

# 广东美信科技股份有限公司

## 内部控制缺陷认定标准

### 第一章 总则

**第一条** 为保证广东美信科技股份有限公司（以下简称“公司”）内部控制制度的建立健全和有效执行，促进公司规范运作和健康发展，根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定，结合公司经营规模、行业特征、风险水平等因素，特制定本认定标准。

### 第二章 内部控制缺陷定义及分类

**第二条** 按照内部控制缺陷成因或来源，分为设计缺陷和运行缺陷。

（一）设计缺陷，是公司缺少为实现控制目标的必需控制，或现存的控制不合理，即使正常运行也难以实现控制目标。

（二）运行缺陷，是指设计有效（合理且适当）的内部控制，但由于运行不当（包括由不恰当的人执行、未按设计的方式运行、运行的时间或频率不当、没有得到一贯有效运行等）导致无法有效实现控制目标而形成的内部控制缺陷。

**第三条** 按照影响公司内部控制目标实现的严重程度，内部控制缺陷分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。

（一）重大缺陷，是指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致公司严重偏离控制目标。

（二）重要缺陷，是指一个或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，但仍有可能导致公司偏离控制目标。重要

缺陷的严重程度低于重大缺陷，不会严重危及内部控制的整体有效性，但也应当引起董事会、管理层的充分关注。

（三）一般缺陷，是指除重大缺陷、重要缺陷以外的其他控制缺陷。

**第四条** 按照影响内部控制目标的具体表现形式，可以将内部控制缺陷分为财务报告内部控制缺陷和非财务报告内部控制缺陷。

（一）财务报告内部控制是指针对财务报告目标而设计和实施的内部控制。由于财务报告内部控制的目标集中体现为财务报告的可靠性，因而财务报告内部控制的缺陷主要是指不能合理保证财务报告可靠性的内部控制设计和运行缺陷。

（二）非财务报告内部控制缺陷指财务报告内部控制缺陷以外的内部控制设计和运行缺陷。

### 第三章 内部控制缺陷认定标准

**第五条** 按照内部控制缺陷对财务报告目标和其他内部控制目标实现影响的具体表现形式，区分财务报告内部控制缺陷和非财务报告内部控制缺陷，分别制定认定标准。

**第六条** 根据缺陷可能导致的财务报告错报的重要程度，公司采用定性和定量相结合的方法将缺陷划分确定为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷，公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

| 类别 | 财务报告 | 非财务报告 |
|----|------|-------|
|----|------|-------|

|      |  |  |
|------|--|--|
| 定性标准 | <p>重大缺陷认定标准：</p> <p>①控制环境无效；</p> <p>②公司董事、监事、高级管理人员的舞弊行为；</p> <p>③当期财务报表存在重大错报，而内部控制在运行中未能发现该错报；</p> <p>④重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效；</p> <p>⑤已经发现并报告给管理层的重大缺陷在合理的时间内未加以改正；</p> <p>⑥审计委员会和内部审计部对公司内部控制监督无效。</p> | <p>重大缺陷认定标准：</p> <p>①公司经营活动违反国家法律、法规；</p> <p>②媒体负面新闻频频曝光，对公司声誉造成重大影响；</p> <p>③决策程序不科学，出现重大失误，给公司造成重大财产损失； ④公司存在重大资产被私人占用的行为；</p> <p>⑤公司存在遭受证监会重大处罚事件或交易所警告的情况；</p> <p>⑥公司出现严重质量、环境与职业健康安全事件。</p> |
|      | <p>重要缺陷认定标准：</p> <p>①未依照公认会计准则选择和应用会计政策；</p> <p>②未建立反舞弊程序和控制措施；</p> <p>③对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制；</p> <p>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、完整的目标。</p>                      | <p>重要缺陷认定标准：</p> <p>①公司存在大额资产运用失效的行为；</p> <p>②公司关键经营业务存在缺乏控制标准和标准失效的情况；</p> <p>③公司出现重要的质量、环境与职业健康安全事件；</p> <p>④公司管理层存在重要越权行为。</p>  |
|      | <p>一般缺陷认定标准：</p> <p>未构成重大缺陷、重要缺陷标准的其他内部控制缺陷。</p>   | <p>一般缺陷认定标准：</p> <p>未构成重大缺陷、重要缺陷标准的其他内部控制缺陷。</p>   |
|      | <p>重大缺陷：</p> <p>错报<math>\geq</math>经营收入总额的3%</p>   | <p>重大缺陷：</p> <p>直接损失金额<math>\geq</math>资产总额的3%；</p>  |

|      |                                 |                                  |
|------|---------------------------------|----------------------------------|
| 定量标准 | 重要缺陷：<br>营业收入总额的1%≤错报<营业收入总额的3% | 重要缺陷：<br>资产总额的1%<直接损失金额<资产总额的3%； |
|      | 一般缺陷：<br>错报<营业收入总额的1%；          | 一般缺陷：<br>直接损失金额≤资产总额的1%。         |

#### 第四章 附 则

**第七条** 本认定标准适用于公司及各子公司。

**第八条** 本认定标准下定量标准中所指的财务指标值均为公司上年度经审计的合并报表 数据。

**第九条** 本认定标准未尽事宜，按国家有关法律、法规和《公司章程》等的规定执行；如 与国家日后颁布的法律、法规或经合法程序修改后的《公司章程》相抵触时，按国家有 关法律、法规和《公司章程》的规定执行，并及时修订本认定标准。

**第十条** 本认定标准由公司董事会负责解释和修改。

**第十一条** 本认定标准自公司董事会审议通过之日起实施。

广东美信科技股份有限公司

2025 年 4 月 23 日