

证券代码：874392

证券简称：祺龙海洋

主办券商：首创证券

山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司

2024 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。

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 日的内部控制有效性进行了评价。

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：本公司及全资子公司东营翔久贸易有限公司。

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%。

纳入评价范围的主要业务和事项包括：组织架构、人力资源、企业文化、资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、研究与开发、工程项目、关联方交易、财务报告、内部信息传递、信息系统等。

重点关注的高风险领域主要包括：资金活动、采购业务、销售业务、关联交易管理。

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）公司主要内部控制设置和执行情况

1、组织架构

根据《公司法》和《公司章程》的有关规定，健全和规范公司内部控制组织架构，确保公司股东会、董事会、监事会以及董事会领导下的管理机构运作有效、操作规范。

股东会是公司最高权力机构，通过董事会、监事会对公司进行日常管理和监督，其权力符合《公司法》、《证券法》的规定。按照《公司法》、《证券法》及《公司章程》的规定，股东会决定公司的发展战略方针、审议公司资本的变动事宜、审议公司的重大交易事项、选举董事及监事。

董事会是公司的常设决策机构，由股东会选举产生，由股东会授权负责公司的经营和管理，制定公司的总方针，总目标和年度总计划，是公司的经营决策中心。董事会对股东会负责并报告工作。

监事会是公司的监督机构，其中职工代表监事由职工代表大会选举产生。监事会由股东会授权，负责保障股东权益，保障公司利益、员工合法权益不受侵犯，负责监督公司合法运作，监督公司董事、高级管理人员的行为。监事会对股东会负责并报告工作。

公司总经理及其他高级管理人员由董事会聘任，实行总经理负责制，负责组织实施股东会、董事会决议事项，主持公司的生产经营管理工作。

公司根据发展情况和未来发展目标建立组织架构，同时根据内部职能划分，公司设立了市场部、技术研发部、经营部、生产部、质量部、财务部、综合部等部门，并明确界定各部门岗位职责权限，优化业务流程，对提高管理效率和实施内部控制等方面起到积极的成效。

2、人力资源

公司以内部提拔及公开招聘为主要员工拓展渠道，坚持“公开、平等、竞争、择优”任用、培训、考核、奖惩的人事制度管理，在内部形成了一种促使员工积极进取的机制，建立员工发展的通道。公司将努力建立科学的激励机制和约束机制，通过人文关怀，关注员工的职业感受与成长；创建学习型组织，用良好的企业发展前景吸引人才，用良好的收益和工作环境鼓舞人才，用事业发展留住人才，用竞争机制来激发每个人的潜能；通过科学的人力资源管理充分调动公司员工的积极性，形成平等竞争、合理流动、量才适用、人尽其才的任用机制，从而有效提升工作效率。公司制定了招聘管理、薪酬管理、绩效考核、管理者任免、内部培训组织与管理、带薪休假办法等一系列人力资源管理制度，实行奖惩并用、能上能下、多劳多得的人事管理体制，为公司今后进一步的发展提供人力资源方面的保障，实现公司和员工的共同成长与发展。

3、企业文化

公司非常重视企业文化建设，通过多年的文化积淀，公司构建了一套涵盖企业使命、企业愿景、经营理念、核心价值观等的企业文化体系。公司鼓励开拓创

新、团结协作的企业精神；恪守诚实守信、公平正直的经营作风；树立现代管理理念，强化风险意识和法制观念。

4、资金活动

公司实行资金集中归口管理的原则，强化资金统一控制和调配机制，全面提升资金运营效率，降低财务风险。财务部门负责公司资金的管理业务，会计机构负责人负责资金日常管理业务，充分发挥财务部门在资金决策和管理全过程中的职能作用。

公司通过制定《财务管理制度》加强对营运资金的会计系统控制，严格规范资金的收支条件、程序并重点强调审批权限；公司任何部门申请资金支出或报销事项均需通过审批。

5、采购业务

公司制定了采购管理制度和控制措施，建立供应商评价机制，合理设置采购与付款业务的部门和岗位，明确职责权限，加强采购计划的编制与审批、供应商的选择、采购方式的选择、采购价格的确定、采购合同的签订、验收、付款审批、会计处理审核、定期对账等环节的控制，减少采购与付款有关风险。

6、资产管理

公司制定了一系列资产管理制度和控制流程，对存货、实物资产的验收入库、领用发出、保管及处理等关键环节进行管理和控制，采取了职责分工、实物定期盘点、财产记录、账实核对等措施，以保障各项资产的安全、完整和有效记录。定期对应收款项、其他应收款项、预付款项等债权进行梳理核对及催收清理。对应收款项、预付款项、存货、固定资产、无形资产等项目中存在的问题和潜在损失进行调查，根据谨慎性原则，按照公司相关制度合理地计提资产减值准备，并将估计损失、计提减值准备的依据及需要核销的项目按规定的程序和审批权限报批。

7、销售业务

公司根据业务实际情况制定了销售管理制度，对销售业务的主要环节进行规范与控制，明确了客户开发与管理、招投标、合同或订单签订、价格商定、发货控制、销售回款、售后服务等相关事项，提高了销售工作的效率。由销售部门相应人员根据销售货款的账期及时安排催收工作，有利于加速资金的回笼，减少坏

账损失的发生，促进业务的稳定增长。同时加强对客户的信用管理，根据市场变化及时调整销售策略。销售业务内部控制制度设计健全、合理，销售与收款所涉及的部门及人员均能严格按照相关管理制度的规定进行业务操作，各环节的控制措施得到了有效地执行。

8、研究与开发

公司制定了研发管理制度，以规范研发活动的流程环节，同时在技术人员招聘、技术人员考核、研发项目立项、研发过程及结项等方面制定了相关制度，用以充分调动员工积极性，在产品设计、产品升级等方面更好地发挥技术特长，不断提升技术水平，提高管控效率，为公司可持续发展提供支撑。同时公司还高度重视核心技术及技术研发过程中的保密工作，制定了技术保密的相关制度，对公司所有员工特别是涉密人员加强保密宣传和培训。

9、工程项目

公司建立了规范的重大工程项目立项与审批、工程设计与预算、项目实施、竣工决算、验收与付款程序，明确了相关部门和岗位的职责和审批权限，确保了可行性研究与决策、项目实施与款项支付、竣工决算与审计等不相容职务相分离。公司在工程项目管理中不存在不相容职位混岗的现象；重要项目记录清晰，手续健全，审批权限合理；项目可行性研究、决策程序完整；工程建设中的会计核算及时到位，不存在违规操作。

10、关联方交易

为防范关联交易风险，公司依据《公司法》、《证券法》、《公司章程》的有关规定，制定了关联交易相关的管理制度，对公司关联交易的原则、关联交易的决策程序、关联交易的结算、关联交易的披露、关联交易价格的确定和管理等进行全方位管理和控制，保证了公司与关联方之间订立的关联交易符合公平、公开、公正的原则，公司发生的关联交易严格依照公司制度的规定执行。

财务部对关联交易进行及时、准确、完整的记录，对关联交易信息进行统计，并与关联方定期进行对账，对账包括交易额以及期末余额，若存在差异，及时查找原因并进行调整。

11、财务报告

为规范公司会计核算与信息披露，提高会计信息质量,确保财务报告合法合规、真实完整，保护投资者、债权人及其他利益相关者的合法权益，公司合理设置了财务报告相关的部门和岗位，明确职责权限，明确了会计核算、报告编制、复核、审批的控制程序及职责分工。

12、信息系统

公司充分重视信息系统在内部控制中的作用，加强对信息系统的内部控制，确保公司经营管理中各种信息的准确传递，董事会、监事会、高级管理人员及时了解公司的经营和风险状况，确保各类投诉、风险隐患和内部控制缺陷得到妥善处理，规范公司内部信息在传递中的统一性和安全性。在执行方面公司做到必要的控制与监督，公司目前具备有效的信息系统日常维护和基础设施维护机制，通过信息系统安全控制和操作控制，能够合理支持业务数据的完整性和准确性。

（三）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证监会和财政部制定的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 21 号--年度内部控制评价报告的一般规定》和公司制定的相关内部控制制度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

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在会计确认、计量、记录和报告过程中出现的，对财务报告的真实性、准确性和完整性产生直接影响的控制缺陷。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为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。

财务报告内部控制缺陷定量和定性标准：

（1）公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准

定量标准以营业收入、资产总额作为衡量标准。内部控制缺陷可能导致或导致的损失与利润表相关的，以营业收入指标衡量。内部控制缺陷可能导致或导致的损失与资产管理相关的，以资产总额指标衡量。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

| 项目 | 一般缺陷 | 重要缺陷 | 重大缺陷 |
|------------|---------------|--------------------------|---------------|
| 定量标准（影响程度） | <总资产 0.25% | ≥总资产 0.25%且<总资产 1% | ≥总资产 1% |
| | <营业收入 0.5% | ≥营业收入 0.5%且<营业收入 1.5% | ≥营业收入 1.5% |

（2）公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准

根据财务报告内部控制缺陷潜在负面影响的性质、范围等因素确定。下表列示了公司内部控制缺陷定性考虑因素：

| 评价等级 | 定性标准 |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 重大缺陷 | 1、控制环境无效，可能导致公司严重偏离控制目标；2、董事、监事和高级管理人员的重大舞弊行为；3、已经发现并报告给管理层的财务报告内部控制重大缺陷在经过合理时间后，未得到整改；4、其他可能导致公司严重偏离控制目标的缺陷。 |
| 重要缺陷 | 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；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、准确的目标。 |
| 一般缺陷 | 除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。 |

2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

非财务报告内部控制是指针对除财务报告目标之外的其他目标的内部控制。这些目标一般包括战略目标、资产安全、经营目标、合规目标等。非财务报告缺陷认定主要依据缺陷涉及业务性质的严重程度、直接或潜在负面影响的性质、影响的范围等因素来确定。

非财务报告内部控制缺陷定量和定性标准：

（1）公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准

根据缺陷可能造成的直接财产损失的绝对金额或缺陷潜在负面影响程度等因素确定，具体如下：

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：

| 定量标准 | 重大缺陷 | 重要缺陷 | 一般缺陷 |
|----------|---------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|
| 直接财产损失金额 | 500万元以上（含500万元） | 100-500万元（含100万元） | 小于100万元 |
| 潜在负面影响 | 已经对外正式披露并对公司定期报告披露造成负面影响。 | 受到国家政府部门处罚，但未对公司定期报告披露造成负面影响。 | 受到省级（含省级）以下政府部门处罚，但未对公司定期报告披露造成负面影响。 |

（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：

根据非财务报告内部控制缺陷潜在负面影响的性质、范围等因素确定。下表列示了公司内部控制缺陷定性考虑因素：

| 缺陷类型 | 定性标准 |
|------|--------------------------------------------|
| 重大缺陷 | 1.公司经营活动严重违反国家相关法律法规 |
| | 2.重大经营决策未按公司政策执行，导致决策失误，产生重大经济损失 |
| | 3.公司重要技术资料、机密内幕信息泄密导致公司重大损失或不良社会影响 |
| | 4.资产保管存在重大缺失，导致资产被遗失、贪污、挪用，损失金额巨大 |
| | 5.重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效，以及内部控制评价的结果为重大缺陷未得到整改 |
| 重要缺陷 | 1.公司经营活动监管不全面存在违反国家相关法律法规的可能 |
| | 2.经营决策未按公司政策执行，导致决策失误，产生较大经济损失 |
| | 3.公司重要技术资料保管不善丢失、及关键岗位技术人员流动较大 |
| | 4.资产保管存在缺失，导致资产被遗失、贪污、挪用，损失金额较大 |
| | 5.重要业务缺乏制度控制，以及内部控制评价的结果为较大缺陷未得到整改 |
| 一般缺陷 | 除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷 |

（四）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

报告期内无其他内部控制相关重大事项。

山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司

董事会

2025年4月25日