

山东山大鸥玛软件股份有限公司

内部控制鉴证报告

大华核字[2021]0011556号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 山东山大鸥玛软件股份有限公司

## 内部控制鉴证报告

(截至 2021 年 6 月 30 日止)

	目 录	页 次
一、	内部控制鉴证报告	1-2
二、	山东山大鸥玛软件股份有限公司内部控制评价报告	1-4

## 内部控制鉴证报告

大华核字[2021]0011556号

山东山大鸥玛软件股份有限公司全体股东：

我们接受委托，鉴证了后附的山东山大鸥玛软件股份有限公司（以下简称“鸥玛软件”）管理层编制的《内部控制评价报告》涉及的2021年6月30日与财务报表相关的内部控制有效性的认定。

### 一、管理层的责任

鸥玛软件管理层的责任是按照《企业内部控制基本规范》和相关规定建立健全内部控制并保持其有效性，以及确保《内部控制评价报告》真实、完整地反映鸥玛软件2021年6月30日与财务报表相关的内部控制。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是对鸥玛软件截至2021年6月30日止与财务报表相关的内部控制的有效性发表鉴证意见。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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和执行鉴证工作，以对鸥玛软件在所有重大方面是否保持了与财务报表相关的有效的内部控制获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价与财务报表相关的内部控制制度设计的完整性、合理性和执行的有效性，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证工

作为发表意见提供了合理的基础。

### 三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊而导致错报发生和未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策、程序的遵循程度，根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。



### 四、鉴证意见



我们认为，鸥玛软件按照《企业内部控制基本规范》和相关规定于2021年6月30日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

### 五、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供鸥玛软件首次公开发行股票时使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。我们同意本报告作为鸥玛软件首次公开发行股票的必备文件，随同其他申报材料一起上报。



中国注册会计师：    
唐荣周

中国注册会计师：    
徐忠林

二〇二一年十月十四日

# 山东山大鸥玛软件股份有限公司 内部控制评价报告

山东山大鸥玛软件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”），结合山东山大鸥玛软件股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）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 2021 年 6 月 30 日的内部控制有效性进行了评价。

## 一、重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人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，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司内部控制的目标是合理保证经营管理合法合规、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，促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。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，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单位、业务和事项以及高风险领域。纳入评

价范围的单位包括公司及子公司。

纳入评价范围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总额的 100%。

纳入评价范围的主要业务和事项包括：资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、研究与开发、业务外包、财务报告、合同管理、信息系统等。

重点关注的高风险领域主要包括：成本归集与分配、研发支出、收入确认与成本结转、大额采购与付款等。

上述纳入评价范围的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。

## （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《鸥玛软件内部控制评价管理办法》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，并与以前年度保持一致。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

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

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
营业收入错报	营业收入错报金额 > 合并财务报表营业收入的 10%	合并财务报表营业收入的 5% ≤ 营业收入错报金额 ≤ 合并财务报表营业收入的 10%	营业收入错报金额 < 合并财务报表营业收入的 5%
利润总额错报	利润总额错报金额 > 合并财务报表利润总额的 15%	合并财务报表利润总额的 10% ≤ 利润总额错报金额 ≤ 合并财务报表利润总额的 15%	利润总额错报金额 < 合并财务报表利润总额的 10%
资产错报	资产错报金额 > 合并财务报表资产总额的 5%	合并财务报表资产总额的 3% ≤ 资产错报金额 ≤ 合并财务报表资产总额的 5%	资产错报金额 < 合并财务报表资产总额的 3%

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	1、重述以前年度的财务报告以纠正重大错报，该错报因财务报告内部控制缺陷导致。2、会计师在当期审计中发现了财务报告中的重大错报，该错报并未被公司的内部控制所发现。3、审计委员会对财务报告和相关内部控制缺乏有效的监督。4、基本无效的内部审计和风险评估职能。5、发现高级管理人员的重大舞弊行为。
重要缺陷	1、在选择和实施与企业会计准则相一致的会计政策方面存在内部控制缺陷。2、与财务报告相关的反舞弊程序和控制受到干预。3、期末财务报告流程的控制存在较大或严重缺陷。4、货币资金、营业收入、营业成本、研发费用等重要会计科目的关键控制点在设计或执行方面存在明显缺陷，且缺乏补偿性控制程序替代。
一般缺陷	除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

## 2. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

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
因固定资产损失、坏账损失或资产处置价值过低等造成的资产损失金额	资产损失金额 > 合并财务报表利润总额的 5%	合并财务报表利润总额的 3% ≤ 资产损失金额 ≤ 合并财务报表利润总额的 5%	资产损失金额 < 合并财务报表利润总额的 3%

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：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	1、公司在税务管理、生产经营、社会责任等方面发生重大违法违规事件和责任事故，给公司造成重要损失和不利影响，或者遭受重大行政监管处罚，严重影响经营合规目标的实现。2、公司因资产安全管理失当，发生重大资产损失。
重要缺陷	1、生产运营环节存在明显违规，导致成本明显上升或存在较大舞弊风险。2、因管理不善存在较为明显的资产安全隐患。3、投资论证不到位或不充分，投资实际情况与投资目标严重偏离，造成投资决策较为严重的失误或投资减值。
一般缺陷	除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

### （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

大缺陷和重要缺陷。

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和重要缺陷。

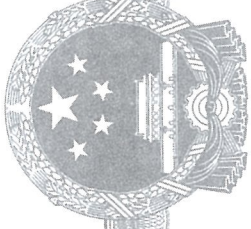
董事长 (已经董事会授权):



山东山大鸥玛软件股份有限公司  
(公章)







# 营业执照

(副本)(7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

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;法律、法规规定的其他业务;无(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)。

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

**此件仅用于业务报告专用,复印无效。**



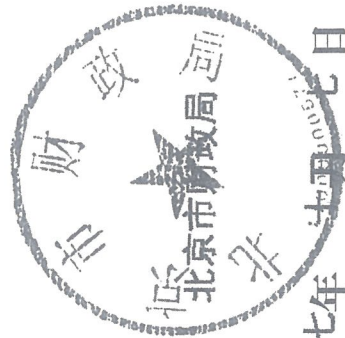
登记机关

2021年02月04日

证书序号: 0000093

# 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》。

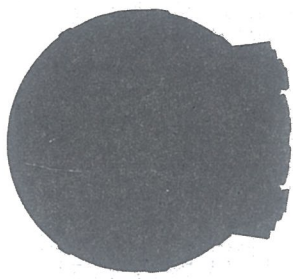


发证机关:

二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部制

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**



## 会计师事务所

# 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层


组织形式: 特殊普通合伙


执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
北京注册会计师协会





姓名: 唐荣周  
Full name: 唐荣周

性别: 男  
Sex: 男


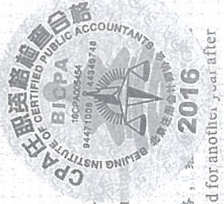
出生日期: 1973-11-29  
Date of birth: 1973-11-29

工作单位: 天德正信会计师事务所有限公司  
Working unit: 天德正信会计师事务所有限公司

身份证号码: 110026731129183  
Identity card No: 110026731129183

2016.9

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
北京注册会计师协会

合格, 有效期为一年, 到期后  
Certificate is valid for another year after  
this renewal. 2015-04-01 to 2016-03-21

证书编号: 1100000572602  
No. of Certificate: 1100000572602

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: 二〇一〇年十一月十日  
Date of Issuance: 2010-11-10

年 / 月 / 日



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: 唐荣周  
证书编号: 1100000572602

合格  
The certificate is valid for 2017-03-31 to 2018-03-31

2012年2月15日  
2012年2月15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  
注册会计师协会  
CPAs




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

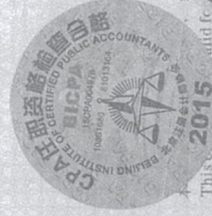
2011年9月23日  
2012年12月25日

2011年9月23日  
2012年12月25日



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

CICPA



This certificate is valid from  
2015-04-01



姓名: 徐志林  
证书编号: 110101480078

2016-03-21

2016年 月 日



北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPA, Beijing Institute of Certified Public Accountants

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