

公司代码：600172

公司简称：黄河旋风

河南黄河旋风股份有限公司

2024年度内部控制评价报告

河南黄河旋风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2024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

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：河南黄河旋风股份有限公司及其控股子公司。

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：

组织架构、发展战略、人力资源、企业文化、资金活动、采购业务、销售业务、产品质量、安全生产、节能环保、税金管理、生产管理、资产管理、研究与开发、工程项目、子公司管理、投资管理、合同管理、担保业务、关联交易、财务报告与信息披露、内部审计、内部信息传递、信息系统管理等方面。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

重点关注的高风险领域主要包括宏观经济环境、内部控制监督、财务报告与信息披露、资金活动、采购业务、销售业务、资产管理、担保业务、投资管理、关联交易等事项。

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相关指引文件，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
资产总额潜在错报	资产、负债错报>资产总额 5% 以上，且绝对金额超过 1500 万元	资产总额的 2%≤资产、负债错报≤资产总额 5%，且 500 万元≤绝对金额≤1500 万元	资产、负债错报<资产总额 2%以下，且绝对金额超过 100 万元
营业收入潜在错报	营业收入错报>营业收入总额 5%以上，且绝对金额超过 1000 万元	营业收入总额 2%≤营业收入错报≤营业收入总额 5%，且 300 万元≤绝对金额≤1000 万元	营业收入错报<营业收入总额 2%，且绝对金额超过 100 万元
利润总额潜在错报	利润错报>净利润 5%以上，且绝对金额超过 500 万元	净利润 2%≤利润错报≤净利润 5%，且 150 万元≤绝对金额≤500 万元	利润错报<净利润 2%，且绝对金额超过 100 万元

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公司董事、监事和高级管理人员的舞弊行为；②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；③审计委员会和审计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。
重要缺陷	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机制或没有实施且没有相应的补偿性控制；④对于期末财务报告过程的控制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、完整的目标。
一般缺陷	除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷

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
资产总额潜在错报	资产、负债错报>资产总额 5% 以上，且绝对金额超过 1500 万元	资产总额的 2%≤资产、负债错报≤资产总额 5%，且 500 万元≤绝对金额≤1500 万元	资产、负债错报<资产总额 2% 以下，且绝对金额超过 100 万元
经营收入潜在错报	营业收入错报>营业收入 5%以上，且绝对金额超过 1000 万元	营业收入总额 2%≤营业收入错报≤营业收入总额 5%，且 300 万元≤绝对金额≤1000 万元	营业收入错报<营业收入总额 2%，且绝对金额超过 100 万元
利润总额潜在错报	利润错报>净利润 5%以上，且绝对金额超过 500 万元	净利润 2%≤利润错报≤净利润 5%，且 150 万元≤绝对金额≤500 万元	利润错报<净利润 2%，且绝对金额超过 100 万元

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公司缺乏民主决策程序；②未依程序及授权办理，造成重大损失的；③公司中高级管理人员和高级技术人员流失严重；④媒体频现负面新闻，涉及全国且负面影响一直未能消除；⑤公司重要业务缺乏制度控制或制度体系失效；⑥公司内部控制重大缺陷未得到整改；⑦招致监管层的计划外检查、审计或调查；或处罚金额大于 20 万元（含）；
重要缺陷	①公司决策程序导致出现一般失误；②未依程序及授权办理，造成较大损失的；③公司关键岗位业务人员流失严重；④媒体出现负面新闻，影响控制在省内，还未达到区域范围；⑤公司重要业务制度或系统存在缺陷；⑥重要管理台账未建立，重要资料未有效归档备查；⑦招致监管层要求公司提供书面报告，或处罚金额小于 20 万元；
一般缺陷	①未依程序及授权办理，但造成损失较小或实质未造成损失的；②公司一般岗位业务人员流失严重；③媒体出现负面新闻，影响控制在县域内；④公司一般业务制度或系统存在缺陷；⑤公司一般缺陷未得到整改；⑥管理台账建立不全，资料归档不规范；⑦招致监管层的处罚（指口头干预，非罚款或停办业务之类的处罚）；

（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

财务报告内部控制重要缺陷	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
资产管理	母公司各事业部独立核算和管理，个别资产库存摆放凌乱，无法按照各物料编码进行归集整理，导致资产盘点困难，影响资产使用部门财务核算的准确性。	资产管理	公司已于 2025 年 1-3 月期间按照《企业内部控制基本规范》的要求建立健全资产管理相关管理制度，完善资产管理工作，做到物料归集整理。	是	是

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

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司发现非财务报告内部控制重大缺陷，数量1个。

非财务报	缺陷描述	业	缺陷整改情况/整改计划	截至报告	截至报告
------	------	---	-------------	------	------

告内部控制重大缺陷		务领域		基准日是否完成整改	发出日是否完成整改
印章管理	黄河旋风原控股股东河南黄河实业集团股份有限公司，利用黄河旋风印章管理缺陷，在借款活动中将公司以共同借款人等身份加盖黄河旋风印章，导致黄河旋风涉案涉诉。针对该问题，黄河集团向公司出具承诺函，承诺承担全部此类债务责任，公司现控股股东许昌产投已提供资金偿还部分本息。许昌产投承诺该类借款相关的本金、利息及其他如延期付款利息及罚息等一切可能的偿还金额均由其承担。该事项虽未对公司造成实际损失，但构成内部控制重大缺陷。	其他	2025年2月26日，控股股东许昌产投提议召开总经理办公会专题会议，审议通过《印章管理制度3.0》，对印章保管及使用审批流程进行了调整。2024年9月16日经总经理办公会议决议、2024年9月19日第九届董事会第一次临时会议决议通过修订了《印章使用管理办法》，并于2024年9月20日下发《关于印发黄河旋风股份有限公司印章使用管理办法（试行）》的通知（豫黄旋字（2024）19号），自2024年10月1日开始遵照执行。经两次规范整改，在制度和流程方面，进一步明确了针对事项性质的重大、重要及一般程度，分别规定了印章审批需报经董事长、总经理及分管副总经理不同层级人员的审批；针对对外担保重大事项按规定履行董事会和股东大会审议决策程序流程，并规范公开信息披露。在控制执行方面，截至报告期末，公司在使用公司行政章、销售专用章、合同专用章，财务专用章（对外使用）前，均在OA办公平台上提交了相应用章审批表，填写《印章使用审批表》或获得相应审批后予以办理，同时严格遵守用印材料登记手续。	是	是

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

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

3. 其他重大事项说明

☐适用 ☒不适用

董事长（已经董事会授权）：李戈
河南黄河旋风股份有限公司
2025年4月30日