

# 内部控制审计报告

福建南方路面机械股份有限公司  
容诚审字[2024]361Z0288号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·北京

容诚会计师事  
骑缝

## 内部控制审计报告

容诚审字[2024]361Z0288 号

福建南方路面机械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，我们审计了福建南方路面机械股份有限公司（以下简称“南方路机公司”）2023 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，并评价其有效性是南方路机公司董事会的责任。

### 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、财务报告内部控制审计意见




我们认为，南方路机公司于 2023 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。

新(特殊普通  
合(12)

(此页无正文，为福建南方路面机械股份有限公司容诚审字[2024]361Z0288 号内部审计报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师: 张慧玲   
张慧玲 (项目合伙人)  
中国注册会计师: 黄雅萍   
黄雅萍  
中国注册会计师: 黄思婕   
黄思婕

2024年 04月 23日



# 福建南方路面机械股份有限公司

## 2023 年度内部控制评价报告

福建南方路面机械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），结合本公司（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2023年12月31日（内部控制评价报告基准日）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

1. 公司于内部控制评价报告基准日，是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2. 财务报告内部控制评价结论

有效 无效

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。

3. 是否发现非财务报告内部控制重大缺陷





是 否

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。

4. 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影响内部控制有效性评价结论的因素

适用 不适用

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。

5. 内部控制审计意见是否与公司财务报告内部控制有效性的评价结论一致

是 否

6. 内部控制审计报告对非财务报告内部控制重大缺陷的披露是否与公司内部控制评价报告披露一致

是 否

### 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。

1. 纳入评价范围的主要单位包括：福建南方路面机械股份有限公司及其子公司

2. 纳入评价范围的单位占比：

| 指标                               | 占比 (%) |
|----------------------------------|--------|
| 纳入评价范围单位的资产总额占公司合并财务报表资产总额之比     | 100    |
| 纳入评价范围单位的营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额之比 | 100    |

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括：

组织架构、发展战略、企业文化、社会责任、人力资源、资金活动、销售业务、采购业务、仓储业务、资产管理、研发活动、财务报告、预算管理、合同管理、筹资管理、投资管理、担保管理、印鉴管理、关联交易、内部信息传递、信息系统等。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

资金活动、采购业务、销售业务和募集资金使用与管理等。

5. 上述纳入评价范围的单位、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，是否存在重大遗漏

是 否

6. 是否存在法定豁免

是 否

7. 其他说明事项

无

(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公司内部控制相关手册，组织开展内部控制评价工作。

1. 内部控制缺陷具体认定标准是否与以前年度存在调整

是 否

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。

2. 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             |
|----------|--------------------|--------------------------------|----------------------|
| 资产总额潜在错报 | 错报 $\geq$ 资产总额的 1% | 资产总额的 0.5% $<$ 错报 $<$ 资产总额的 1% | 错报 $\leq$ 资产总额的 0.5% |
| 营业收入潜在错报 | 错报 $\geq$ 营业收入的 1% | 营业收入的 0.5% $<$ 错报 $<$ 营业收入的 1% | 错报 $\leq$ 营业收入的 0.5% |

说明：无

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 | 董事、监事和高级管理人员舞弊；注册会计师发现当期财务报告存在重大错报；公司审计部对内部控制的监督无效或已经发现并报告给管理层的重大缺陷在合理的时间后未加以改正；财务信息系统存在缺陷，导致系统整体数据存在差错风险，而财务报表等相关财务数据主要依赖该信息系统。 |
| 重要缺陷 | 单独缺陷或连同其他缺陷导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中虽然未达到和超过重要性水平，仍应引起管理层重视的错报。  |
| 一般缺陷 | 除重大缺陷、重要缺陷以外的缺陷。   |

说明：无

3. 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          |
|--------|--------------------|-----------------------------------|-------------------|
| 直接财产损失 | 损失 $\geq$ 资产总额的 1% | 资产总额的 0.5% $\leq$ 损失 $<$ 资产总额的 1% | 损失 $<$ 资产总额的 0.5% |

说明：无

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 | 出现以下情形的，可认定为重大缺陷：（1）、违犯国家法律、法规或规范性文件；（2）、重大决策程序不科学；（3）、制度缺失可能导致系统性失效；（4）、重大或重要缺陷不能得到整改；（5）、其他对公司影响重大的情形。 |
| 重要缺陷 | 如果缺陷发生的可能性较高，会显著降低工作效率或效果、或显著加大效果的不确定性、或使之显著偏离预期目标为重要缺陷。   |
| 一般缺陷 | 如果缺陷发生的可能性较小，会降低工作效率或效果、或加大效果的不确定性、或使之偏离预期目标为一般缺陷。   |

说明：无

### （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

##### 1.1. 重大缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

##### 1.2. 重要缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重要缺陷

是 否

##### 1.3. 一般缺陷

报告期内公司不存在财务报告内部控制一般缺陷。

##### 1.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷

是 否

##### 1.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重要缺陷

是 否

#### 2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

##### 2.1. 重大缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否



## 2.2. 重要缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

## 2.3. 一般缺陷

报告期内公司不存在财务报告内部控制一般缺陷。

## 2.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

## 2.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

## 四. 其他内部控制相关重大事项说明

### 1. 上一年度内部控制缺陷整改情况

适用 不适用

### 2. 本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

适用 不适用

2024 年公司将结合企业经营状况，加强风险管理意识促进风险管理和内部控制合法合规的稳步推进，防范潜在经营风险。在 2023 年基础上，公司将根据实际情况继续完善内部控制体系建设，规范内部控制制度执行，强化内部控制监督检查，促进公司健康、可持续发展，保障公司发展战略、经营目标的实现。

### 3. 其他重大事项说明

适用 不适用

董事长（已经董事会授权）：方庆熙  
福建南方路面机械股份有限公司

2024年4月23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)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 肖厚发, 刘继

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、增资、减资、清算、债务重组等事宜中的审计业务，出具有关报告；其他市场主体依法须经批准的项目；开展法律、法规规定的业务；（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。）

出资额 8190万元

成立日期 2013年12月10日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



登记机关

2023年12月15日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0011869



### 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》。

会计师事务所

# 执业证书

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

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

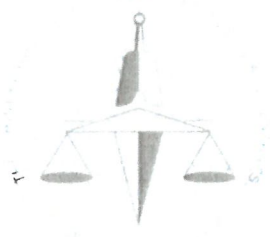
批准执业日期: 2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用

发证机关: 北京市财政局

二〇一三年六月廿一日

中华人民共和国财政部制

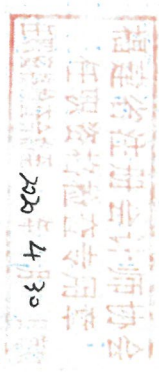


证书编号: 350200011535  
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2019年03月15日  
Date of Issuance

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.



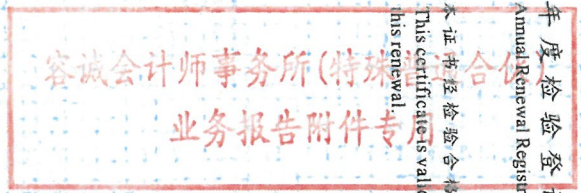
2019年3月15日

姓名: 张露玲  
Full name  
性别: 女  
Sex  
出生日期: 1972年12月22日  
Date of birth  
工作单位: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit  
身份证号码: 35020011102011020362092  
Identity card No.



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.



2019年11月15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.

验证证书真实有效  
姓名: 张露玲  
注册编号: 350200011535



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  
致同厦门分所  
事务所 CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2019年11月15日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to  
容诚厦门分所  
事务所 CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2019年11月15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.



2019年11月15日





证书编号: 110101560613  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 福建省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2016 年 08 月  
 Date of Issuance



姓名: 黄雅萍  
 Full name  
 性别: 女  
 Sex  
 出生日期: 1978-08-26  
 Date of birth  
 工作单位: 福建天健会计师事务所(普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号: 350203197808262626  
 Identity card No.



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.



2019 年 3 月 15 日  
 15

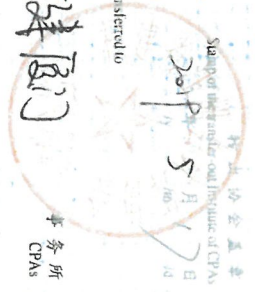
注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出: Agree the holder to be transferred from

教同厦门  
 事务所 CPA

同意调入: Agree the holder to be transferred to

华普天健厦门  
 事务所 CPAs



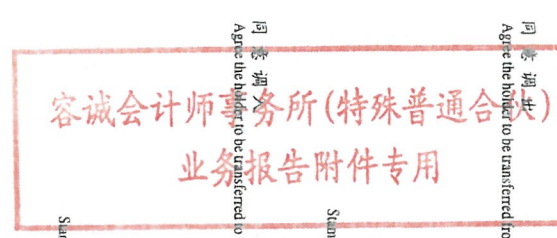
转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2019 年 5 月 17 日

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

事务所 CPAs

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



同意调入: Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

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

验证证书真实有效  
 姓名: 黄雅萍  
 注册会计师: 110101560613



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.



月 日



25

证书编号: 110101580043  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 福建省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2017年06月05日  
 Date of Issuance

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.

福建省注册会计师协会  
 2018年 3月 16日

姓名 Full name  
 性别 Sex  
 出生日期 Date of birth  
 工作单位 Working unit  
 身份证号码 Identity card No.



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

教同厦门

事务所 CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

华普天健厦门

事务所 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2018年 5月 17日

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2018年 5月 17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.

年 月 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

事务所 CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2018年 5月 17日

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2018年 5月 17日

天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
 业务报告附件专用

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.



年 月 日