

# 内部控制审计报告

深圳三地一芯电子股份有限公司

容诚审字[2026]518Z0441 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	内部控制审计报告	1-2
2	内部控制自我评价报告	1-9

## 内部控制审计报告

容诚审字[2026]518Z0441 号

深圳三地一芯电子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，我们审计了深圳三地一芯电子股份有限公司（以下简称“三地一芯”）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，并评价其有效性是三地一芯董事会的责任。

### 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，三地一芯于 2025 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。

（此页无正文，为深圳三地一芯电子股份有限公司容诚审字[2026]518Z0441号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

蔡浩

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

魏启家

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

陈亚茹

2026年3月30日

## 深圳三地一芯电子股份有限公司

### 内部控制自我评价报告

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”），结合深圳三地一芯电子股份有限公司（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，我们对公司截止报告基准日2025年12月31日的内部控制有效性进行了评价。

#### 一、重要声明

深圳三地一芯电子股份有限公司（以下简称公司或本公司）及董事会全体成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，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

建立、健全并有效实施内部控制是公司董事会及管理层的责任。公司内部控制的目的是合理保证企业经营管理合法合规、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，促进企业实现发展战略。本公司内部控制设有检查监督机制，内控缺陷一经识别，本公司将立即采取整改措施。但由于内部控制存在的固有局限性，故仅能对达到上述目标提供合理保证。此外，由于公司内、外部环境及经营情况的变化可能会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。因此，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、内部控制自我评价结论

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的情况。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。纳入评价范围的主要单位包括公司及控股子公司。纳入评价范围的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额的 100%。

纳入评价范围的主要业务和事项包括：

#### 1. 内部控制环境

公司的控制环境反映了治理层和管理层对于控制的态度，控制环境的好坏直接决定着内部控制制度能否顺利实施及实施的效果。

##### （1）组织架构

本公司已根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》等法律法规的要求，在强化经营管理的同时，建立健全了股东会、董事会、审计委员会和以及在董事会领导下的经理层，形成了公司法人治理机构的基本框架，明确了股东会、董事会、审计委员会和经理层在内部控制中的职责。本公司制定的《深圳三地一芯电子股份有限公司章程》、《深圳三地一芯电子股份有限公司股东会议事规则》、《深圳三地一芯电子股份有限公司董事会议事规则》、《内部审计实施细则》、《深圳三地一芯电子股份有限公司独立董事工作制度》等明确了股东会、董事会、审计委员会和经理层的职权范围、议事规则和决策机制。

公司治理层通过其自身的活动并在审计委员会的支持下，监督公司会计政策以及内部、外部的审计工作和结果，监督用于复核内部控制有效性的政策和程序设计是否合理，执行是否有效。

公司管理层在董事会的领导和监督下，负责企业的运作以及经营策略和程序的制定、执行与监督，按照《中华人民共和国公司法》、《企业内部控制基本规范》及相关政策法规的要求，结合公司实际情况，制定了涵盖采购与付款、销售与收款、资金管理、研

发管理、投资管理、筹资与担保、存货管理、固定资产管理、人力资源管理、财务管理、关联交易、信息披露等各个业务环节的一系列制度，对各岗位工作的内容和职责、工作权限、任职要求、考核项目等予以了明确规定，确保各项工作都有章可循，管理有序，形成了规范的管理体系，为公司规范、高效地运作提供了制度保障。

公司为有效地计划、协调和控制经营活动，已合理确定了各职能部门的形式和性质，并贯彻不相容职务相分离的原则，较科学地划分了每个职能部门的责任权限，形成相互制衡机制。

## （2）人力资源管理

公司制定了有利于企业可持续发展的人力资源政策，包括：员工的聘用、培训、辞退与辞职；员工的薪酬、考核、晋升与奖惩等。同时，公司非常重视员工素质，将职业道德修养和专业胜任能力作为选拔和聘用员工的重要标准，公司现有人力资源政策基本能够保证人力资源的稳定和公司各部门对人力资源的需求。

## 2. 风险评估

公司建立了法人治理结构，设立了审计委员会，下设内审部，制定了《内部审计实施细则》，可以有效识别和应对公司可能遇到的包括经营风险、财务风险、市场风险、政策法规风险等重大且普遍影响的变化。

## 3. 主要控制活动

### （1）采购与付款环节内部控制

公司采购由供应链管理部负责，制定了《采购管理制度》、《委外加工管理制度》等一系列控制制度，从制度上规范了公司对物料采购、委外加工的管理，包括：晶圆代工、测试代工、封装代工、配芯片采购等，保证生产顺利进行。

### （2）销售与收款环节内部控制

公司供应链管理部负责，公司制定了《销售管理制度》等一系列控制制度，规范公司的对外销售行为。通过对职务分离、业务流程控制、财务结算控制等关键控制点采取相应的控制措施，实现销售与收款不相容岗位相互分离、制约和监督，并最终促成公司销售目标的实现；财务管理部配备专门会计对库存商品、应收账款进行明细核算和开具发票，对库存商品月末抽盘、年终全面盘点，并与客户定期对账、必要时提示催付货款。

### （3）资金管理环节内部控制

根据业务循环的特点，立足于货币资金循环中不相容职务分离、分工授权、相互监督制衡、定期检查复核的要求，公司制定了《资金管理制度》、《印章管理制度》、《借款与费用报销制度》等制度，配合职责要求明确的岗位说明书，明确规定了出纳人员岗位职责，对货币资金收支业务建立了授权批准程序，对货币资金的入账、划出、记录作出了规定。货币资金管理的不相容岗位相互分离、相关机构和人员相互制约、资金收付稽核的要求得到充分满足，确保了货币资金的安全。

### （4）研发管理环节内部控制

公司制定了《研发管理制度》，对研发项目的调研、立项、实施、管理、验收等作出详细而明确的规定。研发投入内部控制制度的执行并有效执行，规范了公司的研发活动，促进企业自主创新和科技进步。

### （5）投资管理环节内部控制

根据《中华人民共和国公司法》等法律法规及公司章程的规定，公司制定了《深圳三地一芯电子股份有限公司对外投资管理办法》。《深圳三地一芯电子股份有限公司对外投资管理办法》对投资的程序、登记、保管、处置等，对投资项目的考查、调研、决策、实施、管理、评价等作出详细而明确的规定。投资管理内部控制制度的制定并有效执行，规范了公司的投资行为，保证了公司对外投资的安全，防范了投资风险。

### （6）筹资与担保环节内部控制

《深圳三地一芯电子股份有限公司章程》、《深圳三地一芯电子股份有限公司股东会议事规则》、《深圳三地一芯电子股份有限公司董事会议事规则》对借款、担保、发行新股等的授权、执行与记录等作出了详细的规定，规范了公司的融资管理行为，有效地发挥资本运作功能，防范融资风险。对于对外担保行为，公司专门制定了《深圳三地一芯电子股份有限公司对外担保决策管理制度》，规范对外担保行为。

### （7）存货管理内部控制

公司已制定《仓库管理制度》、《仓库物料入库操作流程》、《仓库物料出库操作流程》及《盘点管理制度》等制度。制度规定了公司仓、委外仓物料入库、出库要求，

对物料进出进行严格管理。公司每月由物料保管部门及财务人员存货进行盘点工作，盘点结束后，由供应链管理部的存货保管人（仓管）在鼎捷系统编制“盘点盈亏汇总表”，财务人员根据汇总表进行账务处理。存货管理内部控制制度的执行并有效执行，规范了公司的存货入库、出库、盘点、报废等活动，确保企业存货管理高效、有序。

#### （8）固定资产管理内部控制

公司已制定《固定资产管理制度》，规范了采购、入库、验收、报废、盘点等流程。公司定期对固定资产进行盘点，由综合管理部、财务管理部和使用部门实地进行逐一点点。固定资产管理内部控制制度的执行并有效执行，规范了公司的固定资产购入及使用活动，促进企业资产管理规范、有效。

#### （9）财务管理环节内部控制

为了规范公司会计核算和财务管理，加强财务监督，提高经济效益，公司在日常工作中，严格按照《会计法》、《企业会计准则》、《企业内部控制基本规范》等法律法规的相关规定，进行会计核算与管理。规范了公司财务收支的计划、执行、控制、分析预测和考核工作，为企业提供了真实、完整的会计信息，保证了财务报告的准确、可靠。

#### （10）关联交易环节内部控制

根据《中华人民共和国公司法》、《上市公司治理准则》、《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》、《北京证券交易所股票上市规则》、《关于进一步做好清理大股东占用上市公司资金工作的通知》等法律、法规、规范性文件及《深圳三地一芯电子股份有限公司章程》等有关文件规定，在遵循诚实信用、平等、自愿、公平、公开、公允的原则上，为确保公司的关联交易行为不损害公司和非关联股东的合法权益，公司制定了《深圳三地一芯电子股份有限公司关联交易决策制度》。该制度对关联方进行了定义、对关联交易的交易价格、交易决策、回避措施、信息披露等方面进行了规定，为维护公司、股东和债权人的合法权益，保证公司关联交易的公允性提供了制度支持。

#### （11）信息披露环节内部控制

公司制订了《深圳三地一芯电子股份有限公司信息披露管理制度》、《深圳三地一

芯电子股份有限公司投资者关系管理制度》等一系列制度，明确规定了公司信息披露的范围、程序、责任人和一般要求，规范披露所有对公司可能产生较大影响的信息。

#### 4. 信息系统与沟通

公司为向管理层及时有效地提供业绩报告建立了强大的信息系统，信息系统人员（包括财务人员）恪尽职守、勤勉工作，能够有效地履行赋予的职责。公司管理层也提供了适当的人力、财力以保障整个信息系统的正常、有效运行。

公司针对可疑的不恰当事项和行为建立了有效的沟通渠道和机制，使管理层就员工职责和控制责任能够进行有效沟通。组织架构内部沟通的充分性，使员工能够有效地履行其职责；与客户、供应商、投资者、债权人和其他外部人士等的有效沟通，使管理层面对各种变化能够及时采取适当的进一步行动。

#### 5. 对控制的监督

公司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。公司管理层高度重视内部控制的各职能部门和监管机构的报告及建议，并采取各种措施及时纠正控制运行中产生的偏差。

为合理保证各项目标的实现，公司建立了相关的控制政策和程序，主要包括：不相容职务分离控制、授权审批控制、会计系统控制、财产保护控制预算控制和运营分析控制等。

（1）不相容职务分离控制。公司在全面系统地分析、梳理业务流程中所涉及的不相容职务后，制定了各部门岗位工作职责，采取了相应的分离措施，形成各司其职、各负其责、相互制约的工作机制。

（2）授权审批控制。根据授权的要求，公司明确了各岗位办理业务和事项的权限范围、审批程序和相应责任，要求公司各级管理人员在授权范围内行使职权和承担责任。

（3）会计系统控制。公司严格执行国家统一的会计准则，加强会计基础工作，明确会计凭证、会计账簿和财务会计报告的处理程序，保证会计资料真实完整。公司依法设置会计机构，配备会计从业人员。

(4) 财产保护控制。公司建立了财产日常管理制度和定期清查制度，采取财产记录、实物保管、定期盘点、账实核对等措施，确保财产安全。

(5) 运营分析控制。公司建立运营情况分析制度，综合运用购销、投资、财务等方面的信息，通过采用因素分析、对比分析、趋势分析等方法，定期开展运营情况分析，发现存在的问题，及时查明原因并加以改进。

## (二) 内部控制评价工作依据及内部控制缺陷标准

公司依据《企业内部控制基本规范》《企业内部控制评价指引》《企业内部控制应用指引》及内部控制制度，结合公司相关制度、流程等文件规定，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。

公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

类别	财务报告	非财务报告
定性标准	<p>1、重大缺陷</p> <p>出现以下情形的（包括但不限于），应认定为财务报告内部控制“重大缺陷”：</p> <p>①公司内部控制无效；</p> <p>②公司董事、高级管理人员或其他关键人员发生贪污、受贿、挪用公款等重大舞弊行为，给公司造成重大损失和不利影响；</p> <p>③发现当期财务报告存在重大错报，但公司内部控制未能识别该错报；</p> <p>④因发现以前年度存在重大会计差错，而更正已上报或披露的财务报告；</p> <p>⑤已经发现并报告给董事会和管理层的重大缺陷，在合理的时间内未加以改正；</p> <p>⑥公司审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效。</p>	<p>1、重大缺陷</p> <p>出现以下情形的（包括但不限于），应认定为非财务报告内部控制“重大缺陷”：</p> <p>①公司决策程序不科学，导致重大决策失误，给公司造成重大财产损失；</p> <p>②违反相关法规、公司章程或标准操作程序，且对公司定期报告披露造成重大负面影响；</p> <p>③出现重大产品（服务）事故；</p> <p>④重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效，造成按定量标准认定的重大损失；</p> <p>⑤其他对公司负面影响重大的情形。</p>

类别	财务报告	非财务报告
	<p>2、重要缺陷</p> <p>出现以下情形的（包括但不限于），应认定为财务报告内部控制“重要缺陷”：</p> <p>①未依照公认会计准则选择和应用会计政策；</p> <p>②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机制，且没有相应的补偿性控制；</p> <p>③对于编制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；</p> <p>④内部控制重要缺陷或一般缺陷未得到整改。</p>	<p>2、重要缺陷</p> <p>出现以下情形的(包括但不限于)，应认定为非财务报告内部控制“重要缺陷”：</p> <p>①公司决策程序不科学，导致出现一般失误；</p> <p>②违反公司章程或标准操作程序，形成损失；</p> <p>③出现较大产品（服务）事故；</p> <p>④重要业务制度或系统存在缺陷；</p> <p>⑤内部控制重要缺陷未得到整改。</p>
	<p>3、一般缺陷</p> <p>不构成重大缺陷或重要缺陷的其他内部控制缺陷。</p>	<p>3、一般缺陷</p> <p>不构成重大缺陷或重要缺陷的其他内部控制缺陷。</p>
定量标准	<p>1、重大缺陷</p> <p>如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致财务报告中的错报金额达到或超过合并财务报表资产总额的 3%；或者达到或超过利润总额的 5%，按孰低原则认定为重大缺陷。</p>	<p>1、重大缺陷</p> <p>直接或潜在负面影响或造成直接财产损失达到或超过合并财务报表资产总额的 3%，则认定为重大缺陷。</p>
	<p>2、重要缺陷</p> <p>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大于或等于合并财务报表资产总额的 1%，但小于 3%；或者大于或等于利润总额的 3%，但小于 5%，按孰低原则认定为重要缺陷。</p>	<p>2、重要缺陷</p> <p>直接或潜在负面影响或造成直接财产损失达到或超过合并财务报表资产总额的 1%，但小于 3%，按孰低原则认定为重要缺陷。</p>
	<p>3、一般缺陷</p> <p>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合并财务报表资产总额的 1%；或者小于合并财务报表利润总额的 3%，按孰低原则认定为一般缺陷。</p>	<p>3、一般缺陷</p> <p>直接或潜在负面影响或造成直接财产损失小于合并财务报表资产总额的 1%，按孰低原则认定为一般缺陷。</p>

### （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。

#### 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。

### 四、其他内部控制相关重大事项说明

报告期内，公司不存在影响内部控制有效性的其他重大事项。

深圳三地一芯电子股份有限公司

2026年3月30日





# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



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 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 8700.5 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013 年 12 月 10 日

执行事务合伙人 刘维、肖厚发

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26

经营范围

一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（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



2026 年 01 月 08 日



# 会计师事务所 执业证书



名称：容城会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：刘维

主任会计师：

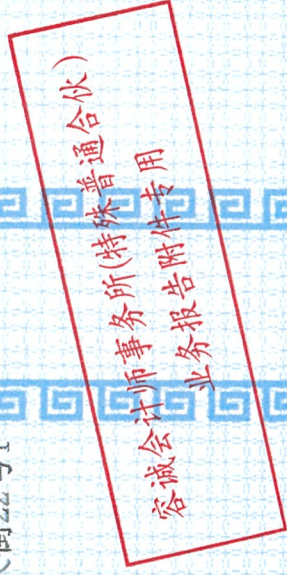
经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢1001-1至1001-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日



证书序号：0022698

## 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：北京市财政局

中华人民共和国财政部制

姓名 蔡岩  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1984-12-26  
 Date of birth  
 工作单位 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所  
 Working unit  
 身份证号码 340825198412261537  
 Identity card No.



110100323703

证书编号:  
No. of Certificate

安徽省注册会计师协会

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 3 月 27 日  
Date of Issuance /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

华普天健安徽分所

事务所  
CPAs

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

2018 年 9 月 25 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

华普天健深圳分所

事务所  
CPAs

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

2018 年 08 月 10 日  
/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.





姓名 魏启家  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 男  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1987-09-29  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 342401198709293619  
 Identity card No. \_\_\_\_\_

证书编号: 110100320507  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2020年6月03日  
 Date of Issuance

魏启家 110100320507



年度检验登记



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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

容诚安徽分所 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2022年12月20日

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

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

容诚海训分所 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2022年12月20日

事务所 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 /y /m /d



姓名 陈亚茹  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1992-01-02  
Date of birth  
工作单位 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
Working unit  
身份证号码 360730199201020622  
Identity card No.



证书编号: 110100321043  
No. of Certificate  
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2022年11月18日  
Date of Issuance

陈亚茹 110100321043  
年 月 日



年度检验登记  
Annual Renewal Registration