

证券代码：874513

证券简称：农大科技

主办券商：国金证券

山东农大肥业科技股份有限公司

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。

山东农大肥业科技股份有限公司（以下简称“公司”）董事会根据中华人民共和国财政部等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》（以下简称“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，对公司截至 2024 年 6 月 30 日（内部控制自我评价报告基准日）内部控制的有效性进行了评价。

一、重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全并有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制自我评价报告是公司董事会的责任；监事会对董事会建立与实施内部控制进行监督；经理层负责组织领导公司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公司经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，不断提高经营管理水平和风险防范能力，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。

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、程序遵循的程度，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。

二、内部控制自我评价结论

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的认定情况，于评价报告基准日，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

自评价报告基准日至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、内部控制自我评价工作情况

（一）内部控制自我评价范围

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公司及下属子公司，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%。

公司围绕内部控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等要素，对公司各业务流程进行评价。纳入评价范围的主要业务和事项包括：公司组织结构、采购业务、销售业务、资产管理、信息系统、财务报告、全面预算、人力资源、企业文化、对外担保控制、关联交易控制、信息披露等。

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。

（二）内部控制自我评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司根据企业内部控制规范体系，结合本公司内部控制制度和评价办法，组织开展内部控制自我评价工作。

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程度等因素，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）公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

出现以下情形的，可认定为重大缺陷，其他情形按影响程度分别确定为重要缺陷或一般缺陷：

- ①公司董事、监事和高层管理人员滥用职权，发生贪污、受贿、挪用公款等舞弊行为；
- ②公司审计委员会和内部审计机构对内部控制监督无效；
- ③当期财务报告存在重大错报，且内部控制运行未能发现该错报。

（2）公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

缺陷类别	定量标准
重大缺陷	潜在错报金额 $\geq$ 税前利润总额5%；
重要缺陷	税前利润总额的5% $>$ 潜在错报金额 $\geq$ 税前利润总额的2%；
一般缺陷	潜在错报金额 $<$ 税前利润总额的2%；

2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

（1）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：

出现以下情形的，可认定为重大缺陷，其他情形按影响程度分别确定为重要缺陷或一般缺陷：

- ①违反法律、法规较严重；
- ②除政策性亏损原因外，企业连年亏损，持续经营受到挑战；
- ③重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效；
- ④公司管理人员纷纷离开或关键岗位人员流失严重；

（2）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：

缺陷类别	定量标准
重大缺陷	直接财产损失 $\geq$ 100万元；
重要缺陷	100万元 $>$ 直接财产损失 $\geq$ 50万元；
一般缺陷	50万元 $>$ 直接财产损失；

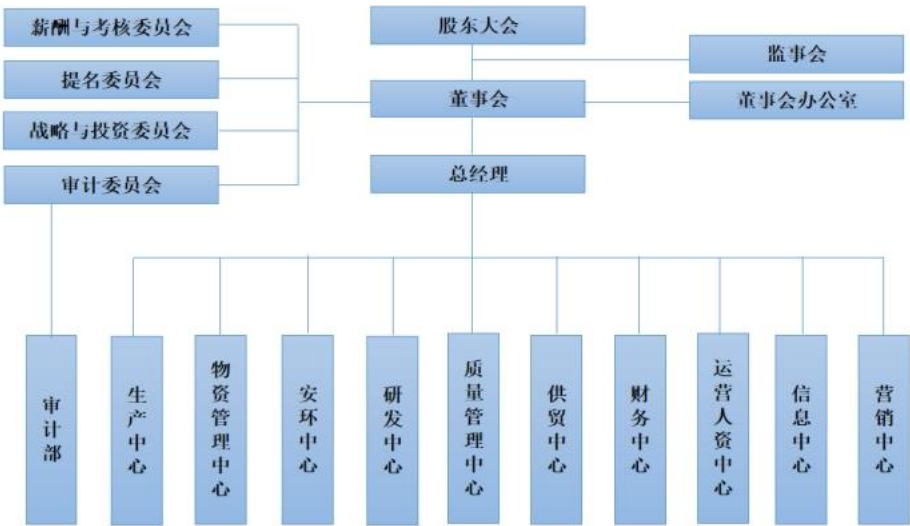
三、内部控制总体执行情况

（一）控制环境

公司已建立了良好的治理架构与组织结构和相关控制制度，重视建设良好的企业文化，在业务管理、资金管理、会计信息系统管理、人力资源与薪酬管理、信息沟通与披露等方面形成了完整的内部控制体系。

1、公司组织架构

公司按《中华人民共和国公司法》（以下简称《公司法》）、《中华人民共和国证券法》（以下简称《证券法》）、《上市公司章程指引》等法律法规的要求，建立起规范的公司治理结构和议事规则，明确了决策、执行、监督等方面的职责权限，公司法人治理结构健全，形成了科学有效的职责分工和制衡机制。公司治理结构如下：



股东大会是公司的权力机构，依法行使下列职权：决定公司的经营方针和投资计划；选举和更换非由职工代表担任的董事、监事，决定有关董事、监事的报酬事项；审议批准董事会的报告等。

公司设董事会，对股东大会负责。公司董事会由 7 名董事组成，其中独立董事 3 名。董事会设董事长 1 人。董事长由董事会以全体董事的过半数选举产生。董事由股东大会选举或更换，任期 3 年。董事任期届满，可连选连任。董事在任期届满以前，股东大会不得无故解除其职务。公司设董事会秘书负责公司股东大会和董事会会议的筹备、文件保管以及公司股东资料管理，办理信息披露事务等事宜。

公司设监事会。监事会由 3 名监事组成，监事会设主席 1 人。监事会主席由全体监事过半数选举产生。监事会应当包括股东代表和适当比例的公司职工代表，其中职工代表的比例不低于 1/3。监事会中的职工代表由公司职工通过职工代表大会民主选举产生。

公司设立了董事会战略与投资委员会、审计委员会、提名委员会、薪酬与考

核委员会。战略与投资委员会主要负责对公司长期发展战略与重大投资决策进行研究并提出建议。审计委员会主要负责监督公司内部审计制度的实施，对内、对外审计的沟通，审核公司财务信息及其披露，审查公司内控制度。提名委员会主要负责研究董事、经理人员的选择标准和程序并提出建议，广泛搜寻合格董事和经理人员人选，对董事候选人和经理人选进行审查并提出建议。薪酬与考核委员会主要负责研究公司董事及经理人员的考核标准，进行绩效考核和提出建议，同时研究董事及经理人员的薪酬政策与方案。

2、内部审计制度

公司根据《中华人民共和国审计法》、《企业会计准则》等有关法律、法规的规定，制定了《内部审计制度》。公司董事会下设审计委员会，公司设立独立的审计机构，负责监督内部控制的执行，直接向董事会和审计委员会报告。内部审计部门每年度拟定内部审计计划，包括评价范围、人员组织等内容，报经审计委员会审批后实施。审计部按照经审批的审计计划执行工作，并在年末就实际执行效果与计划的对比情况向审计委员会报告。

3、人力资源政策

公司根据人才培育战略，制定和实施有利于可持续发展的人力资源政策，包括《职位及薪酬管理制度》等制度。

公司始终将职业道德修养和专业胜任能力作为选拔和聘用员工的重要标准，通过对员工进行持续性的专业培训（尤其是针对新的复杂的会计、法律和法规要求，新信息系统的影响等），更新员工的知识，不断提升员工专业素质和综合素质。

4、企业文化

公司注重企业文化建设，培育积极向上的价值观和社会责任感，倡导诚实、平等、进取、价值，公司通过内部信息简报、员工培训等途径将公司价值观渗透到全公司，还通过积极安排各类主题活动，增强员工的凝聚力和团队意识，促进企业文化建设。企业文化逐步成为公司经营和管理活动的价值指引。

5、信息系统与沟通

公司建立了信息与沟通制度，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，促进了内部控制有效运行。

(1)、信息收集渠道畅通。公司通过财务会计资料、ERP 软件、信息简报等渠道获取内部信息；通过行业协会组织、业务往来单位、市场调查、网络媒体以及有关监督部门等渠道，获取外部信息。

(2)、信息传递程序及时。公司将内部控制相关信息在内部各管理级次、责任单位、业务环节之间，以及企业与外部投资者、债权人、客户、供应商、中介机构和监管部门等有关方面之间进行及时沟通和反馈，信息沟通过程中发现的问题，能及时报告并加以解决。重要信息能及时传递给董事会、监事会和管理层。

(3)、信息系统运行安全。公司已建立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、公司网络使用管理等方面的控制制度。公司每天对 ERP、CRM 等信息系统进行逻辑备份、物理备份。

(二) 风险评估过程

公司风险防范意识强，注重事前风险识别，总经办对所有重大经营决策均广泛征求相关各方意见。公司经过建立法律评估、合同评审等配套的风险管理措施、制度，以应对公司所面临的经营、财务、行业、市场等风险。

同时，公司结合市场状况和业务状况开拓情况，持续收集与风险变化相关的信息，进行风险识别和风险分析，及时调整风险应对策略。

(三) 控制活动

公司的主要控制活动包括：

1、不相容职务的分离控制

公司全面系统地分析、梳理了所有业务流程中所涉及的不相容职务，实施了相应的分离措施，形成相对合理的各司其职、各负其责、相互制约的工作机制。

2、授权审批控制

公司根据常规授权和特别授权的规定，明确了各岗位办理业务和事项的权限范围、审批程序和相应责任。公司各级管理人员均在授权范围内行使职权和承担责任。公司对于重大的业务和事项，实行集体决策制度，任何个人不得单独进行决策或者擅自改变集体决策。

3、会计系统控制

公司严格执行国家统一的会计准则制度，加强会计基础工作，明确会计凭证、会计账簿和财务会计报告的处理程序，保证会计资料真实完整。公司依法设置会

计机构，配备了会计从业人员。

4、财产保护控制

公司建立了财产日常管理制度和定期清查制度，采取财产记录、实物保管、定期盘点、账实核对等措施，确保财产安全。

5、预算控制

公司实施全面预算管理制度，明确各责任单位在预算管理中的职责权限，规范预算的编制、审定、下达和执行程序，强化预算约束。

6、运营分析控制

公司建立了运营情况分析制度，经理层综合运用生产、购销、投资、筹资、财务等方面的信息，通过因素分析、对比分析、趋势分析等方法，定期或不定期开展运营情况分析，发现潜在的风险并及时调整公司经营策略。随着 ERP 系统的上线，公司实现对运营情况的信息化管理。

7、绩效考评

公司进一步完善绩效考评制度，采用《职位及薪酬管理制度》《KPI 管理办法》，对企业内部各责任单位和全体员工的业绩进行定期考核和客观评价，将考评结果作为确定员工薪酬以及职务晋升、评优、降级、调岗、辞退等的参考依据。

8、对外投资管理控制

为加强对外投资管理，使对外投资能符合公司发展战略、增强公司竞争能力、创造良好经济效益，根据各项法律法规结合《公司章程》，公司制定了《投融资管理制度》，规定股东大会、董事会、总经理为公司对外投资的决策机构，各自在其权限范围内，依法对公司的对外投资做出决策；特别规定各项对外投资审批权均在公司，子公司无权批准对外投资，如子公司拟进行对外投资，应先将方案及相关材料上报公司，在公司履行相关程序并获批准后方可由子公司实施。

9、对外担保管理控制

为维护投资者利益，规范公司担保行为，控制公司资产运营风险，根据中国证监会《关于规范上市公司对外担保行为的通知》，公司制定了《对外担保管理制度》，对对外担保的审查、审批程序、管理、信息披露进行了明确规定。如规定公司对外担保实行统一管理，未按规定经公司董事会或股东大会批准，任何人无权以公司名义签署对外担保的合同、协议或其他类似的法律文件等。

10、关联交易管理控制

为确保公司的关联交易行为不损害公司和非关联股东的合法权益，公司根据《上海证券交易所股票上市规则》，结合《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《独立董事工作制度》，制定了《关联交易管理制度》，规定了独立董事事前认可、独立董事发表独立意见、关联董事和/或关联股东回避表决等程序，明确了公司关联交易的基本原则、关联方和关联关系的认定、关联交易的决策程序和议事规则。公司已建立了健全的关联交易内部决策程序，并采取了必要的措施规范关联交易。

（四）对控制的监督

公司通过对内部控制制度执行定期和不定期的检查，主要包括：公司董事会检查、审计委员会检查、内部审计部门检查，保证内部控制活动的有效。

公司通过内部控制检查监督活动以及监管部门检查整改的有效开展，持续监督检查公司各项经营活动和主要内部控制制度的执行情况，不断提出改进意见和建议，有效防范了内部控制的风险，保障了公司经营管理活动的正常进行，对公司加强规范运作、完善公司治理、提高各项管理水平起到了重要的指导和推动作用。

（五）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或重要缺陷。

2、非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

公司在日常的经营管理的活动中，虽建立健全了相关的审批流程，也执行了相关的审批手续，但部分审批留痕资料为纸质，没有完全电子化，不方便查找，本公司将进一步加强内部控制制度的执行力度，并按照监管机构的要求，不断补充、完善内部控制制度，进一步加大信息化投入，提高信息化水平，提高信息查询的便捷性。加强董事、监事及其他高管人员的法律法规意识，建立勤勉尽责、规范运作的长效机制。

（六）其他内部控制相关重大事项说明

公司无其他内部控制相关重大事项说明。

山东农大肥业科技股份有限公司

董事会

2024 年 12 月 12 日