

常州金康精工机械股份有限公司

## 内部控制鉴证报告

苏亚锡审内〔2024〕1号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地 址：南京市建邺区泰山路 159 号正太中心大厦 A 座 14-16 层

邮 编：210009

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：www.syjc.com

电子信箱：js.suya@163.com

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”（<http://acc.mof.gov.cn>）进行查验。  
报告编码：苏2480CB1ELQ



# 苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚锡审内(2024)1号

## 内部控制鉴证报告

常州金康精工机械股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审核了后附的常州金康精工机械股份有限公司(以下简称“金康精工”)董事会编制的《常州金康精工机械股份有限公司董事会关于内部控制有效性的自我评价报告》涉及的与2023年12月31日财务报表相关的内部控制有效性的认定。

### 一、企业对内部控制的责任

金康精工管理层的责任是按照财政部颁布的《企业内部控制基本规范》的要求建立健全内部控制并保持其有效性,且对其作出的与2023年12月31日财务报表相关的内部控制有效性的认定负责。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对金康精工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—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实施鉴证工作,以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括了解、测试和评价内部控制设计的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，存在由于舞弊或错误而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，根据内部控制鉴证结果推测未来内部控制有效性具有一定风险。

### 四、鉴证意见

我们认为，金康精工按照财政部颁布的《企业内部控制基本规范》的有关标准于 2023 年 12 月 31 日在所有重大方面有效地保持了与财务报表相关的内部控制。

### 五、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供金康精工为申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市之目的使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本鉴证报告作为金康精工申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市所必备的文件，随其他申报材料一并上报。



中国 南京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年三月十三日



# 常州金康精工机械股份有限公司董事会 关于内部控制有效性的自我评价报告

常州金康精工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，我们对公司截止2023年12月31日的内部控制有效性进行了评价。

## 一、董事会对内部控制报告真实性的重要声明

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风险。

## 二、公司建立内部控制制度的目标和遵循的原则

### （一）公司建立内部控制制度的目标

1. 建立和完善内部治理和组织结构，形成科学的决策、执行和监督机制，保证公司经营管理合法合规以及经营活动的有序进行，提高经营效率和效果，促进企业实现发展战略。
2. 建立行之有效的风险控制系统，强化风险管理，保证公司各项业务活动的健康运行。
3. 规范公司经营行为，保证会计资料、财务报表及相关信息的真实、准确和完整。
4. 建立良好的内部控制环境，堵塞漏洞、消除隐患，防止并及时发现、纠正错误、违规及舞弊行为，保护公司资产的安全、完整。
5. 确保国家有关法律法规、部门规章、规范性文件和公司内部规章制度的贯彻实施。

### （二）公司建立内部控制制度遵循的原则

1. 全面性原则。内部控制应贯穿决策、执行和监督全过程，覆盖公司及子公司的各种业务和事项。

2. 重要性原则。内部控制应在全面控制的基础上，关注重要业务事项和高风险领域。

3. 制衡性原则。内部控制应在治理结构、机构设置及权责分配、业务流程等方面形成相互制约、相互监督的作用，同时兼顾运营效率。

4. 适应性原则。内部控制应与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着情况的变化及时加以调整。

5. 成本效益原则。内部控制应权衡实施成本与预期效益，以适当的成本实现有效控制。

### 三、公司内部控制评价工作的总体情况

为保证公司经营业务活动的正常进行，保护资产的安全、完整和经营目标的实现，公司根据资产结构和经营方式、结合控股子公司具体情况、依据《公司法》、《证券法》、《会计法》、《企业内部控制基本规范》及《上市公司内部控制指引》等有关规定及其他相关的法律法规，制定了一整套内部控制制度，建立了较为完善、健全、有效的内部控制制度体系，并根据公司业务状况和经营环境的变化不断补充、完善。公司截止2023年12月31日内部控制制度建设情况及实施情况如下：

#### （一）公司内部控制制度建设及实施情况

公司建立了较为完善、健全、有效的内部控制制度体系，并得到有效实行。

##### 1. 控制环境

###### （1）公司治理结构

公司严格遵照有关法律法规和监管要求，不断完善公司治理结构和议事规则，设立股东大会、董事会及董事会专门委员会（包括审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会、战略委员会）、监事会以及总经理负责的经理层，形成决策科学、监督有效、执行有力的运行机制和分工合理、职责明确、相互制衡、运作规范的组织架构。

公司制定了股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则、总经理工作制度。其中，股东大会决定公司的经营方针和投资计划，审批公司的年度财务预算方案、决算方案；董事会决定公司的经营计划和投资方案、执行股东大会的决议；监事会对公司董事、总经理等高级管理人员进行监督、检查公司的财务，行使公司章程和股东大会授予的其他职权；总经理负责主持公司的日常经营管理工作，组织实施董事会决议，并向董事会报告工作、组织实施公司年度经营计划和投资方案、提请董事会聘任或解聘公司副总经理、财务负责人。公司股东大会、董事会、监事会及董事会各专门委员会能依据相关工作程序，履行职责、实施权利，进行表决或发表相应意见。公司能够按照有关法律法规和公司章程的规定召开“三会”，并按规定流程进行公告披露，归档保存文件资料，“三会”决议的实际执行情况良好。

###### （2）组织架构及机构设置

为适应公司经营模式，公司建立了与经营模式相适应的组织机构，各职能部门间职责明确、相互牵制，形成各司其职、相互配合和相互制约的管理体系，确保控制措施有效执行；公司制定了《常州金康精工机械股份有限公司内部控制制度汇编》，用以各个部门业务运作、

监督内部控制。

### （3）发展战略

公司在董事会下设战略委员会，是负责公司发展与战略工作的专门工作机构，主要负责对公司制订的经营目标及中长期发展战略、重大投资融资方案、重大资产运营项目等进行研究并提出建议。

### （4）人力资源管理

公司建立了完善的人力资源政策，不断改善员工的工作环境，重视员工的健康与安全，根据经营业绩增长，逐步提高员工待遇，同时建立了畅通的员工沟通渠道。公司制订了关于人力资源管理的一系列规定，对员工的招聘、选拔、培训、考核、激励与职业生涯的设计建立了制度保证和体系保障，对员工行为准则也做出了明确规定，提高了员工绩效和职业化程度，也提升了员工对公司的满意度。同时，公司重视人才储备工作，以保持公司持续、健康、稳定发展。

### （5）企业文化

公司高度重视企业文化建设，并在企业经营的过程中不断总结、提炼企业文化精髓。公司的文化具有积极向上、开拓创新、同心协力、诚实守信的精神内涵，确立了“以品质求生存，以科技求发展，以诚信待客户”的经营理念。公司从组织结构、执行力、生产经营、安全管理、质量管理、品牌建设、售后服务等多个角度积极进行培育。治理层及经理层将发挥主导和模范带头作用，营造企业文化环境；同时也将加强对员工的文化教育和熏陶，提高员工的文化修养和内在素质。

### （6）社会责任

公司以承担社会责任为愿景，在发展过程中积极履行社会职责与义务，包括安全生产经营、产品（服务）质量、环境保护与资源节约以及促进就业与员工权益保护等。公司在追求自身经济效益、保证实现发展战略的同时，重视对国家和社会的贡献，自觉将短期利益与长期利益、自身发展与社会全面均衡发展相结合，切实履行社会责任。公司结合自身业务特点、规模和所处的环境等因素，推进质量、研发、信息安全、环境和职业健康安全管理与国内国际标准接轨，依据国家标准建立质量管理体系、两化融合管理体系等，实现公司质量、研发、信息安全、环境和职业健康安全绩效的最佳化。

## 2. 风险评估

公司高度重视风险管理，为促进公司持续、健康发展，实现经营目标，公司制订战略规划和经营规划时，对公司所面临的内外部风险等均进行充分的评估，并制定和完善风险管理政策和措施，实施内部控制制度执行情况的检查和监督，确保内外部风险的管控，确保公司经营安全。

## 3. 控制活动

为合理保证各项目标的实现，公司建立了相关的控制政策和程序，主要包括：不相容职

务分离控制、授权审批控制、会计系统控制、财产保护控制等。

#### （1）不相容职位分离

公司为了预防并及时发现在经营管理过程中所发生的错误和舞弊行为，在各业务领域均对不相容职位进行识别与梳理，建立了岗位职责分工制度，确保授权批准、业务经办、会计记录、财产保管、稽核检查等不相容职务相互分离，机构和职责间形成相互制衡的机制。

#### （2）授权审批控制

公司建立了完善的授权审批控制体系，明确授权批准的范围、权限、程序、责任等相关内容，公司内部的各级管理层必须在授权范围内行使相应的职权，经办人员也必须在授权范围内办理经济业务。

#### （3）会计系统控制

公司设置了独立的会计机构，在财务管理和会计核算方面均设置了较为合理的岗位和职责权限，并配备了相应的人员以保证财会工作的顺利进行。财会人员分工明确、各岗位能够起到互相牵制的作用，批准、执行和记账等关键职能由相关的被授权人员分工进行。

公司的会计核算严格执行国家颁布的《企业会计准则》，按照《企业内部控制基本规范》以及其他控制标准，制定了各项财务内控制度，如《财务管理制度》、《货币资金收支管理制度》、《应收账款对账管理办法》、《差旅费报销制度》等一系列规范管理、控制、核算办法，公司将根据内外部环境的变化和管理的需求，进一步完善现行财务内控制度及相关内部管理制度。

#### （4）财产保护控制

公司对货币资金、应收款项、存货、固定资产、无形资产等主要资产建立了管理制度和相关管理程序，保证了公司的各项资产有确定的管理部门和完善的记录，并明确相应部门具体负责、执行定期盘点和清查、并与往来单位进行核对与函证等账实核对措施，确保公司资产安全。对于闲置的货币资金，公司在确保不影响日常正常生产经营所需资金的情况下，运用闲置自有资金进行适当的低风险理财产品投资，可以提高公司闲置资金的使用效率及整体收益，不存在损害中小股东利益的行为。公司货币资金执行“收支两条线”原则，资金支出必须经过严格审批。

#### （5）应急处理控制

应急处理控制系公司通过建立重大风险预警机制和突发事件应急处理机制，明确风险预警标准，对可能发生的重大风险或突发事件，制定应急预案、明确责任人员、规范处置程序，确保突发事件得到及时妥善处理。

### 4. 信息与沟通

公司建立信息与沟通机制，明确内部控制相关信息的收集、处理和传递程序，确保信息及时沟通，促进内部控制有效运行。公司对收集的各种内部信息和外部信息进行合理筛选、核对、整合，提高信息的有用性。公司利用信息技术促进信息的集成与分享，充分发挥信息

技术在信息与沟通中的作用。公司加强对信息系统开发与维护、访问与变更、数据输入与输出、文件储存与保管、网络安全等方面的控制，保证信息系统安全稳定运行。公司建立反舞弊机制，坚持惩防并举、重在预防的原则，明确反舞弊工作的重点领域、关键环节和有关机构在反舞弊工作中的职责权限，规范舞弊案件的举报、调查、处理、报告和补救程序。

## 5. 对控制的监督

公司不断完善内部控制制度，建立了较为健全的内控体系，通过董事会监督、监事会监督、内部审计监督等多种渠道、多种形式对内部控制建立与实施情况进行监督检查，提高公司科学决策能力和风险防范能力。

### （二）公司重点控制活动

#### 1. 对货币资金的内部控制

公司已建立了资金活动管理的《货币资金管理制度》，并建立了严格的资金授权、批准、审验、责任追究等相关管理制度。对货币资金的收支和保管建立了较严格的授权批准程序，收付款申请人、批准人、会计记录、出纳、稽核岗位分离，不由一人办理收付款业务的全过程；出纳人员不兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作；办理货币资金业务的不相容岗位已作分离，相关机构和人员存在相互制约关系。明确了资金审批权限和收、付款业务流程，对现金收支、现金保管、银行存款管理、票据管理及损失责任提出了明确的控制要求，确保货币资金安全，提高货币资金的使用效率和效果。

#### 2. 关联交易的管理情况

公司高度重视关联交易管理，为规范公司关联交易，公司根据《公司法》、《证券法》、《企业会计准则第36号--关联方披露》等有关法律、法规、规范性文件和《公司章程》制定了《关联交易管理制度》，从关联交易价格的确定和管理、关联交易的审议程序、关联交易的董事会表决程序、关联交易的股东大会表决程序、关联交易合同的执行几个角度进行了阐述，维护公司股东和债权人的合法利益，特别是中小投资者的合法利益，保证公司与关联方之间订立的关联交易合同符合公平、公开、公允的原则。

#### 3. 采购业务的内部控制

公司加强请购、审批、购买、验收、付款等环节的风险控制，确保物资采购满足公司生产经营需要。公司建立了采购申请制度，明确相关部门或人员的职责权限及相应的请购和审批程序。

公司制定了《采购申请管理办法》、《采购与验收管控规范》、《采购付款管控制度》、《供应商管理制度》等内部管理制度，对供应商选择、采购价格、合同审批与签订、验收与入库、对账、付款的申请和审批等业务环节流程、职责分工、权限均作了明确规定。

公司建立了科学的供应商评估和准入制度，根据市场情况和采购计划合理选择采购方式，建立科学的采购物资定价机制，并根据确定的供应商、采购方式、采购价格等情况签订采购合同，明确双方权利、义务和违约责任。公司建立严格的采购验收制度，由质检员和仓储部进行验收；对于验收过程中发现异常情况及时查明原因并处理。公司加强采购付款的管



理，明确付款审核人的责任和权利，严格审核采购预算、合同、相关单据凭证、审核程序等内容，审核无误后按照合同规定及时办理付款，明确相关部门和岗位的职责、权限，确保办理采购与付款业务的不相容岗位相互分离、制约和监督。按照请购、审批、购买、验收、付款等规定的程序办理采购与付款业务，并在采购与付款各环节设置相关的记录、填制相应的凭证，建立完整的采购等级制度，登记采购物资的类别、编号、名称、规模型号、计量单位、数量等内容；并加强请购手续、采购订单、验收证明、入库凭证、采购发票等文件和凭证的相互核对工作。

#### **4. 销售与收款内部控制**

公司建立了《销售部管理文件》、《客户信用管理制度》、《销售收款管控规范》等内部管理制度，设立销售部门负责公司的销售工作，建立了销售合同管理、销售价格管理、客户信用管理、货款回收管理等内控管理制度，对销售业务的授权审批方式、销售合同、应收账款回收与坏账准备的计提及销售与收款业务核算职责和权限等方面进行了明确规定，在制度上保证了销售与收款业务的规范，并能有效执行。

#### **5. 重大投资的管理情况**

公司对重大投资在程序上作了严格规定，在《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《对外投资管理制度》等文件中明确股东大会、董事会以及总经理等对重大投资的对外投资权限、授权体系及审批程序。公司重大投资的内部控制遵循合法、审慎、安全、有效的原则，在控制投资风险的同时注重投资效益。

#### **6. 对关联交易的内部控制**

公司制定了《关联交易管理制度》。公司在建立与实施关联交易内部控制过程中，强化对关键业务或者关键环节的控制，规范关联交易和审批权限，保证关联交易会计记录和价格执行机制的准确性和适当性，规范关联交易披露内容、披露方式及披露流程，确保公司关联交易遵循诚实信用、平等、自愿、等价、有偿的原则，规定了关联交易事项的审批程序和关联人回避表决制度，保护公司及中小股东的合法权益。

#### **7. 信息披露的内部控制**

为规范公司信息披露工作，保证公开披露信息的真实、准确、完整、及时，公司制定了《信息披露管理制度》，明确规定了信息披露的原则、内容、标准、程序、信息披露的权限与责任划分、档案管理、信息的保密措施以及责任追究与处理措施等。董事会秘书是公司信息披露事务负责人，统一负责公司的信息披露事务。

### **四、内部控制缺陷和异常事项的改进措施**

通过制度梳理和实施，公司的内部控制管理得到了完善和加强，同时也存在薄弱环节。对此，公司将组织相关人员定期培训学习内部控制法规，加强对关键控制点的培训和责任落实，对存在的问题制定整改措施和整改计划。同时，公司强化内部监查，强化内部审计工作，定期和不定期地对公司各项内控制度执行情况进行检查，使其在履行内部监督、完善各项内部控制和提升公司治理水平方面发挥更加重要的作用，确保各项内控制度得到有效执行，同

时确保内控制度本身的可操作性。

公司在以后的工作中将进一步结合公司的发展需要和管理目标,以信息系统推进作为手段、以风险防控作为重点,持续加强内控管理的执行力度,加强对各业务部门的审查监督工作力度,确保内控执行的有效性。

## 五、内部控制自我评价

(一)公司已经按照公司的实际情况和管理的需要,建立健全了合理的内部控制制度,所建立的内部控制制度贯穿于公司经营管理的各个环节,并且已按照既定内部控制检查监督的计划完成工作,为内部控制制度执行、反馈、完善提供了合理的保证。

(二)公司按照逐步完善和满足公司持续发展的需求判断公司的内部控制制度的设计是否完整和合理,内部控制的执行是否有效。判断分别按照内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等要素进行。

(三)公司在内部控制建立过程中,充分考虑了行业特点和公司多年的管理经验,保证了内部控制符合公司生产经营需要,对经营风险起到了有效控制作用;公司制订内部控制制度以来,各项制度均得到有效执行,对公司加强管理、规范运作、提高经济效益以及公司的长远发展起到了积极有效的作用。

(四)公司董事会认为公司已按《企业内部控制基本规范》的要求在所有重大方面有效保持了与财务报告相关的内部控制。

(五)本自我评价报告业经全体董事审核并同意。

## 六、其他内部控制相关重大事项说明

报告期内,公司不存在其他可能对投资者理解内部控制评价报告、评价内部控制情况或进行投资决策产生重大影响的其他内部控制信息。

董事长



常州金康精工机械股份有限公司





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
9132000085046285W (2/10)

编号 320100000202212080086



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 苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 詹从才 于龙斌

出资额 1410万元整

成立日期 2013年12月02日

主要经营场所 南京市建邺区泰山路159号正太中心大厦A座14-16层

## 经营范围

审查企业会计报表，并出具审计报告；验证企业财务报告，出具验资证明；代理记账，代填票据，代报税项，代申办工商变更、年检、注册、清理债权债务，出具清算报告，法律、法规规定的其他项目；(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)

登记机关



2022年12月08日





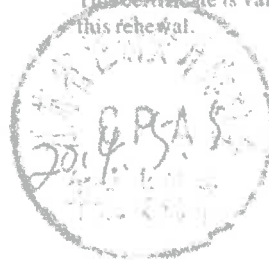


姓名: 朱戟  
 Full name: 朱戟  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1969-01-01  
 Date of birth: 1969-01-01  
 工作单位: 江苏苏亚金诚会计师事务所  
 Working unit: 江苏苏亚金诚会计师事务所  
 身份证号: 320102690101121  
 Identity card No.: 320102690101121



检验登记  
 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.



证书编号: 320000260038  
 No. of Certificate: 320000260038

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute (ICPA): Jiangsu Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 2007 年 12 月 8 日  
 Date of Issuance: 2007 y. 12 m. 8 d.

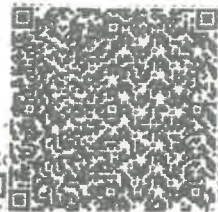
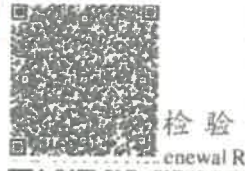
2007 年 12 月 8 日  
 2007 y. 12 m. 8 d.

2007 12 8





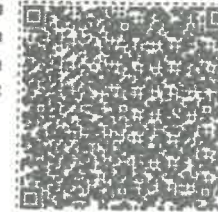
姓名 狄海英  
 Full name 狄 女  
 性别 Sex  
 出生日期 1985-05-24  
 Date of birth  
 工作单位 江苏苏亚金城会计师事务所(特  
 Working unit 殊普通合伙)无锡分所  
 身份证号码 42068219850524402X  
 Identity card No.



狄海英(320000264322) 年  
您已通过2018年年检 after  
江苏省注册会计师协会



狄海英(320000264322)  
您已通过2015年年检  
江苏省注册会计师协会



狄海英(320000264322)  
您已通过2017年年检  
江苏省注册会计师协会

证书编号: 320000264322  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 12 月 29 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d

年 月 日  
/y      /m      /d

3200002012年年检二维码