

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

2025 年半年度内部控制评价报告

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。

一、引言

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》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”），结合本公司山东农大肥业科技股份有限公司（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 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日（以下简称“评价期间”）的内部控制有效性进行了评价。

二、报告目的

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。公司管理层负责组织领导内部控制的有效运行。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。本报告旨在对公司内部控制体系的有效性进行全面评估，识别潜在风险，提出改进建议，以确保公司运营的合规性、财务报告的可靠性以及资产的安全性。

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。

三、报告范围

本次内部控制评价的范围涵盖了公司及子公司各方面的内部控制的设计和运行，公司围绕内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等要素，确定了内部控制评价的具体内容，对内部控制设计和运行的有效性进行全面评价。

四、内部控制评价工作情况

（一）内部控制评价领域

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：

纳入评价的单位范围：母公司及所有子公司。

纳入评价的业务领域：资金管理、采购与付款、销售与收款、资产管理、财务报告、信息系统、合同管理、关联交易、对外担保等。

重点关注的高风险领域：资金运营安全与效率；基础建设工程验收；信息系统安全与数据治理；营销费用核销。

（二）内部控制缺陷认定标准

公司根据《企业内部控制评价指引》及公司《内部控制评价制度》，结合公司规模、行业特征及风险承受能力，确定了具体缺陷认定标准：

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≥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≥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≥100 万元；
重要缺陷	100 万元>直接财产损失≥50 万元；
一般缺陷	50 万元>直接财产损失；

五、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：

公司设董事会，对股东会负责。公司董事会由 7 名董事组成，其中独立董事

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

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

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。内审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。

（二）风险评估

风险评估。公司定期开展风险评估，识别出财务风险、运营风险、市场风险和法律风险等主要风险。风险应对。针对识别出的风险，公司制定了相应的应对措施。

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）内部监督

内部监督是对内部控制体系运行情况进行持续监督和评估的过程。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）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。

（六）内部控制缺陷认定

公司现有内部控制制度能够适应公司管理的要求，能够为编制真实、完整、公允的财务报表提供合理保证，能够为公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律、法规和公司内部规章制度的贯彻执行提供保证，能够保护公司资产的安全、完整。

由于内部控制的固有局限性，如：经营管理人员对内部控制认识上的差异、公司开展新业务所面临的不可预见风险、社会经营环境的瞬息万变使得内部控制制度难以及时、全面地覆盖等，使得我们无法绝对保证不出现任何经营风险与错误，但这并不影响我们对已有内部控制制度的实施及完善。

随着公司业务进一步发展，业务职能的调整、外部环境的变化和管理要求的不断提高，公司将定期或根据需要进行补充、修订与完善，使内部控制制度发挥其应有的作用。

（七）内部控制缺陷整改情况

针对发现的问题，公司已制定整改措施，明确责任部门与整改时限，截至报

告日已全部完成整改。

六、内部控制有效性的总体评价

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于评价基准日（2025 年 6 月 30 日），公司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。

2025 年上半年，公司持续优化内部控制体系，强化关键业务流程管控，提升风险管理能力。公司治理结构健全，权责分配清晰，内部监督机制有效运行，各项制度得到有效执行，未发生因内部控制失效导致的重大风险事件。

七、持续改进计划

2025 年下半年，公司将重点推进以下工作：

- （一）深化数字化转型背景下的内控体系建设，加强信息系统自动化控制；
- （二）开展专项内控培训，提升全员合规意识；
- （三）强化子公司管控穿透力，推动内控标准一体化；
- （四）完善内控评价动态监测机制，提升风险预警能力。

特此公告。

山东农大肥业科技股份有限公司

董事会

2025 年 9 月 22 日