

山金国际黄金股份有限公司
2025 年度
内部控制审计报告

索引

内部控制审计报告

页码

1-2



信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288
传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

内部控制审计报告

XYZH/2026JNAA2B0016

山金国际黄金股份有限公司

山金国际黄金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,我们审计了山金国际黄金股份有限公司(以下简称山金国际)2025年12月31日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,并评价其有效性是山金国际董事会的责任。

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，山金国际于 2025 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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师:

潘娜



中国注册会计师:

张望



二〇二六年三月四日



公司代码：000975

公司简称：山金国际

山金国际黄金股份有限公司

2025年度内部控制评价报告

山金国际黄金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2025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。审计委员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、审计委员会及董事、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：山金国际黄金股份有限公司及分公司、内蒙古玉龙矿业股份有限公司、吉林板庙子矿业有限公司、吉林金诚盛鑫矿业有限公司、青海大柴旦矿业有限公司、芒市华盛金矿开发有限公司、上海盛鸿融信国际贸易有限公司及子公司、上海盛蔚矿业投资有限公司、澳华黄金天亚（香港）有限公司、洛克菲勒矿业集团有限公司、黑河洛克矿业开发有限责任公司、宁波永盛融信国际贸易有限公司、海南盛蔚贸易有限公司及子公司、云南西部矿业有限公司。

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	100.00%
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	100.00%

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括：

公司层面的内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通和内部监督等；业务流程层面的资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、研究与开发、工程管理、担保业务、财务报告、合同管理等方面。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

针对全公司的业务特点，重点关注了高风险业务流程，包括：资金管理、采购管理、资产管理、财务报告、全面预算、工程管理及黄金交易管理等。

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上市公司内部控制报告披露的相关规定，结合公司内部控制管理制度规定，对公司2025年度内部控制执行情况，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
营业收入	营业收入总额的5%≤错报	营业收入总额的2%≤错报<营业收入总额的5%	错报<营业收入总额的2%
资产总额	资产总额的0.5%≤错报	资产总额的0.2%≤错报<资产总额的0.5%	错报<资产总额的0.2%

说明：

无需特别说明

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	出现以下或类似情形的，认定为重大缺陷： 1. 公司董事、高级管理人员的舞弊行为； 2. 公司更正已公布的财务报告； 3. 外部审计发现的却未被公司内部控制识别的当期财务报告中的重大错报； 4. 审计委员会和审计法务部对公司的对外财务报告和财务报告内部控制监督无效。
重要缺陷	出现以下或类似情形的，认定为重要缺陷： 1. 未依照公认会计准则选择和应用会计政策； 2. 未建立反舞弊程序和控制措施； 3. 对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制； 4. 对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到真实、准确的目标。
一般缺陷	除重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

说明：

无需特别说明

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
营业收入	营业收入总额的5%≤错报	营业收入总额的2%≤错报<营业收入总额的5%	错报<营业收入总额的2%
资产总额	资产总额的0.5%≤错报	资产总额的0.2%≤错报<资产总额的0.5%	错报<资产总额的0.2%

说明：

无需特别说明

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	出现以下或类似情形的，认定为重大缺陷： 1. 公司严重违法法律法规并受到处罚； 2. 公司决策程序出现重大失误，严重影响生产经营活动； 3. 高级管理人员和技术人员大量流失； 4. 内部控制中的重大或重要缺陷未得到整改。
重要缺陷	出现以下或类似情形的，认定为重要缺陷： 1. 违反国家法律法规给公司造成重要影响； 2. 公司决策程序明显偏离目标； 3. 关键岗位人员大量流失； 4. 重要业务制度或系统存在缺陷。
一般缺陷	除重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷

说明：

无需特别说明

(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

内部控制流程在日常运行中可能存在一般缺陷，由于公司内部控制已建立自我评价和内部审计的双重监督机制，财务报告内部控制缺陷一经发现确认即采取更正行动，使风险可控，对公司财务报告不构成实质性影响。

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

内部控制流程在日常运行中可能存在一般缺陷，由于公司内部控制已建立自我评价和内部审计的双重监督机制，非财务报告内部控制缺陷一经发现确认即采取更正行动，使风险可控，对公司经营管理、合规运营、资产安全等方面不构成实质性影响。

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

报告期内，公司内部控制运行情况良好，风险可控。未来期间，公司将进一步优化内控管理体制机制，强化各职能领域内部控制监督检查，保证内控工作资源配备，巩固深化内控评价，提升内部控制管理水平，防止出现重大的内部控制缺陷，充分发挥内控工作积极作用，有效防范业务风险，促进公司健康、可持续发展。

3. 其他重大事项说明

适用 不适用

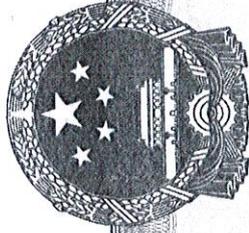
董事长（已经董事会授权）：刘钦

山金国际黄金股份有限公司

2026年3月4日

15250210052





营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



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 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英、袁朝学、谭小青

出资额 6000 万元

成立日期 2012 年 03 月 02 日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦
A座8层

经营范围

许可项目：注册资产评估业务；代理记账。（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，具体经营项目以相
关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；
税务服务；破产清算服务；业务培训（不含教育培训、职业技
能培训等需取得许可的培训）；信息咨询（不含许可类信
息咨询服务）；技术开发、技术咨询、技术交流、
技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；信息系统集成服
务；信息技术咨询服务；网络与信息安全软件开发；信息系统
运行维护服务；数据处理服务；计算机软硬件及辅助设备零售。
（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
（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 09 月 22 日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014624

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



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



发证机关: 北京市财政局

中华人民共和国财政部制



证书编号: 110001588026
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2005 年 4 月 30 日
 Date of Issuance: 2005 年 4 月 30 日



姓名: 潘素娟
 Full name: Pan Sujuan
 性别: 女
 Sex: Female
 出生日期: 1969-01-27
 Date of birth: 1969-01-27
 工作单位: 中和正信会计师事务所山东分所
 Working unit: Zhonghe Zhengxin CPAs Shandong Branch
 身份证号码: 370103196901275526
 Identity card No.: 370103196901275526



注册会计工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 何文娟
 Applicant's name (in traditional Chinese)
 中和正信会计师
 Zhonghe Zhengxin CPAs
 山东分所
 Shandong Branch
 2009年11月5日
 Date of Issuance: 2009 11 5
 信永中和会计师
 Xinyongzhonghe CPAs
 济南分所
 Jinan Branch

注册会计工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 何文娟
 Applicant's name (in traditional Chinese)
 中和正信会计师
 Zhonghe Zhengxin CPAs
 山东分所
 Shandong Branch
 2009年11月5日
 Date of Issuance: 2009 11 5
 信永中和会计师
 Xinyongzhonghe CPAs
 济南分所
 Jinan Branch



2013年 3月 4日

年度检验登记 2017年
 Annual Renewal Registration 2017
 本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.
 2017年07月23日



2014年 月 日

年度检验登记 2025年
 Annual Renewal Registration 2025
 本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 何文娟
 Applicant's name (in traditional Chinese)
 中和正信会计师
 Zhonghe Zhengxin CPAs
 山东分所
 Shandong Branch
 2009年11月5日
 Date of Issuance: 2009 11 5
 信永中和会计师
 Xinyongzhonghe CPAs
 济南分所
 Jinan Branch

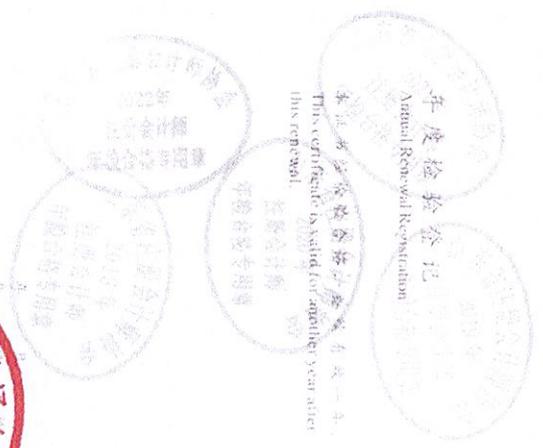
注册会计工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 何文娟
 Applicant's name (in traditional Chinese)
 中和正信会计师
 Zhonghe Zhengxin CPAs
 山东分所
 Shandong Branch
 2009年11月5日
 Date of Issuance: 2009 11 5
 信永中和会计师
 Xinyongzhonghe CPAs
 济南分所
 Jinan Branch



证书编号: 110101360055
 No. of Certificate
 注册会计师 山东省注册会计师
 Author/Registered Accountant Shandong Registered Accountant
 发证日期: 2017 年 11 月 30 日
 Date of Issuance



姓名: 张宝庆
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1981-09-09
 Date of birth
 工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)济南分所
 Working unit
 身份证号码: 150105198109097317
 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.

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

年 / 月 / 日