

广州华研精密机械股份有限公司

2025 年度内部控制评价报告

广州华研精密机械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“企业内部控制规范体系”），结合广州华研精密机械股份有限公司（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，我们对公司截至 2025 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、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。审计委员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、审计委员会及董事、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的认定情况，于内部控制评价报告基准日，公司在已建立的内部控制体系在治理结构、资产管理、运营活动等主要非财务报告领域持续运行，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。

综上所述，在报告期内，在所有重大方面，公司保持了按照《企业内部控制基本规范》及相关规定建立的有效内部控制体系。该体系为公司报告期内经营管理的合法合规、资产安全、财务报告及相关信息的真实完整，以及经营效率与效果的提升，提供了合理保障。

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：公司和控股子公司（包含全资子公司）。

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和事项覆盖了公司治理、运营管理、财务管理及信息披露等关键环节，具体包括：

1. 组织架构

公司根据新《公司法》及《上市公司章程指引》（证监会公告〔2025〕6号）的要求，于2025年10月召开董事会审议修订《公司章程》，于2025年12月召开股东会审议通过修订《公司章程》、取消监事会等事宜，由董事会审计委员会承接《公司法》规定的监事会职权。公司同步修订了《股东会议事规则》《董事会议事规则》《董事会审计委员会会议事规则》等相关制度，明确了股东会、董事会、审计委员会和经理层的职权范围和决策机制，从而保证公司安全、高效运转，保障股东的合法利益。

股东会是公司的最高权力机构，对公司的经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项行使表决权。董事会对股东会负责，董事会依照新《公司法》《公司章程》及《董事会议事规则》行使职权。原监事会是公司的监督机构，现调整为审计委员会，负责对公司董事、经理的行为及公司的财务进行监督，对股东会负责。公司总经理由董事会聘用，在董事会的领导下，全面负责公司的日常经营管理活动。

2. 发展战略

公司制定《战略管理制度》和决策程序，董事会下设战略委员会负责发展战略管理相关工作，总经理办公会负责日常决策和执行。公司发展战略需结合内外部因素综合分析后制定，分为发展目标和战略规划两个层次，经总经理办公会审议、董事会审议通过后实施。公司每年制定年度战略工作计划，编制全面预算，将年度目标分解落实，建立关键业绩指标体系，并加强对战略实施的事前、事中和事后监控，确保发展战略有效实施。

3. 人力资源

公司严格遵守《劳动法》《劳动合同法》及相关法律法规，实行全员劳动合同制，结合公司发展战略和实际情况，建立和实施了一系列有利于公司可持续发展的人力资源政策，包括聘用、培训、轮岗、考核、奖惩、晋升和淘汰等。公司还根据实际工作的需要，建立员工培训长效机制，定期开展培训工作。公司人力资源及行政部是公司人力资源管理的职能部门，负责根据公司发展战略，制订相关人力资源的规划、计划并组织实施。

4. 社会责任

公司建立了社会责任管理体系，形成了社会责任规划。公司依法保护员工的合法权益，贯彻人力资源政策，保护员工依法享有劳动权利和履行劳动义务，保持工作岗位相对稳定，积极促进充分就业，切实履行社会责任。公司重视安全生产和环境保护，建立以 ISO9001 为标准的质量管理体系，公司总经理是公司环境保护工作的第一责任人，公司人力资源及行政部专门负责有关环保工作的开展。

5. 企业文化

公司致力于打造优秀的企业文化，构建以法治意识、诚信意识、创新意识为核心内容的企业文化。公司制定《员工手册》，并使其与《公司章程》、企业精神与宗旨、企业核心理念一起成为公司对各层管理人员包括董事在内的，特别是高级管理人员的主要道德规范。公司董事长、总经理是公司诚信与道德价值观的倡导者，公司将诚信与道德价值观建设列入公司高级管理人员的培训内容。公司定期开展企业文化评估工作，重点关注董事、高级管理人员在企业文化建设中的责任履行情况、公司经营管理行为与公司企业文化的一致性、管理制度的执行力等。

6. 资金活动

公司根据《企业内部控制应用指引——资金活动》等相关规定制定了《货币资金管理制度》《资金支付及用款授权审批制度》等制度，对资金计划、备用金、资金支付、现金收入、有价证券及现金清查、银行账户管理、票据管理等环节建立了严格的授权审批程序，对办理货币资金业务的不相容岗位已恰当分离，相关机构和人员存在相互制约关系。公司还会定期或不定期对货币资金进行盘点和银行对账，确保货币资金账面余额与实际情况相符。

7. 采购业务

公司制定了《采购管理制度》等相关制度，对请购与审批、采购执行、发票与记录、供应商管理等环节进行规范，确保采购业务合规、透明、高效。公司建立了采购过程监督机制，不定期对采购流程进行检查，整改采购过程中的薄弱环节，保证采购满足公司生产经营需要。

8. 资产管理

公司制定了《固定资产管理制度》《存货管理制度》《无形资产管理办法》等相关制度，对固定资产、存货、无形资产的管理进行了规范。

固定资产管理方面，定期或不定期进行资产盘点与清查，对固定资产的申请、审批、购置、验收、入库、使用维护、报废清理等全过程实施管理与监控，确保资产安全完整，账实相符。

存货管理方面，对存货的申购、验收、入库、领用、盘点、报废等全过程实施管理与监控，确保存货安全完整、账实相符。公司通过定期和不定期盘存查库等检查活动及时发现管理中的薄弱环节，合理确认存货减值损失，不断提高存货管理工作水平。

无形资产管理方面，对无形资产的取得、验收、使用、保全、处置等环节进行规范，确保无形资产的安全完整和有效利用。

9. 销售业务

公司建立了完善的销售业务管理制度，对销售定价、客户信用管理、合同签订、发货、收款等环节进行控制，确保销售业务规范运行。公司建立了完整的客户信息档案和资信评级机制，客户信用管理由业务部门和财务部门共同负责，信用审批需要通过财务部复核和授权审批人批准。公司加强应收账款管理，定期对应收账款进行分析，对公司的应收账款进行分类，落实责任人，推进应收账款的催收工作，对应收账款进行动态风险管理。

10. 研究与开发

公司建立了研发项目管理制度，对立项审批、过程管理、费用归集、项目验收、成果保护等环节进行规范，确保研发活动合规、高效。公司制定了《研发设计控制程序》，对研发项目立项、预算、评审、实施、验收、技术资料保管和知识产权申请与保护等工作流程及授权审批作了详尽的规定，强化了研发工作全过程的管理和控制。公司鼓励自主创新，重视新产品开发，设立了专门的技术研发中心，不断加大新产品、新技术的研发投入，在研发过程中严格遵循相关流程，并贯彻执行保密制度，确保整个研发过程有章可循、规范、安全、有效。

11. 工程项目

公司制定了《工程项目管理制度》，对工程项目的立项、审批、概预算、施工管理、验收、结算等环节进行规范。公司建立了工程项目业务流程，包括工程项目审批、概预算编制、工程签证、设计变更、进度款支付、工程验收、竣工结算等流程，确保工程项目投资符合公司总体发展战略、分阶段发展规划、产业规划布局的要求，有效防范投资风险、确保工程项目资金的合理利用、保证投资收益。公司注重工程项目评估过程的效率与质量，确保工程项目能够顺利开展，确保工程项目投资符合国家法律、法规规定。

12. 财务报告

公司按照《会计法》、企业会计准则、税法等有关法律法规的规定，结合公司实际情况，建立了较为完善的《财务报告制度》。公司设置了财务部，在财务管理和会计核算方面均设置

了合理的岗位，制定了相应的岗位工作说明书，规范了财务报告各环节的职责分工，明确了财务报告编制、报送、分析业务流程，确保了财务报告的真实、准确、完整。

13. 合同管理

公司高度重视合同管理，规范合同的洽谈、审批、签订与履行等内容，定期检查和评价合同管理中的薄弱环节，并有针对性地完善控制措施，确保合同全面有效履行，维护企业的合法利益。公司建立了合同管理流程，包括销售合同签订与审批、采购合同签订与审批、合同变更、合同纠纷处理、合同跟踪与记录等流程，对合同各环节进行严格控制。

14. 对外担保

为规范公司对外担保行为，有效控制公司对外担保风险，公司在《公司章程》中明确了股东会、董事会关于对外担保事项的审批权限，并按照《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等相关规定，制定了《对外担保管理制度》，明确规定担保业务评审、批准、执行等环节的控制要求，确保了公司对外担保活动的内部控制严格、充分、有效。

15. 关联交易

公司严格按照新《公司法》《证券法》和《公司章程》等有关规定，制定《关联交易管理制度》等相关制度，对关联方、关联关系、关联交易价格的含义、关联交易的批准权限、关联交易的回避与决策程序、关联交易的范围、决策程序、关联交易的信息披露做了明确的规定，保证了公司与关联方之间的关联交易符合公平、公正、公开的原则，确保公司的关联交易行为不损害公司和全体股东的利益。

16. 内部信息传递

公司建立了有效的内部信息传递机制，确保信息在公司内部各层级之间及时、准确、畅通地传递，为内部控制的有效运行提供信息支持。公司制定了《内部信息传递管理办法》，明确了内部信息收集、处理和传递的程序，建立了重大信息实时报告制度，形成重大信息传递机制。公司定期或不定期召开各种会议，作为内部信息沟通与传递的重要方式。

17. 信息披露

为规范公司信息披露工作，公司建立了《信息披露管理制度》等制度，保证公开披露信息的真实、准确、完整、及时、公平。制定了内幕信息管理制度、投资者关系管理制度，明确内幕信息知情人的范围和保密责任，明确规定公司及其董事、高级管理人员、股东、实际控制人等相关信息披露义务人在信息披露事务中的权利和义务等，并严格按照有关规定履行信息披露义务。

（二）内部控制评价工作依据及缺陷认定标准

公司依据《企业内部控制基本规范》及其配套指引等相关规定，结合公司实际情况，组织开展 2025 年度内部控制评价工作。

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。该认定标准如下：

1. 财务报告内部控制缺陷认定标准

（1）定量标准

指标名称	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
营业收入	错报金额 > 营业收入 2%	营业收入 1% ≤ 错报金 额 ≤ 营业收入 2%	错报金额 < 营业收入 1%
资产总额	错报金额 > 资产总额 1%	资产总额 0.5% ≤ 错报 金额 ≤ 资产总额 1%	错报金额 < 资产总额 0.5%

（2）定性标准

缺陷认定

定性标准

重大缺陷	<ol style="list-style-type: none"> 1. 董事、高级管理人员舞弊； 2. 对已公布的财务报告进行更正； 3. 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； 4. 审计委员会以及内部审计部门对内部控制的监督无效。
重要缺陷	<ol style="list-style-type: none"> 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措施或没有实施且没有相应的补偿性控制； 4. 对于期末财务报告的控制过程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	除重大缺陷、重要缺陷之外的其他财务报告内部控制缺陷。

2. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

(1) 定量标准

指标名称	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
损失金额	损失金额 > 合并资产总额 1%	合并资产总额 1% ≥ 损失金额 > 合并资产总额的 0.5%	损失金额 ≤ 合并资产总额的 0.5%

(2) 定性标准

缺陷认定	定性标准
重大缺陷	缺陷发生的可能性高，会严重降低工作效率或效果、或严重加大效果的不确定性、或使之严重偏离预期目标。
重要缺陷	缺陷发生的可能性较高，会显著降低工作效率或效果、或显著加

	大效果的不确定性、或使之显著偏离预期目标。
一般缺陷	缺陷发生的可能性较小，会降低工作效率或效果、或加大效果的不确定性、或使之偏离预期目标。

（三）内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述内部控制缺陷认定标准，结合 2025 年度内部审计及专项评价结果，公司对发现的内部控制缺陷及整改情况认定如下：

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、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、重要缺陷。

（四）内部控制评价程序和方法

公司董事会持续授权内审部负责内部控制评价的具体组织实施工作。

评价工作融合了日常监督与专项评价。一方面，依托内审部 2025 年各季度常规审计与专项检查，对相关控制的持续运行有效性进行再验证。另一方面，通过穿行测试、抽样检查、实地查验等方法，对重点业务与事项的控制设计及执行情况进行独立评价，广泛收集内部控制有效性的证据。

评价过程严格遵循既定程序，如实记录评价工作底稿，系统分析、识别内部控制缺陷，并根据公司既定的缺陷认定标准进行客观评定。对于发现的问题，协同管理层及责任部门推动落实整改，形成管理闭环。

四、其他内部控制相关重大事项说明

报告期内，公司无其他需要说明的内部控制相关的重大事项。

广州华研精密机械股份有限公司

董事会

2026年04月22日