

# 江西沐邦高科股份有限公司董事会关于公司 2024 年度内部控制 审计报告否定意见涉及事项影响已消除的专项说明

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对江西沐邦高科股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）2024 年度内部控制出具了否定意见的审计报告（大华内字[2025]0011000016 号）。本公司现就 2024 年度审计报告中否定意见所涉事项的影响消除说明如下：

## 一、2024 年度内部控制否定意见所涉及的内容

（一）沐邦高科 2024 年第一季度销售的单晶炉由于第四季度发生退货，公司对第一季度确认的单晶炉销售收入进行会计差错更正，公司更正了 2024 年第一季报、半年报及第三季报，沐邦高科就该事项进行了会计差错更正。收入更正金额为 19,823.01 万元，占 2024 年营业收入的比例为 71.53%，对财务报表影响较大，上述事项表明沐邦高科客户管理、收入确认等方面存在内部控制重大缺陷。

（二）沐邦高科 2024 年度将募集资金以货款或工程款的形式付款后，再通过关联企业借款的形式回流到沐邦高科，沐邦高科用来归还银行借款和供应商欠款，导致募集资金违规使用，涉及金额 21,920.00 万元，上述事项表明，沐邦高科在募集资金管理、供应商管理、关联交易等方面存在重大缺陷。

## 二、关于内部控制否定意见涉及事项消除的说明

针对公司内部控制审计被出具否定意见事项，公司董事会、管理层高度重视公司内部控制体系建设和完善，严格按照相关的法律法规要求和上市公司的监管规则，提升规范运作水平，动态优化完善公司内部控制中的薄弱环节，优化完善公司风险防范机制，保障公司内部控制体系健康运行，具体整改情况如下：

### 1、建立健全内控体系，提高管理层的合规意识

（1）加强内部控制建设，提高风险防范水平。根据相关法律法规、部门规章及规范性文件的最新规定并结合公司实际情况，修订完善多项公司管理制度，确保内部控制制度健全、有效；梳理各项业务流程，不断完善、规范管理的各个环节。

（2）加强规范运作意识，严格规范运作要求。持续开展对关键人员的合规培训，加强企业内部控制规范、上市公司规范运作要求等相关法律法规以及规范

性文件的学习，切实提高各业务环节规范运作意识，优化内部控制环境。

(3) 强化对重要业务活动的内部控制监督检查，加强内部审计部门的审计监督职能，提高审计监督的范围，及时发现并纠正内部控制缺陷，确保内部控制制度有效执行。

(4) 对公司的组织架构进行了调整，对部分关键管理人员进行了更换。

## 2、具体整改措施及结果

### (1) 客户管理、收入确认

严格按照企业会计准则相关规定和监管要求，完成收入虚假记载相关的会计差错进行追溯调整，消除收入虚假记载的影响。

完善销售管理制度，明确收入确认时点及依据，加强销售合同、出库、发货、验收环节审核与收入复核，保证营业收入确认真实、准确、完整。

(3) 在客户管理方面，公司以规范客户管理、防范合作风险为核心，严格按照制度要求开展客户准入审核、合作过程跟踪、客户信用评估等工作。

### (2) 募集资金管理、供应商管理、关联交易

公司加强资金管理等内控制度的执行，完善资金支出相关制度。公司进一步规范财务管理流程，对支付资金额度、用途、去向及审批权限、程序作出明确规定和限制，严格审批程序，明确审批人员职责，堵塞监管漏洞。公司针对因关联方交易出现的关联方资金占用，颁布了《关联方交易决策制度》、《防止控股股东及其关联方资金占用专项制度》，从内控制度上加以规范。

严格规范新供应商选择以及准入的标准、对供应商资质和背景等进行充分调查和评估。

公司积极督促控股股东和其他关联方偿还占用资金，消除不利影响。截至2025年11月4日，控股股东和其他关联方已完成对公司非经营性资金占用的清偿，并支付了非经营性资金占用期间的利息。

基于上述整改情况，公司加强了对业务、财务等事项的日常管理，进一步强化规范运作管控，内部控制运行有效。公司将不断完善内控制度，强化内部控制的监督检查，促进公司的健康、可持续的发展。公司董事会认为2024年度内部控制审计报告否定意见所涉及事项影响已经消除。

特此说明。

江西沐邦高科股份有限公司董事会

2026年4月29日