

# 国信证券股份有限公司

## 关于东莞市凯格精机股份有限公司

### 2025 年度内部控制自我评价报告的核查意见

国信证券股份有限公司（以下简称“国信证券”或“保荐人”）作为东莞市凯格精机股份有限公司（以下简称“凯格精机”或“公司”）首次公开发行股票保荐人，根据《证券发行上市保荐业务管理办法》《上市公司募集资金监管规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》和《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等有关法律法规的规定，对凯格精机 2025 年度内部控制自我评价报告进行了核查，情况如下：

#### 一、公司内部控制评价范围

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。纳入本次评价范围的单位包括公司及控股子公司、分公司。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及高风险领域包括：组织架构、制度建立、人力资源管理、销售业务、采购业务、资金管理、资产管理、研究与开发管理、合同管理、内部信息传递、产品质量、募集资金、财务报告等。

上述纳入评价范围的主要单位、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、内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

##### （一）公司对内部控制执行有效性的评价程序和方法

1、审计委员会评价。审计委员会作为公司的监督机关，能依据《公司法》和《公司章程》的规定，认真履行职责，定期召开审计委员会会议，对公司财务报告、公司高管人员的违法违规行为、损害股东利益的行为和公司的内部控制进行有效监督和评价。

2、内审评价。公司内部审计人员独立行使审计监督权，对有关部门及有关人员遵守财经法规情况、财务会计制度的执行情况进行审计检查，确保财务会计制度的有效遵守和执行。公司对内控制度执行情况进行定期或不定期的检查与评价，对于发现的内控制度缺陷和未得到遵循的现象实行逐级负责并报告。各级人员严格执行公司制定的内控制度，对于未遵守内控制度的情况及发现的问题，分别向上级作出解释并采取相应的措施。

## (二) 财务报告内部控制缺陷认定标准

### 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量标准如下：

项目	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
资产总额潜在错报	错报<资产总额的0.25%	资产总额的0.25%≤错报<资产总额的0.5%	错报≥资产总额的0.5%
营业收入潜在错报	错报<营业收入的0.5%	营业收入的0.5%≤错报<营业收入的1%	错报≥营业收入的1%

上述标准直接取决于该内部控制缺陷的存在可能导致的财务报告错报的重要程度。这种重要程度主要取决于两个因素：

- ①该缺陷是否会导致内部控制不能及时防止或发现并纠正财务报告错报；
- ②该缺陷单独或连同其他缺陷组合可能导致的潜在错报金额的大小。

(2) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

①重大缺陷的迹象包括：

- A、公司董事、高级管理人员舞弊；
- B、公司更正已公布的财务报告；
- C、注册会计师发现当期财务报告存在重大错报，而公司内部控制在运行过程中未能发现该错报；
- D、公司审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效。

②重要缺陷的迹象包括：

- A、决策程序出现一般性失误；
- B、关键岗位业务人员流失严重；
- C、重要业务制度控制或系统存在缺陷；
- D、内部控制重要缺陷未得到整改；
- E、其他对公司产生较大负面影响的情形。

③一般缺陷指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

### (三) 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标准如下：

项目	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
直接损失金额	直接损失金额<资产总额的 0.25%	资产总额的 0.25%≤直接损失金额<资产总额的 0.5%	直接损失金额≥资产总额的 0.5%

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) 出现下列情形的，认定为公司存在非财务报告相关内部控制的重大缺陷：

- ①公司经营活动严重违反国家法律法规；
- ②决策程序不科学，导致重大决策失误，给公司造成重大财产损失；
- ③关键管理人员或技术人才大量流失；
- ④重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效，且缺乏有效的补偿性控制；
- ⑤内部控制重大缺陷未得到整改；
- ⑥负面消息或报道频现，引起监管部门高度关注，并在较长时间内无法消除。

(2) 重要缺陷的迹象包括：

- ①公司违反国家法律法规受到轻微处罚；
- ②决策程序出现一般性失误；
- ③关键岗位业务人员流失严重；
- ④重要业务制度控制或系统存在缺陷；
- ⑤内部控制重要缺陷未得到整改；
- ⑥其他对公司产生较大负面影响的情形。

(3) 一般缺陷：不构成重大缺陷或重要缺陷的其他内部控制缺陷。

### 三、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，报告期内未发现公司财务报告内部控制重大、重要缺陷。

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、重要缺陷。

#### **四、其他内部控制相关重大事项说明**

报告期内，公司无其他内部控制相关重大事项说明。

#### **五、内部控制评价结论**

通过制定和完善内控制度并将其有效执行，使公司在扩大经营规模的过程中保持稳健的发展态势，进而实现管理水平的整体提升，从而实现了质量和经济效益的统一。通过加强内控，保证了产品及服务的质量，也促进了技术创新，有力地提升了公司的综合竞争力，为公司的长远发展奠定坚实的基础。

综上所述，公司董事会认为，公司针对所有重大事项建立了健全、合理的内部控制制度，并按照《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》和《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，于2025年12月31日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

由于内部控制有其固有的局限性，随着内部控制环境的变化以及公司发展的需要，内部控制的有效性可能随之改变。公司将根据外部环境变化、内部实际情况和执行过程中发现的问题，不断改进、充实和完善内部控制制度和体系，不断提高公司治理和内控水平，为财务报告的真实性、完整性，以及公司战略、经营目标的实现提供合理保证。

公司将充分发挥内部审计部门的作用，提高审计认知和风险意识，同时对审计人员实施专业培训，增强审计人员工作能力和专业知识，提高工作效率。通过创新审计方法和丰富审计手段，能够更全面的评估公司内部控制的效能，帮助公司识别风险、解决潜在问题，并促进公司健康、稳健的发展。

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。

#### **六、注册会计师内部控制审计意见**

信永中和会计师事务所对公司2025年12月31日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，并出具了《内部控制审计报告》（XYZH/2026GZAA3B0061），认为：凯格精机于2025年12月31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。

## 七、保荐人的核查意见

经核查，保荐人认为：2025年度，公司法人治理结构较为完善，公司的内部控制制度符合我国有关法律、法规和规范性文件的相关要求，在所有重大方面保持了与企业业务及管理相关的有效的内部控制，公司的评价报告较为公允地反映了公司2025年度内部控制制度建设、执行的情况。

（以下无正文）

（本页无正文，为《国信证券股份有限公司关于东莞市凯格精机股份有限公司 2025 年度内部控制自我评价报告的核查意见》之签字盖章页）

保荐代表人：

  
付爱春

  
朱锦峰

