

关于长沙族兴新材料股份有限公司 内部控制审计报告



目 录

| | |
|---------------------------|---------|
| 一、内部控制审计报告..... | 第 1—2 页 |
| 二、附件..... | 第 3—6 页 |
| (一) 本所营业执照复印件..... | 第 3 页 |
| (二) 本所执业证书复印件..... | 第 4 页 |
| (三) 本所签字注册会计师执业证书复印件..... | 第 5-6 页 |



内部控制审计报告

天健审〔2025〕2-483号

长沙族兴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,我们审计了长沙族兴新材料股份有限公司(以下简称族兴新材公司)2025年6月30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》以及《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,并评价其有效性是族兴新材公司董事会的责任。

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,根据内部控制审计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,族兴新材公司于2025年6月30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有效的财务报告内部控制。



中国注册会计师：

贺梦然



中国注册会计师：

罗其



二〇二五年八月二十六日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)

扫描二维码
登录企业信用信息公示系统
或登录“浙江政务服务网”
获取、变更、许可、照
管信息



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 壹亿玖仟伍佰壹拾伍万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2011年07月18日

执行事务合伙人 钟建国

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

经营范围

许可项目：注册会计师业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全咨询服务；互联网安全服务；业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训)(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)



登记机关

2025年02月27日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

本营业执照自2025年1月1日至2026年6月30日通过国家企业信用信息公示系统公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

本复印件仅供长沙族兴新材料股份有限公司天健审(2025)2-483号报告后附之用，证明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营，他用无效且不得擅自外传。

证书序号: 0019886

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:

2024 年 8 月 20 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 钟建国

主任会计师: 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

经营场所: 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000001

批准执业文号: 浙财会〔2011〕25号

批准执业日期: 1998 年 11 月 21 日设立, 2011 年 8 月 28 日换发



本复印件仅供长沙族兴新材料股份有限公司天健审〔2025〕2-483号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有合法执业资质，他用无效且不得擅自外传。





湖南省注册会计师协会
 2017.3.15
 年度检验登记一年度任职资格检查合格专用章

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

湖南省注册会计师协会
 2015.3.18
 合格专用章

证书编号: 430100110009
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 11 月 27 日
 Date of Issuance / /

湖南省注册会计师协会
 2014 年 3 月 14 日
 合格专用章



| | |
|-------|--------------------|
| 姓名 | 贺梦然 |
| 性别 | 男 |
| 出生日期 | 1974-07-06 |
| 工作单位 | 天健会计师事务所(普通合伙)湖南分所 |
| 身份证号码 | 430124740706081 |



本复印件仅供长沙族兴新材料股份有限公司天健审(2025)2-483号报告后附之用，证明贺梦然中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。





年度检验登记
Annual Renewal Registration

2021年度任职资格审查合格专用章

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

湖南省注册会计师协会
2019.4.4
年度任职资格审查合格专用章

证书编号: 330000015842
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 08 月 01 日
Date of Issuance /y /m /d

湖南省注册会计师协会
2020.5.18
年度任职资格审查合格专用章

湖南省注册会计师协会
2018年 3月 6日
年度任职资格审查合格专用章



| | |
|-------------------|--------------------|
| 姓名 | 罗其 |
| 性别 | 男 |
| 出生日期 | 1988-07-29 |
| 工作单位 | 天健会计师事务所(湖南分所) |
| 身份证号码 | 430524198807290059 |
| Identity card No. | |



本复印件仅供长沙族兴新材料股份有限公司天健审(2025)2-483号报告后附之用，证明罗其中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。



长沙族兴新材料股份有限公司

内部控制自我评价报告

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，结合长沙族兴新材料股份有限公司（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 6 月 30 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

按照企业内部控制规范的规定，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。

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，公司不存在财务报告内部控制重大缺陷，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。

根据非财务报告内部控制缺陷认定情况，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)控制环境

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要公司、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：公司以及下属全资子公司，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%。纳入评价范围的主要业务为：微细球形铝粉及其深加工产品铝颜料的研发、生产和销售。

纳入评价范围的主要事项包括：

1. 治理结构

公司按照《公司法》等法律、行政法规、部门规章的要求，建立和完善法人治理结构，建立了规范的公司治理结构，形成了科学有效的职责分工和制衡机制，股东大会、董事会、监事会分别按其职责行使决策权、执行权和监督权。完善的法人治理结构保障了公司规范、高效运作，符合中国证监会有关法人治理结构的规范要求。

股东大会依法行使企业的经营决策权、筹资、投资、利润分配等重大事项的决策权。董事会对股东大会负责，执行股东大会决议并依据公司章程及《董事会议事规则》的规定履行职责，负责公司运营的监督。监事会对股东大会负责，对董事、高级管理人员执行公司职务的行为进行监督，检查公司财务以及行使其他由公司章程赋予的权利。管理层负责股东大会、董事会的各项决议决策的实施，主持公司的日常经营管理工作。

2. 组织架构

结合公司实际情况，公司设立了综合人事行政部、营销中心、生产部、采购部、研发技术中心、财务部、证券部、审计部等部门并制定了相应的部门及岗位职责。各职能部门分工明确、各负其责、相互协作、相互牵制、相互监督，有效地保证了内部控制体系的运行。

3. 内部审计

为履行内部审计的职责，公司设立了独立的审计部，配备了专职审计人员。公司审计部对董事会负责，独立开展内部审计、督查工作，对公司的财务收支、生产经营活动进行审计、核查，对经济效益的真实性、合法性、合理性做出合理

评价，并对公司内部控制制度的建立和实施等情况进行检查、评价、监督。审计部负责人由董事会直接聘任，对公司的经营管理、财务状况、内控执行等情况进行内部审计，对其经济效益的真实性、合理性、合法性做出合理评价。

4. 企业文化

公司通过多年发展，构建了一套涵盖理念、价值观、行为准则和道德规范的企业文化体系，形成了以“诚信、共赢、沟通”为核心的企业价值观。通过企业文化建设，公司不仅促进了与客户、供应商的合作与共赢，还致力于企业与员工的同步成长，从而实现企业的可持续发展。

5. 人力资源管理

公司将人力资源开发作为公司根本的发展动力，高度重视人才队伍的建设。公司实行全员劳动合同制，制定了系统的人力资源管理制度，对人员录用、员工培训、工资薪酬、福利保障、绩效考核、内部调动、职务升迁等进行了详细规定，并建立了一套完善的绩效考核体系。公司始终坚持“以人为本”的原则，注重员工职业道德与专业能力的培养，确保关键岗位人员具备必要的胜任能力。

（二）风险识别与评估

公司根据战略目标及发展规划，结合行业特点，建立了系统、有效的风险评估体系，根据设定的控制目标，全面系统地收集相关信息，准确识别内部风险和外部风险，及时进行风险评估，做到风险可控，对公司进行全面的风险评估，并将风险评估结果作为完善内部控制体系的重要依据。同时，公司建立了突发事件应急机制，制定了应急预案，明确各类重大突发事件的监测、报告、处理的程序和时限、建立了督察制度和责任追究制度。

（三）信息与沟通控制

公司制定并实施了信息与沟通管理流程，明确内部控制相关信息的收集、处理和传递程序、传递范围，做好对信息的合理筛选核对、分析、整合，确保信息的及时、有效。利用公司网络化办公 ERP 系统等现代化信息平台，使得各管理层级、各部门、各业务单位以及员工与管理层之间信息传递更迅速顺畅，沟通更便捷、有效。同时，公司要求相关部门加强与行业协会、中介机构、业务往来单位以及相关监管部门等进行沟通和反馈，以及通过市场调查、网络传媒等渠道，及时获取外部信息。

(四) 内部控制活动

1. 资金活动

为了促进公司正常组织资金活动，防范和控制资金风险，保证资金安全，提高资金使用效率，公司制修定了《货币资金管理制度》等相关管理制度，完善严格的资金授权，批准、审验等相关环节，加强资金活动的管理，明确各项资金活动环节的职责权限和岗位分离要求，定期或不定期检查 and 评价资金活动情况，落实责任追究制度，确保资金安全和有效运行。

2. 采购业务

为了规范采购、费用报销及付款活动，公司制修订了《财务管理制度》、《采购与付款制度》、《合同管理制度》等相关管理制度，合理设置了采购与付款业务的机构和岗位，建立和完善了采购与付款的控制程序，明确了对请购、审批、采购、验收、付款等环节的职责和审批权限，做到了比质比价采购，采购决策透明，并建立了价格监督机制，尽可能堵塞了采购环节的漏洞。

3. 销售业务

为了促进公司销售稳定增长，扩大市场份额，规范销售行为，防范销售风险，公司新制订了《销售与回款制度》《客户信用评估管理办法》等相关管理制度。根据上述制度，结合公司实际情况，公司已制定了较为可行的销售政策，对定价原则、信用标准和信用条件、收款方式以及销售人员的职责权限等相关内容作了明确规定。公司规范了从接受客户订单到安排组织货源、发货、确认收入、管理应收账款等一系列工作，公司和下属企业将收款责任落实到销售部门，将销售货款回收情况作为主要考核指标之一，保证了公司销售业务的正常开展和货款及时安全回收。

4. 固定资产管理

公司制订了《固定资产管理制度》《工程项目管理制度》等资产管理制度，对固定资产的管理进行了规范。按照归口管理原则，实行由使用部门、管理部门、财务部门分工负责的原则，使用部门、管理部门对实物负直接管理责任，财务部门负核算、监督、考核、检查的责任。规定了购置、验收、使用维护、转移、报废等相关流程，每年定期清查盘点，做到账、卡、物相符，确保资产安全完整，账实相符。

5. 财务报告

为规范公司财务报告，保证财务报告的真实、完整，提高会计核算、财务信息披露质量，公司对财务报告编制与审核、会计账务处理等主要业务流程进行了规范，严格按照会计法律法规和国家统一的会计准则制度，明确相关工作流程和要求，落实责任制，并确保财务报告合法合规、真实完整和有效利用

6. 对控股子公司的管理

公司向子公司委派或推荐董事、监事及主要高级管理人员，公司职能部门对子公司的对口部门进行专业指导及监督，从公司治理、日常经营及财务管理等各方面对子公司实施了有效的管理。公司明确要求子公司按照《公司法》的有关规定规范运作，并严格遵守《公司章程》、《控股子公司管理制度》等的相关规定；对子公司实行公司统一的会计政策，建立对各子公司的绩效综合考核体系，对子公司在确保自主经营的前提下，实施了有效的内部控制，确保了母公司投资的安全、完整以及企业集团合并财务报表的真实可靠。

7. 关联交易

为规范关联方之间的经济行为，确保公司权益不受侵害，公司制定《关联交易管理制度》，明确了关联方的界定，关联交易的定价、审批、执行和信息披露等内容。报告期内，公司严格按照《公司章程》《关联交易管理制度》等有关文件规定，对公司关联交易行为进行全方位管理和控制。

8. 对外担保

为加强企业担保管理，防范担保业务风险，公司制定了《对外担保管理制度》，用以规范对外担保行为，控制对外担保风险，保护股东合法权益和公司财务安全。公司也严格按《公司章程》和《对外担保管理制度》的规定规范对外担保行为。报告期内，公司未发生对外担保。

9. 重大投资

为加强公司投资的决策与管理，严格控制投资风险，公司制定了《对外投资管理制度》，管理办法对公司对外投资的原则、形式、投资项目的提出、审批、投资运作与管理、投资项目的监督等做出了明确的规定。公司实行重大投资决策的责任制度，明确了投资的审批程序、采取不同的投资额分别由不同层次的权力

机构决策的机制，合理保证了对外投资的效率，保障了投资资金的安全和投资效益。股份公司成立以来，公司的重大投资决策、审批程序均完全符合《公司章程》等的相关规定，按规定履行了相应的法定审批程序。

（五）内部监督

1. 持续监督

公司监事会负责对董事、经理及其他高管人员的履职情形及公司依法运作情况进行监督，对股东大会负责。公司董事会设立了审计委员会，负责公司内部、外部审计的沟通、监督和核查工作。确保董事会对经理层的有效监督。公司内部还建立有独立的审计部门，并配置了专职工作人员，负责对公司及控股子公司的日常财务情况及其它重大事项进行审计、监督和核查。

2. 内部审计

公司审计部门负责对公司财务信息的真实性和完整性、内部控制制度的建立和实施等情况进行检查监督，具体包括：负责审查各控股子公司、部门的财务账目和会计报表；协助公司其它部门建立健全反舞弊机制，确定反舞弊的重点领域、关键环节和主要内容，并在内部审计过程中合理关注和检查可能存在的舞弊行为。通过定期的日常审计及专项审计，及时发现内部控制的缺陷和不足，详细分析问题的性质和产生的原因，提出整改方案并监督落实，并以适当的方式及时报告董事会。

（六）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《企业内部控制基本规范》等相关法律、法规和规章制度的要求，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，研究确定了适用于公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与报告期内保持一致。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：

| 评价项目 | 一般缺陷 | 重要缺陷 | 重大缺陷 |
|----------|--------------|-----------------------|---------------|
| 利润总额潜在错报 | 错报影响<利润总额的5% | 利润总额的5%<错报影响<利润总额的10% | 错报影响≥利润总额的10% |

| | | | |
|------------|-----------------|----------------------------|-----------------|
| 营业收入总额潜在错报 | 错报影响<营业收入总额的 2% | 营业收入总额的 2%≤错报影响<营业收入总额的 5% | 错报影响≥营业收入总额的 5% |
| 资产总额潜在错报 | 错报影响<资产总额的 1% | 资产总额的 1%≤错报影响<资产总额的 2% | 错报影响≥资产总额的 2% |

(2) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价定性标准如下：

1) 财务报告重大缺陷的迹象包括：

- ① 控制环境无效；
- ② 董事、监事和高级管理人员的舞弊行为；
- ③ 注册会计师发现的却未被公司内部控制识别的当期财务报告中的重大错报；
- ④ 一经发现并报告给管理层的重大缺陷在合理的时间后未加以改正；
- ⑤ 内审部门对公司的对外财务报告和财务报告内部控制监督无效；
- ⑥ 其他可能影响报表使用者正确判断的缺陷。

2) 财务报告重要缺陷的迹象包括：

单独缺陷或连同其他缺陷导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中虽然未达到和超过重要性水平，仍应引起管理层重视的错报。

3) 一般缺陷是指除上述重大缺陷、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

(1) 公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量与公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准一致，参见上文所述财务报告内部控制缺陷评价的定量标准。

(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：

1) 非财务报告的内部控制，出现以下情形的，认定为重大缺陷：

- ① 严重违反国家法律、法规或规范性文件；
- ② 重大决策程序不科学；
- ③ 制度缺失可能导致系统性失效；
- ④ 重大或重要缺陷不能得到整改；
- ⑤ 高级管理人员或核心技术人员纷纷流失；
- ⑥ 主流媒体负面新闻频现；
- ⑦ 其他对公司影响重大的情形。

(2) 非财务报告内部控制重要缺陷:重要业务制度缺失;内部控制、内部监督发现的重要缺陷未及时整改;其他对公司产生较大负面影响的情形。

(3) 非财务报告内部控制一般缺陷:一般业务制度或系统存在的缺陷;内部控制、内部监督发现的一般缺陷未及时整改。

(七) 内部控制缺陷认定及整改情况

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。

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

公司无其他内部控制相关重大事项说明。

五、结论

董事会认为,报告期内,公司内部控制体系健全、执行有效,在所有重大方面均达到了内部控制的目标。董事会将继续勤勉尽责,领导和管理层一道,不断完善内部控制体系,为公司的长期、健康、稳定发展提供坚实保障。

长沙族兴新材料股份有限公司

董事会

2025年8月26日