

江西沐邦高科股份有限公司
出具 2024 年度内部控制否定意见涉及事
项影响已消除的审核报告

大华核字[2026]0011005825 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

江西沐邦高科股份有限公司
出具 2024 年度内部控制否定意见涉及事项
影响已消除的审核报告

目 录	页 次
一、 出具 2024 年度内部控制否定意见涉及事项影响已消除的审核报告	1-2
二、 江西沐邦高科股份有限公司关于 2024 年度内部控制否定意见涉及事项影响已消除的专项说明	1-2

出具 2024 年度内部控制否定意见涉及 事项影响已消除的审核报告

大华核字[2026]0011005825 号

江西沐邦高科股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的江西沐邦高科股份有限公司（以下简称沐邦高科）编制的《关于 2024 年度内部控制否定意见涉及事项影响已消除的专项说明》。

一、董事会的责任

江西沐邦高科股份有限公司董事会按照《上海证券交易所股票上市规则》的要求编制《关于 2024 年度内部控制否定意见涉及事项影响已消除的专项说明》，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是沐邦高科董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对沐邦高科董事会编制的《关于 2024 年度内部控制否定意见涉及事项影响已消除的专项说明》发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作，该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审

核工作。在审核过程中，我们实施了检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作作为发表意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为,江西沐邦高科股份有限公司董事会编制的《关于 2024 年度内部控制否定意见涉及事项影响已消除的专项说明》符合《上海证券交易所股票上市规则》的规定，沐邦高科 2024 年度内部控制否定意见涉及事项的影响已消除。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供沐邦高科 2024 年度内部控制否定意见涉及事项影响已消除使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

徐忠林

中国·北京

中国注册会计师：_____

陈左欣

二〇二六年四月二十九日

江西沐邦高科股份有限公司

关于 2024 年度内部控制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

1. 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。

2. 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 28,260.12 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。

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。

江西沐邦高科股份有限公司

2026 年 4 月 29 日





营业执照

(副本)(7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



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 大华会计师事务所(普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 执行事务合伙人 杨晨辉



出资额 1360万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

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；其他会计业务。
 法律、法规、国务院部门规章规定的其他经营内容和限制项目。

**此件仅用于报
告专用，复印无效。**

登记机关



2026年01月08日

姓名: 徐忠林
 Full name: 徐忠林
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1985-09-01
 Date of birth: 1985-09-01
 工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 411522198509014210
 Identity card No.: 411522198509014210



年度检验登记
 Annual Renewal Register

本证书经检验合格
 This certificate is valid
 this renewal.



徐忠林的年检二维码.png

年 /y 月 /m 日 /d



证书编号: 110101480078
 No. of Certificate: 110101480078

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

发证日期: 2014 年 11 月 19 日
 Date of Issuance: 2014 /y 11 /m 19 /d

姓名 Full name 陈左欣
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1990-03-08
工作单位 Working unit 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 130104199003081821



证书编号: 110101481275
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: 2023 年 03 月 28 日
Date of Issuance



陈左欣 110101481275
this renewal.

on
继续有效一年。
for another year after

年 月 日
y /m /d