

中远海运特种运输股份有限公司

2023 年度内部控制评价报告

中远海运特种运输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2023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。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

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，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。

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：公司本部及纳入合并财务报表范围内的全部子公司。

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	100
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	100

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括：

治理结构、组织机构、制度管理、内部控制与风险管理、合规管理、投资管理、资金管理、客户管理、应收账款管理、采购及供应商管理、合同管理、预算管理、财务报告管理、人力资源管理、船舶管理、运营管理、“三重一大”决策管理、信息系统管理、综合行政管理、信息与沟通。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

投资管理、资金管理、运营管理、应收账款、安全管理等。

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公司各项规章制度，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
缺陷影响水平	缺陷影响水平 \geq 5000 万元；或，缺陷影响水平 \geq 合并报表营业收入的 0.6%	500 万元 \leq 缺陷影响水平 $<$ 5000 万元；或，合并报表营业收入的 0.6% $>$ 缺陷影响水平 \geq 合并报表营业收入的 0.2%	不属于重大缺陷或重要缺陷的，认定为一般缺陷

说明：

无

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	1. 企业董事、监事和高级管理人员的舞弊行为对财务报告的可靠性产生重大影响； 2. 企业重述以前公布的财务报表，以更正由于舞弊或错误导致的重大错报； 3. 企业当期财务报表存在重大错报，而企业内部控制在运行过程中未能发现该错报； 4. 企业审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效； 以及其他可能影响报表使用者正确判断的重大缺陷。
重要缺陷	1、关键岗位人员舞弊对财务报告的可靠性产生重要影响； 2、当财务报告存在重要错报，而对应的控制活动未能识别该错报； 3、合规性监管职能失效，违反法规的行为可能对财务报告的可靠性产生重要影响； 以及其他可能影响报表使用者正确判断的重要缺陷。
一般缺陷	除上述重大缺陷、重要缺陷之外的财务报告相关的控制缺陷。

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
缺陷影响水平	缺陷影响水平 \geq 5000 万元；或，缺陷影响水平 \geq 合并报表营业收入的 0.6%	500 万元 \leq 缺陷影响水平 $<$ 5000 万元；或，合并报表营业收入的 0.6% $>$ 缺陷影响水平 \geq 合并报表营业收入的 0.2%	不属于重大缺陷或重要缺陷的，认定为一般缺陷

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. 企业审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效；

	2. 因缺乏民主决策程序，比如“三重一大”决策程序，造成企业重大损失； 3. 重要核心业务缺乏制度控制或制度系统性失效； 4. 以往年度发现的重大缺陷未得到整改； 5. 公司部分业务能力丧失，危及公司持续经营； 6. 舞弊事件的发生对企业生产经营及声誉带来重大影响； 7. 因自身内部控制原因，企业的声誉及形象遭受重大负面影响； 8. 中高级管理人员及核心技术人员流失严重； 9. 发生重大违规事件。 以及其他可能造成重大缺陷的情形。
重要缺陷	1. 公司多项业务经营活动运转不畅，但不会危及公司持续经营； 2. 舞弊事件的发生对企业生产经营及声誉带来重要影响； 3. 因自身原因，企业声誉及形象遭受一定负面影响； 4. 关键岗位业务人员流失严重； 5. 发生重要违规事件； 6. 以往年度发现的重要缺陷未得到整改； 以及其他可能造成重要缺陷的情形。
一般缺陷	除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

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

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

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

报告期内，公司发现在档案和证照管理、印章使用管理等方面还存在个别一般缺陷，这些缺陷不影响公司整体内部控制目标的实现，但有待进一步改进和规范。针对上述缺陷，公司相关责任部门制定了整改措施和计划，通过落实整改促进管理提升。

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

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

报告期内，公司深入开展各项内部控制工作，持续完善内部控制体系，提升风险管控能力，在所有高风险和重要业务领域保持了有效的内部控制。下一年度公司将继续加强内部控制制度建设、规范内部控制制度执行、强化内部控制体系监督和评价等工作，促进公司健康、可持续发展。

3. 其他重大事项说明

适用 不适用

董事长（已经董事会授权）：陈威
中远海运特种运输股份有限公司
2024年3月27日