

北京天宜上佳高新材料股份有限公司

2025年度内部控制评价报告

北京天宜上佳高新材料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），结合本公司（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。审计委员会对公司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

1. 公司于内部控制评价报告基准日，是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2. 财务报告内部控制评价结论

有效 无效

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，由于存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司未能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有效的财务报告内部控制。

3. 是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

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。

4. 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影响内部控制有效性评价结论的因素

适用 不适用

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。

5. 内部控制审计意见是否与公司财务报告内部控制有效性的评价结论一致

是 否

6. 内部控制审计报告对非财务报告内部控制重大缺陷的披露是否与公司内部控制评价报告披露一致

是 否

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。

1. **纳入评价范围的主要单位包括：**北京天宜上佳新材料股份有限公司、北京天仁道和新材料有限公司、北京大地坤通检测技术有限公司、成都瑞合科技有限公司、江苏新毅阳新材料有限公司、江油天启颐阳新材料有限公司、江油天启智和科技有限公司、江油天力新陶碳碳材料科技有限公司、江油天启光峰新材料技术有限公司、绵阳天宜上佳新材料有限公司。

2. **纳入评价范围的单位占比：**

指标	占比（%）
纳入评价范围单位的资产总额占公司合并财务报表资产总额之比	96.62
纳入评价范围单位的营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额之比	94.97

3. **纳入评价范围的主要业务和事项包括：**

控制环境层面：组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化。

业务流程层面：资金活动、采购业务、资产管理、生产管理、研发活动、项目管理、销售业务、财务报告、合同管理、信息系统、风险评估、内部监督等方面。

4. **重点关注的高风险领域主要包括：**

销售业务、采购业务、研发活动、项目管理、资金活动、资产管理、合同管理等。

5. **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，是否存在重大遗漏**

是 否

6. **是否存在法定豁免**

是 否

7. **其他说明事项**

无。

(二). 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其他内部控制监管要求，组织开展内部控制评价工作。

1. 内部控制缺陷具体认定标准是否与以前年度存在调整

是 否

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，并与以前年度保持一致。

2. 财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
净资产	错报金额>净资产 1%	净资产 1%≥错报金额>净资产 0.1%	错报金额≤净资产 0.1%

说明：

定量标准以净资产作为衡量标准。

如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报金额小于等于净资产的0.1%，则认定为一般缺陷；如果超过净资产的0.1%但小于等于1%认定为重要缺陷；如果超过净资产1%，则认定为重大缺陷。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	可能严重影响内部整体控制的有效性，进而导致企业无法及时防范或发现严重偏离整体控制目标的情形。
重要缺陷	其严重程度低于重大缺陷，但导致企业无法及时防范或发现严重偏离整体控制目标的严重程度依然重大，需引起管理层关注。
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。

说明：

无。

3. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

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：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
直接财产损失	损失金额≥2,500 万元	2,500 万元>损失金额≥250 万元	损失金额<250 万元

说明：

无。

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：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	1、公司决策程序不科学，导致重大决策失误，给公司造成重大财产损失；2、重要业务缺乏制度控制或系统性失效，且缺乏有效的补偿性控制；3、违反相关法规、公司规定或标准操作程序，且对公司定期报告披露造成重大负面影响；4、出现重大安全生产、环保、产品质量或服务事故；5、关键岗位业务人员流失严重；6、其他对公司产生重大负面影响的情形。

缺陷性质	定性标准
重要缺陷	1、公司决策程序不科学，导致出现相对重要性失误；2、重要业务制度或系统存在缺陷；3、出现较大安全生产、环保、产品质量或服务事故；4、内部控制评价的结果重要缺陷或一般缺陷未得到整改；5、一般岗位业务人员流失严重；6、其他对公司产生较大负面影响的情形。
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。

说明：

无。

(三). 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

1.1. 重大缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重大缺陷

√是 □否

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司存在财务报告内部控制重大缺陷，数量3个。

财务报告内部控制重大缺陷	缺陷描述	业务领域	缺陷整改情况/整改计划	截至报告基准日是否完成整改	截至报告发出日是否完成整改
未按规定使用票据及资金	公司因资金账户受限，为缓解流动性危机，未按规定使用融资资金；违规通过第三方进行票据贴现。	综合管理	1.立即终止违规行为：要求全面停止与所有非金融机构的票据贴现合作。 2.完善制度与流程：建立健全《融资管理制度》，明确严禁与非金融机构开展任何形式的票据融资业务；所有贴现业务必须经过财务负责人与法务部门双重合规审核。 3.组织培训与考核：对财务、采购、销售等关键岗位人员进行融资资金、票据业务合规专项培训，并将合规执行情况纳入绩效考核。	否	否
融资管理不规范	公司向非金融机构或个人借入高利率借款,为降低名义借款利率,使用员工备用金向债权人指定账户支付利息;通过变更交易方的方式支付部分贷款利息,由于缺少常规融资评审程序和发票,导致部分利息未及时入账。	综合管理	1.纠正会计处理：要求梳理全部备用金支付利息的金额，并对相关会计处理进行更正，在报告期内将实际应确认的利息费用如实入账。 2.完善内控制度：建立健全《融资管理制度》，确保融资评审程序合规；所有融资款项收付及利息结算必须通过对公账户办理，不得使用个人账户；借款本息应支付至合同约定的债权人账户，若需付至第三方账户，须签订合法三方补充协议；及时取得并留存相关原始凭证，确保融资利息准确、按期入账。	否	否

财务报告内部控制重大缺陷	缺陷描述	业务领域	缺陷整改情况/整改计划	截至报告基准日是否完成整改	截至报告发出日是否完成整改
存货管理	公司虽已执行盘点工作，但个别子公司因人员岗位调动、离职等原因，2025 年底存货盘点程序的执行过程存在瑕疵，导致结果有效性受限。	综合管理	1.修订存货管理制度，明确发生人员短缺、突发事件等无法正常盘点时的应急预案，以确保盘点程序执行到位。 2.严格执行人员交接管理制度，交接手续未办结的，不得办理离职或调岗手续。	否	否

1.2. 重要缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重要缺陷

是 否

1.3. 一般缺陷

无。

1.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷

是 否

存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷数量为3个。

1.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重要缺陷

是 否

2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

2.1. 重大缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2.2. 重要缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

2.3. 一般缺陷

无。

2.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

四. 其他内部控制相关重大事项说明

1. 上一年度内部控制缺陷整改情况

适用 不适用

针对 2024 年度内部控制自评报告中识别的非财务报告一般缺陷——信息披露不及时问题，2025 年公司结合自身业务拓展与市场变化完善内部控制各项制度，以确保制度的科学性与适应性；严格规范内部控制制度执行，以强化责任落实与流程监督；加强内部控制监督检查力度，以及时发现并纠正潜在问题；积极探索创新内控管理方法，提升内控管理水平，以确保内部控制体系的持续优化。通过上述措施，公司信息披露及时性和规范性得到有效提升，2025 年度未再发生类似情形。

2. 本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

适用 不适用

2025 年度公司内部控制体系未能得到全面有效落实，与融资管理和资产管理相关的财务内部控制存在重大缺陷，其他内部控制体系基本健全、合理，并得到有效执行。2026 年，公司将开展全面自查整改，重点针对财务相关内控缺陷事项进行专项整改和专题培训；同时公司董事会将督促管理层提升公司治理水平，进一步加强内部控制建设，加强财务监督和内部审计，以确保真实、准确反映公司经营成果为根本前提，提高风险防范与财务管理水平，促进公司可持续发展，为各利益相关方提供更稳健的可持续发展保障。

3. 其他重大事项说明

适用 不适用

董事长（已经董事会授权）：吴佩芳

北京天宜上佳新材料股份有限公司

2026年4月29日