

证券代码：832532

证券简称：大亚股份

主办券商：天风证券

淄博大亚金属科技股份有限公司

2023 年度内部控制自我评价报告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

淄博大亚金属科技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方法，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自我评价。

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。

公司内部控制的目的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主要单位、业务和事项以及高风险领域。

纳入评价范围的主要单位包括：淄博大亚金属科技股份有限公司及其下属子公司。

纳入评价范围的单位占比：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：组织架构、企业文化、财务系统控制、财务报告、资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、研究与开发、担保业务等领域。

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，不存在重大遗漏。

1. 组织架构

公司严格按照《公司法》《证券法》和中国证监会有关法律法规的要求，建立了规范的企业制度和完善的公司治理结构：制定了公司章程、三会议事规则等规章制度，形成了健全、完备的规章制度体系，明确了股东大会、董事会、监事会、经理层的职责和权限，形成了各负其责、协调运转、有效制衡的法人治理结构，保障了公司经营行为的合法合规、真实有效，促进了公司的生产经营和产业发展，维护了投资者和公司利益。

2. 企业文化

公司秉承“服务客户、成就员工、回报股东、奉献社会”的发展理念，倡导“不断加大科技研发投入，向着更加绿色低碳的方向和更加自动化、智能化的领域发展，引领行业向着更高水平不断提升”的企业文化，培育积极向上的价值观和社会责任感，倡导“迅速反应、马上行动、协调配合、直至落实”的行动准则，树立现代管理理念，

强化规范意识。董事、监事及高级管理人员在企业文化建设中发挥主导作用。企业员工遵守《员工手册》，认真履行岗位职责。

3. 财务系统控制

公司根据《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》等法律法规及《公司章程》的规定，制定了一套完整的《财务管理制度》，对公司的货币资金管理、应收账款及预付账款管理、采购与付款管理、存货与仓库管理、固定资产管理、成本费用的核算管理、财务报表、会计科目和发票管理、会计档案管理等实施了有效地控制。为规范会计核算、加强会计监督、保证财务信息质量奠定基础，从而为公司经营决策提供有效依据。

4. 财务报告

为规范公司财务报告，保证财务报告真实、完整，提高会计核算、信息披露质量，公司对财务报告编制与审核、会计账务处理等主要业务流程进行了规范，执行国家统一的会计准则及制度规定，并建立了会计工作的岗位责任制，对会计人员进行科学合理的分工，明确相关工作流程和要求，使会计报表的编制符合《企业会计准则》的相关要求，按照《中华人民共和国会计法》和《企业会计准则》的要求编制、报送财务报告。

5. 资金活动

公司制定了《资金使用及费用报销规定》《募集资金管理制度》等一系列制度，覆盖了资金管理、资金筹资、资金运营、资金投资等各个环节，对资金的收支和保管业务建立了严格的授权审批程序，确

保不相容的业务岗位分离，明确了资金的使用范围及办理现金收支业务时应遵守的规定，明确了银行账户的开户、使用、变更、清理程序，并定期对银行账户进行核查，保证公司资金活动的真实可控。

6. 采购业务

公司对采购业务流程制定了《有形物资采购流程及管理要求》《招标采购管理规定》《固定资产采购、出售管理规定》、《原材物料及备品备件采购管理办法》等一系列制度，明确了供应商选择、审查、资格认定管理流程，请购、审批、购买、验收、付款等环节的职责和审批权限，采取有效控制措施，确保物资采购满足企业生产经营需要。

7. 资产管理

公司建立了规范资产管理的《固定资产采购、出售管理规定》《房屋建筑物管理规定》《固定资产设备验收管理规定》《设备管理规定》等一系列制度，明确资产取得、验收入库、领用发出、盘点处置等环节的管理要求，严格做到实物流程与相应的账务流程的岗位分离。公司重视固定资产的安全管理，固定资产经验收合格后，进行登记并建立固定资产台账，按期进行固定资产折旧；固定资产达到报废标准后，报经批准后进行处置；每年定期进行固定资产盘点工作，对盘点出现的异常情况进行分析，查明原因并及时处理，确保固定资产处于安全状态，防止损坏或灭失。

8. 销售业务

公司制定了严格的销售政策和销售管理制度，根据内部控制的要求，对岗位设置与分工、销售价格管理、销售合同评审、销售发货控

制与收款管理等环节作了明确规定；公司根据不断变化的商业环境，深入市场调研，明确自己的客户群，并制定了符合自身特点的销售策略。公司重视收款管理，对应收账款进行账龄分析并建立呆账预防机制，对超期或异常回款设立通报、预警渠道。根据经济环境的变化，对应收账款进行动态风险管理。公司通过制定销售计划、销售订单管理、销售收入核算、发货与收款管理等流程，保证了销售业务的真实性、记录的完整性，有效地提高了公司的盈利能力和资金周转率。

9. 研究与开发

公司重视新技术、新工艺的研究开发工作和产学研合作，并建立《研发工作管理制度》，公司确定了总经理办公会为研发项目决策的最高领导机构，由研究开发中心具体负责研发过程的管理和实施，下设研发小组和评估小组，同时对研发立项、过程开发、结项验收、知识产权、成果保密等各个环节设置了相应的规范，对研发全过程进行有效全程管理；公司建立了促进企业自主创新、增强核心竞争力的激励体系，促进研发成果的转换和有效利用，不断提升企业的自主创新能力。

10. 担保业务

公司建立了《对外担保管理制度》，对担保决策程序和责任制度、担保对象审查、担保审批、担保合同订立、担保披露等相关内容进行了明确的规定，切实保证公司的财务安全，确保公司对外担保行为不损害公司和全体股东的利益。

（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评价指引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。

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

(1) 定性标准

定性标准，指涉及业务性质的严重程度，根据其直接或潜在负面影响的性质、范围等因素确定。公司在进行内部控制自我评价时，对可能存在的内部控制缺陷定性标准如下：

财务报告重大缺陷的迹象包括：

- A、公司董事、监事和高级管理人员的舞弊行为；
- B、注册会计师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；
- C、董事会和内审部门对公司财务报告的内部控制监督无效；

财务报告重要缺陷的迹象包括：

- A、未依照公认的会计准则选择和应用会计政策；
- B、未建立反舞弊程序和控制措施；
- C、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；
- D、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；

一般缺陷是指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

(2) 定量标准

重大缺陷：一个或者多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标的情形（可能导致的错报金额 \geq 整体重要性水平）；

重要缺陷：一个或者多个控制缺陷的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷，但仍有可能导致企业偏离控制目标的情形（整体重要性水平 $>$ 可能导致的错报金额 \geq 实际执行的重要性水平）；

一般缺陷：除重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷（可能导致的错报金额 $<$ 实际执行的重要性水平）。

表格列示如下：

事项	评价基准	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
潜在错报	营业收入 总额	潜在错报金额 \geq 基准的 0.5%	基准的 0.45% \leq 潜在错报 金额 $<$ 基准的 0.5%	潜在错报金额 $<$ 基准的 0.45%

2. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

重大缺陷迹象：

- A、公司决策程序不科学导致重大决策失败；
- B、严重违反国家法律、法规或规范性文件；
- C、重要制度严重缺失导致系统性失效；
- D、内部控制评价的重大缺陷未得到及时整改；
- E、中高级管理人员和高级技术人员流失严重；
- F、媒体负面新闻对公司产生重大不利影响；

G、其他对公司负面影响重大的情形。

重要缺陷迹象：

A、公司决策程序不科学对公司经营产生一般不利影响；

B、重要制度存在缺陷；

C、内部控制评价存在缺陷未得到及时整改；

D、公司关键岗位业务人员流失严重；

E、媒体负面新闻对公司产生负面影响；

F、其他对公司负面影响重要的情形。

一般缺陷迹象：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。

四、其他内部控制相关重大事项说明

报告期内，公司不存在影响内部控制有效性的其他相关重大事项。

淄博大亚金属科技股份有限公司

董事会

2024年4月29日