部控制监督检查，保证风险管理与内部控制体系规范运行，促进公司健康、可持续发展。



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。公司将进一步完善内部控制体系，持续监督检查内控关键点的落实与执行，提高内部控制的效率，规范内部控制制度执行，强化内部控制的监督检查，促进公司健康、可持续发展。

昌德新材科技股份有限公司

董事会

2025 年 12 月 08 日





姓 名 龙湖川
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1972-9-28
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 510215197209281634
Identity card No.



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.



注册地
440300141137
深圳市注册会计师协会



年度检验登记

Annual Renewal Registration

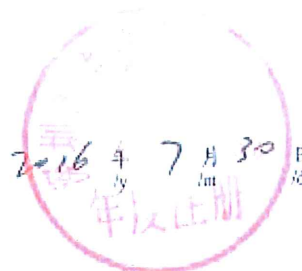
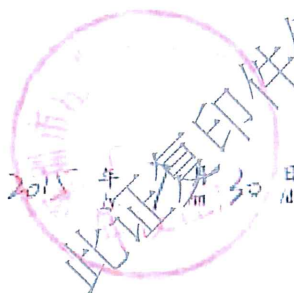
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



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 Full name 曹北元
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1974/02/11
工作单位 Working unit 深圳立信会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 130736197402110057



注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年7月30日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年7月30日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，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

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

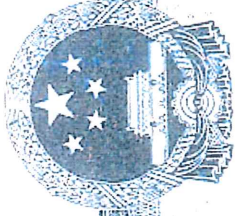
注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 010G3000202508060042



扫码经营主体身份
信息了解更多可
以。备案、许可、体
验更多应用服务。

名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟、杨志国

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;信息系统领域内的技术服务;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15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

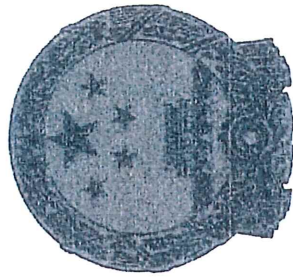
2025 年 08 月 06 日

仅供报告后附使用,他用无效。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

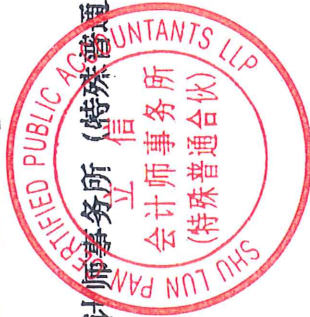
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书



名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:朱建弟

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:310000006

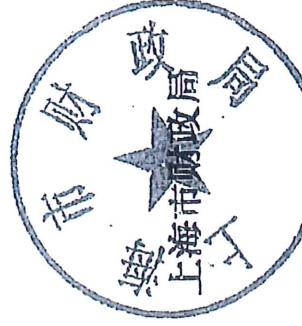
批准执业文号:沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



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:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制