

河南天马新材料股份有限公司

内部控制审计报告

勤信审字【2025】第 0815 号

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 北京

二〇二五年三月

目 录

内 容	页 次
一、内部控制审计报告	1-2
二、2024 年度内部控制评价报告	3-6

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：（010）68360123

传真：（010）68360123-3000

邮编：100044

内部控制审计报告

勤信审字【2025】第 0815 号

河南天马新材料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，我们审计了河南天马新材料股份有限公司（以下简称“天马新材”）2024 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，并评价其有效性是天马新材董事会的责任。

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，根据内部控制评价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，天马新材于 2024 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与财务报表相关的有效的内部控制。

五、其他说明

(本页无正文)

此页为 2024 年度河南天马新材料股份有限公司《内部控制审计报告》之盖章签字页。

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)



二〇二五年三月二十七日

中国注册会计师:



张宏敏

中国注册会计师:



丁娜

河南天马新材料股份有限公司

2024 年度内部控制评价报告

河南天马新材料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“内控规范体系”），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 2024 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、董事会声明

按照内控规范体系的规定，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，因此仅就内部控制评价报告基准日的内部控制有效性提供合理保证。

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：河南天马新材料股份有限公司，纳入评价范围单位资产总额超过公司合并财务报表资产总额的 90%，营业收入合计超过公司合并财务报表营业收入总额的 90%。

纳入评价范围的主要业务和事项包括：公司组织架构、人力资源、资金活动、采购管理、资产管理、销售管理、财务报告、生产管理、及信息披露等。

重点关注的高风险领域主要包括市场竞争风险，政策变动风险、投资风险、技术创新风险、资产管理风险、采购与付款风险、销售与收款风险、重大投资等。

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) 内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据内控规范体系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) 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
利润总额潜在错报	错报≥利润总额的 5%	利润总额的 3%≤错报<利润总额的 5%	错报<利润总额的 3%
资产总额潜在错报	错报≥资产总额的 3%	资产总额的 0.5%≤错报<资产总额的 3%	错报<资产总额的 0.5%
经营收入总额潜在错报	错报≥经营收入总额的 1%	经营收入总额的 0.5%≤错报<经营收入总额的 1%	错报<经营收入总额的 0.5%
所有者权益总额潜在错报	错报≥所有者权益总额的 1%	所有者权益总额的 0.5%≤错报<所有者	错报<所有者权益总额的 0.5%

		权益总额的 1%	
--	--	----------	--

(2) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下:

缺陷分类	定性标准
重大缺陷定量标准	1) 公司董事、监事和高级管理人员舞弊行为; 2) 对已经公告的财务报告出现的重大差错进行错报更正; 3) 注册会计师发现当期财务报告存在重大错报, 而内部控制在运行过程中未能发现该错报。
重要缺陷定量标准	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。
一般缺陷定量标准	不构成重大缺陷和重要缺陷的内部控制缺陷。

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
直接或间接损失金额	损失金额>所有者权益总额的 2%	所有者权益总额的 2%≥损失金额≥所有者权益总额的 0.5%	损失金额<所有者权益总额的 0.5%

(2) 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:

缺陷分类	定性标准
重大缺陷定量标准	1) 违反国家法律、法规或规范性文件; 2) 缺乏决策程序或决策程序不科学, 导致重大失误; 3) 重要业务缺乏制度控制或制度系统性失败; 4) 内部控制评价的结果特别是重大或重要缺陷未得到整改; 5) 其他对公司影响重大的情形。
重要缺陷定量标准	1) 民主决策程序存在但不够完善; 2) 决策程序导致出现一般失误; 3) 违反企业内部规章, 形成损失; 4) 关键岗位业务人员流失严重; 5) 其他对公司产生较大负面影响的情形。
一般缺陷定量标准	1) 决策程序效率不高; 2) 一般业务制度或系统存在缺陷; 3) 一般岗位业务人员流失严重; 4) 内部控制一般缺陷未得到整改;

（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

无

河南天马新材料股份有限公司董事会

2025年3月27日





统一社会信用代码
91110102089698790Q

营业执照

(副本)(6-1)



扫描二维码
了解更多登
记、备案、许可、
监管信息、体验
更多应用服务。

名称 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙
经营范围 审计、验资、清算、资产评估、税务咨询、企业管理咨询、法律、法规规定的其他业务。

出资额 1940万元
成立日期 2013年12月13日
主要经营场所 北京市西城区西直门外大街112号十层1001



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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；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

2023年03月23日

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



会计师事务所 执业证书



名称：中勤万信会计师事务所
(特殊普通合伙)
首席合伙人：胡柏和
主任会计师：
经营场所：北京市西城区西直门外大街112号十层1001

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11000162
批准执业文号：京财会许可〔2013〕0083号
批准执业日期：2013年12月11日

证书序号：0014470

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》。



发证机关：北京市财政局
二〇二〇年十一月十一日
中华人民共和国财政部制



 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名: 张宏敏
 Full name: 张
 Sex: 男
 出生日期: 1972-07-26
 Date of Birth: 1972-07-26
 工作单位: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
 Working unit: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
 身份证号码: 410106197207282777
 Identity Card No. 410106197207282777



证书编号: 4100004048
 No. of Certificate: 4100004048
 发证日期: 2001 03 31
 Date of Issuance: 2001 03 31



 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.

2021年6月30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.



 2013 03 25
 2013 03 25

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

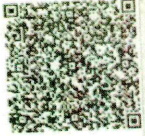
本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



 2019年3月30日
 2019年3月30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.



 姓名: 张宏敏
 证书编号: 4100004048

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.


 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会

姓名: 丁娜
 Full name: _____
 性别: 女
 Sex: _____
 出生日期: 1987-05-08
 Date of birth: _____
 工作单位: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙) 河南分所
 Working unit: _____
 身份证号码: 412622198705081548
 Identity card No.: _____



证书编号: 110001620252
 No. of Certificate: _____
 批准注册协会: 河南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: _____
 发证日期: 2016 年 11 月 07日
 Date of issuance: _____

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书年检合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.
 2017年3月30日

2018年3月30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书年检合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.
 2019年3月30日

2020年3月30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书年检合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.
 2021年6月30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书年检合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.
 姓名: 丁娜
 证书编号: 110001620252
 年 月 日



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书年检合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

