

**西安标准工业股份有限公司**  
**二〇二五年度**  
**内部控制审计报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 内部控制审计报告

致同审字（2026）第 610A019660 号

西安标准工业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，我们审计了西安标准工业股份有限公司（以下简称标准股份公司）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，并评价其有效性是标准股份公司董事会的责任。

### 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、导致否定意见的事项

重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表出现重大错报的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。

在执行审计工作过程中我们发现，标准股份公司子公司上海标准海菱缝制机械有限公司（以下简称标准海菱）2025 年度与缝制设备内销营业收入确认相关的客户签收单据严重缺失，销售跟踪控制环节的内部控制未能得到有效执行，相关内部控制存在重大缺陷。

上述重大缺陷导致标准股份公司子公司标准海菱不能合理保证及时发现并纠正对财务报表有重大影响的营业收入确认相关的可能错报，与之相关的财务报告内部控制失效。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷使标准股份公司内部控制失去这一功能。

标准股份公司管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在企业内部控制评价报告中。在标准股份公司 2025 年财务报表审计中，我们已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。

## 五、财务报告内部控制审计意见

我们认为，由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，标准股份公司于 2025 年 12 月 31 日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

## 六、非财务报告内部控制的重大缺陷

在内部控制审计过程中，我们注意到标准股份公司的非财务报告内部控制存在重大缺陷。标准股份公司老厂区（以下简称“标缝厂”）位于西安市临潼区秦陵东侧，按照政府统一规划的要求，标缝厂搬迁作为省市重点项目于 2020 年 3 月全面启动建设。截至 2021 年 9 月末，标准股份大部分生产设备及物资已搬迁至新生产区，标准股份公司生产经营活动主要在新生产区进行。2024 年 9 月新生产区已完成竣工验收。我们注意到标准股份公司未按规定对标缝厂搬迁事项履行审批手续。由于存在上述重大缺陷，我们提醒本报告使用者注意相关风险。需要指出的是，我们并不对标准股份公司的非财务

报告内部控制发表意见或提供保证。本段内容不影响对财务报告内部控制有效性发表的审计意见。

致同会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师

中国注册会计师

中国·北京

二〇二六年四月二十八日



# 营业执照

统一社会信用代码

91110105592343655N

(副本)(20-1)



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 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 5235 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2011 年 12 月 22 日

执行事务合伙人 李惠琦

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广  
场五层

经营范围 审计企业会计报表，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。  
（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；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



2025 年 12 月 08 日



# 会计师事务所 执业证书

名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

## 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

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

姓名 黄志斌  
 Full name 黄志斌  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1967年3月12日  
 Date of birth 1967年3月12日  
 工作单位 中京高会计师事务所  
 Working unit 中京高会计师事务所  
 身份证号码 110101670312155  
 Identity card No. 110101670312155

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 2007.3.20  
 本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

北京注册会计师协会  
 2006年3月14日  
 年检专用章

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 2008年3月20日  
 本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

北京注册会计师协会  
 2007年度任职资格检查合格  
 2008年3月20日

证书编号: 110000140149  
 No. of Certificate 110000140149  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPA 北京注册会计师协会  
 发证日期: 1999年6月1日  
 Date of Issuance 1999年6月1日

2000年9月8日

CPA任职业资格检查合格  
 BICPA  
 16CPA04532  
 16921496 59811111  
 2014

北京注册会计师协会  
 年检专用章  
 2000年9月8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  
 中京高会计师事务所  
 CPAs  
 1999年9月3日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 北京京都会计师事务所  
 CPAs  
 1999年9月3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  
 北京注册会计师协会  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2012年6月29日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 北京注册会计师协会  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2012年6月29日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 2012.3.1  
 本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2002年2月6日

2004年3月1日

CPA任职业资格检查合格  
 BICPA  
 17CPA009786  
 76206522 20469510  
 2013

北京注册会计师协会  
 年检专用章  
 2004年3月1日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 2009.3.20  
 本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

黄志斌

北京注册会计师协会  
 2007年度任职资格检查合格  
 2008年3月20日

姓名: 黄志斌  
 证书编号: 110000140149  
 姓名: 黄志斌  
 证书编号: 110000140149  
 继续有效  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2009.3.20

CPA任职业资格检查合格  
 BICPA  
 17CPA009786  
 76206522 20469510  
 2017

北京注册会计师协会  
 年检专用章  
 2006年3月14日

