

# 中机寰宇认证检验股份有限公司

## 2023年度内部控制评价报告

中机寰宇认证检验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），在中机寰宇认证检验股份有限公司（以下简称公司、本公司或中机认检）内部控制日常监督和专项监督的基础上，公司对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。

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。

## **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、业务和事项以及风险领域。

#### **1. 纳入评价范围的主要单位**

本次内部控制评价范围单位覆盖率100%，涵盖了中机认检及各级子公司，其中二级子公司5家，三级子公司2家，公司情况详见图1。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%。

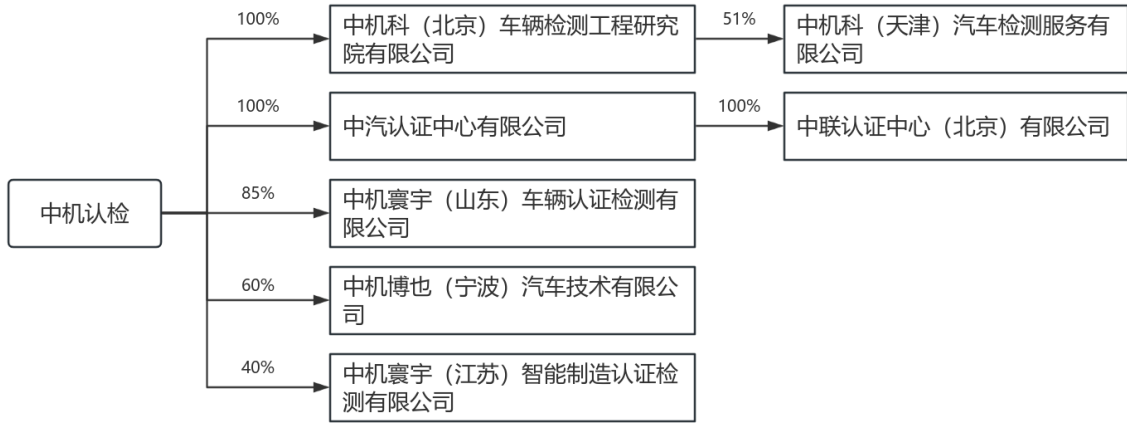


图1 中机认检控股子公司及股权比例

## 2. 纳入评价范围的主要业务和事项

纳入评价范围的主要业务和事项包括公司治理与组织结构、发展战略、人力资源、企业文化、资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、全面预算、财务报告、内部信息传递、信息系统等。

### (1) 公司治理与组织结构

中机认检于2021年9月完成公司股份制改革，股东大会是公司最高权力机构，公司通过董事会和监事会对公司进行管理和监督。董事会是公司常设决策机构，董事会向股东大会负责，对公司经营活动中重大事项进行审议并做出决定，或提交股东大会审议，董事会下设战略与投资委员会、提名委员会、审计委员会及薪酬与考核委员会四个专业委员会，以进一步完善治理结构，促进董事会科学、高效决策。监事会是公司的监督机构，负责对公司董事、经理的行为及公司财务进行监督。

公司贯彻不相容职务相分离的原则，合理设置内部机构，科学划分职责权限，形成各司其职、各负其责、相互配合、相互制约、环环

相扣的内部控制体系。公司控股子公司在独立法人治理结构下建立了相应的决策系统、执行系统和监督反馈系统，并按照相互制衡的原则参照公司的模式设置了相应的内部组织机构。

公司董事会、监事会和其他内部机构独立运作，独立行使经营管理权，保证人员、资产、财务分开，保证机构、业务独立。公司制定《中机寰宇认证检验股份有限公司关联交易管理办法》《中机寰宇认证检验股份有限公司防范控股股东、实际控制人及其关联方资金占用管理制度》，相关制度中明确规定了关联交易的定义、关联交易的决策流程及信息披露，使关联交易过程公平、公正、公开，确保公司关联交易行为不损害公司和股东的利益。公司严格按照规定，关联方在审议关联交易时回避表决。

## （2）发展战略

公司坚定贯彻“十四五”战略规划，落实“双倍增”发展要求，聚焦战略目标，细化举措保障，公司上下戮力同心，稳中求进，积极为客户、股东、员工、社会创造价值，取得了较好的经营业绩。公司坚定秉持“市场化、国际化、专业化、集约化、规范化”的发展理念，专注于汽车及高端装备制造业的设计、认证、检测、后市场等技术服务领域，按照“立足认检，延伸两端”的业务路径，围绕战新产业构建“3+1+3”新的业务战略布局，实现快速、持续、高质量发展，并在多个细分领域具备领先性、占据主导地位。

本公司对各级子公司从发展战略、业务管理、财务管理、人事管理及考核、重大事项的信息披露、制度建设等方面进行管理，各子公

司的发展战略与规划必须服从公司制定的整体发展战略与规划。公司要求各子公司的全部经营管理决策必须按照规定的决策程序进行，并保留会议记录或纪要。公司对各子公司制度进行梳理和设计，优化管控流程，通过健全会计系统和信息系统，加强人力资源配置等方式，保证母子公司之间及时、准确、真实、完整的信息交流，最终推动公司整体战略目标的实现。

### （3）人力资源

本公司已建立和实施了较科学的聘用、培训、轮岗、考核、奖惩、晋升和淘汰等人事管理制度，并聘用足够的人员，使其能完成所分配的任务。公司在人才的培养、激励和引进方面，建立了较为完善的政策，在人才的使用上，做到人尽其才，才尽其用。制定员工培训计划，为各级人才发展和提高提供机会。在薪酬管理方面，完善定岗定薪、优胜劣汰、能上能下的竞争机制和绩效考核制度，充分调动了广大员工特别是骨干员工的工作积极性，为公司的健康发展提供了良好的保证。

### （4）企业文化

本公司致力成为全国知名的认检公司。本公司使命为：以助力质量强国为己任。本公司价值观为：为社会传递信任，为客户创造价值，为股东创造利益，为员工谋取福祉。

公司提倡求真务实的工作作风，提高工作效率；提倡厉行节约，反对铺张浪费；倡导员工团结互助，同舟共济，发扬集体合作和集体创造精神，增强团体的凝聚力和向心力。公司通过发挥全体员工的积

极性、创造性和提高全体员工的技术、管理、经营水平，不断完善公司的经营、管理体系，实行多种形式的责任制，不断壮大公司实力和提高经济效益。

#### （5）资金活动

在重大筹资方面，本公司制定《中机寰宇认证检验股份有限公司募集资金管理制度》。大额的筹资均经由董事会审议批准，能较合理地确定筹资规模和筹资结构，选择恰当的筹资方式，较严格地控制财务风险，以降低资金成本。筹资决策、执行与偿付的审批与办理的控制流程清晰，并纳入预算管理。

在重大投资方面，公司制定了《中机寰宇认证检验股份有限公司对外投资管理办法》《中机寰宇认证检验股份有限公司股权投资项目后评价管理办法》，相关制度中明确中机认检股东会是中机认检投资活动的最高决策机构。公司从投资计划管理、投资决策管理、投资项目事中管理、投资项目事后管理、责任追究等方面进行相关控制活动。

#### （6）采购业务

本公司已较合理地规划和设立了采购与付款业务的机构和岗位，明确了存货的请购、审批、采购和验收程序。本公司通过制定《中机寰宇认证检验股份有限公司采购管理办法》等管理控制标准，明确了请购与审批、询价与确定供应商的规范操作。在采购及付款方面，请购与审批、询价与确定供应商、采购与验收、付款审批与付款执行等不相容岗位相分离、不存在同一部门或个人办理采购与付款业务的全过程，大宗采购与付款业务的授权批准手续健全，不存在越权审批行

为。

#### （7）资产管理

公司制定了《中机寰宇认证检验股份有限公司资金支出管理办法》《中机寰宇认证检验股份有限公司防范控股股东、实际控制人及其关联方资金占用管理制度》等资金管理办法，明确相关岗位的职责、权限，确保不相容岗位相互分离、制约和监督。明确资金收支预算编制、资金支付、资金余额管理等业务环节流程及权限。公司资金严格执行预算管理制度，实行统一管理、统一调度，确保资金的流动性、安全性、收益性。同时公司制定了《中机寰宇认证检验股份有限公司固定资产管理办法》《中机寰宇认证检验股份有限公司无形资产管理办法》，对资产进行定期清查。对各项实物资产从购建的审批权限、计划编制、询价比价、供应商选择、合同签订、货款支付、到货验收、财务结算等全过程进行监控。

#### （8）销售业务

本公司制定了《中机寰宇认证检验股份有限公司应收账款管理办法》及《中机寰宇认证检验股份有限公司合同管理办法》等多项规定。在价格管理、合同审批、合同实施、应收账款清收及对账、收款、对账与调节、客户档案管理等方面开展相关控制工作。销售与收款循环控制流程清晰规范、完整、执行情况良好。

#### （9）全面预算

本公司已制定《中机寰宇认证检验股份有限公司全面预算管理办法》，按照企业制定的发展战略目标，确定年度经营目标，逐层分解、

下达于企业内部各个经济单位，以一系列的预算、控制、协调、考核为内容，自始至终地将各个经济单位经营目标同企业发展战略目标联系起来，对其分工负责的经营活动全过程进行控制和管理，建立了对实现的业绩进行考核与评价的内部控制管理系统。总会计师负责对公司的预算的管理工作，资产财务部部长协助总会计师加强公司预算工作的领导和业务指导，年度预算经公司股东大会批准后实施。

#### （10）财务报告

公司严格依照《企业会计准则》制定会计核算与管理制度，加强会计基础工作，明确会计凭证、会计账簿和财务会计报告的处理程序，保证会计资料真实完整。

公司为加强对外信息披露工作的管理，保护公司、股东、债权人及其他利益相关人员的合法权益，根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《上市公司信息披露管理办法》《上市公司治理准则》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等相关法律法规及《公司章程》的有关规定，制定了《中机寰宇认证检验股份有限公司信息披露管理制度》，规范公司信息披露工作。

#### （11）内部信息传递

公司通过制定和实施各种内部规章制度，建立了一个高效且透明的内部信息传递机制，确保员工能够正常履行岗位职责的同时针对可疑的不恰当事项和行为进行及时反馈和处理。同时公司也重视外部沟通，通过与外部各方交流，验证内部信息的准确性并识别存在的问题，使管理层能够及时应对各种变化，采取适当的进一步行动。



公司管理层高度关注内部控制情况，对来自各职能部门和监管机构的报告及建议给予高度重视，并采取及时有效的措施，纠正控制运行中出现的偏差，确保公司内部控制的持续优化和有效运行。

### （12）信息系统

本公司为向管理层及时有效地提供业绩报告，结合业务特点建立了具有公司特色的信息系统，包括用友财务系统、OA系统、朗新人事系统、实验室业务管理系统（Lims）、中汽2.0系统。各信息系统运行流畅，保证信息一致、完整、及时、准确，有效地消除了信息孤岛。信息系统相关操作人员恪尽职守、勤勉工作，能够有效地履行赋予的职责。本公司管理层也提供了适当的人力、财力以保障整个信息系统的正常、有效运行。

## 3. 重点关注的风险领域

为促进公司持续、健康、稳定发展，实现经营目标，公司根据既定的发展策略，结合不同发展阶段和业务拓展情况，全面系统持续地收集相关信息，及时进行风险评估，动态进行风险识别和风险分析，并相应调整风险应对策略。

### （1）经营风险

宏观层面，国务院对检验认证机构持续加强市场监管工作，实现“双随机、一公开”监督常态化，将对发现问题的机构进行严厉处罚，甚至撤销资质，检测认证机构面临高质量发展挑战。

行业层面，中机认检面临国家推动“放管服”、行业竞争加剧的挑战。“放管服”改革，大幅缩减市场准入负面清单事项，法规类检

测认证市场进一步萎缩；随着认证检测机构审批放开，检测认证已经从卖方市场转到买方市场，开放外资进入市场的力度加大，潜在的市场竞争进一步加剧，市场竞争对手将会越来越强大，客户对服务质量、服务价格、服务水平要求越来越高。

公司层面，实验室检测能力落地效率、新兴业务人才队伍是公司“十四五”期间亟待解决的重点难点问题。公司要聚焦中长期发展战略，保持在传统领域的竞争优势，持续加速投资布局“9+6”战略性新兴产业，如新能源汽车、新能源（“双碳”）、智能网联等战略领域，推动和助力新质生产力培育和发展，稳步推进国际化进程，保证公司在行业内的竞争优势。

## （2）坏账风险

如部分客户出现经营不善或资金紧张的情形，公司将不能及时收回相应的应收账款，从而对公司整体财务状况造成不利影响。公司已经采取多种措施保障应收账款收回，对于回收难度大、风险高的应收账款采取法律手段保障公司合法权益。

上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及风险领域涵盖了公司经营管理的的主要方面，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

公司依据企业内部控制规范体系组织开展内部控制评价工作。

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。公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

### **1. 财务报告内部控制缺陷认定标准**

公司对财务报告内部控制缺陷按照性质和严重程度划分为“重大”“重要”和“一般”三类内部控制缺陷，缺陷认定标准设置定性标准和定量标准，同时达到定性、定量标准的事项，从严认定缺陷。

#### **公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：**

**重大缺陷：**缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报与利润表相关，错报金额大于或等于公司最近一个会计年度经审计利润总额的10%；缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报与资产负债表相关，错报金额大于或等于公司最近一期经审计资产总额的1%。

**重要缺陷：**缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报与利润表相关，错报金额大于或等于公司最近一个会计年度经审计利润总额的5%但小于10%；缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报与资产负债表相关，错报金额大于或等于公司最近一期经审计资产总额的0.5%但小于1%。

**一般缺陷：**缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报与利润表相关，错报金额小于公司最近一个会计年度经审计利润总额的5%；缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报与资产负债表相关，错报金额小于公司最近一期经审计资产总额的0.5%。

#### **公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：**

**重大缺陷：**一个或多个缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。因存在内控缺陷致使出现以下情形之一：（1）公司控制环境无效；（2）公司董事、监事和高级管理人员的舞弊行为；（3）注册会计师发现的但是公司内部控制未能识别出的当期财务报告中的重大错报；（4）以前发现并报告给管理层的重大缺陷在合理的时间内未加以改正的缺陷。

**重要缺陷：**一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度低于重大缺陷，但仍有可能导致企业偏离控制目标。重要缺陷的严重程度低于重大缺陷，不会严重危及内部控制的整体有效性，但也应当引起董事会、经理层的充分关注。因存在内控缺陷致使出现以下情形之一：（1）未依照公认会计准则选择和应用会计政策；（2）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：**除重大、重要缺陷以外的其他内控缺陷。

## **2. 非财务报告内部控制缺陷认定标准**

公司对非财务报告内部控制缺陷按照性质和严重程度划分为“重大”“重要”和“一般”三类内部控制缺陷，缺陷认定标准设置定性标准和定量标准，同时达到定性、定量标准的事项，从严认定缺陷。

**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：**

**重大缺陷：**一个或多个缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。因存在内控缺陷致使出现以下情形：造成3,000.00万元及以上重大资产损失风险。

**重要缺陷：**一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度低于重大缺陷，但仍有可能导致企业偏离控制目标。重要缺陷的严重程度低于重大缺陷，不会严重危及内部控制的整体有效性，但也应当引起董事会、经理层的充分关注。因存在内控缺陷致使出现以下情形之一：（1）造成300万元（含）-3000万元财产损失风险；（2）导致受到外部监管机构处罚、法院、仲裁机构判决主诉败诉，被诉败诉因违约罚则等原因造成额外损失金额为300万元（含）-3000万元的缺陷。

**一般缺陷：**除重大、重要缺陷以外的其他控制缺陷。因存在内控缺陷，致使出现以下情形之一：（1）造成300.00万元以下经济损失的缺陷；（2）导致受到外部监管机构处罚、法院、仲裁机构判决被诉败诉因违约罚则等原因造成额外损失金额300万元以下的缺陷。

**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：**

**重大缺陷：**一个或多个缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。因存在内控缺陷致使出现以下情形之一：（1）造成被司法机关、监管机构、纪检监察部门立案调查，被认定为重大违法违规或违纪行为，主要资产被查封、扣押、冻结或面临重大处分处罚，对企业正常生产经营造成重大影响；（2）受到境外国家、地区或国际组织出口管制、贸易制裁等，企业国际化战略和国际形象产生重大负面影响；（3）被境内或境外媒体网络刊载，造成重大负面舆情影响。

**重要缺陷：**一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度低于重大缺陷，但仍有可能导致企业偏离控制目标。重要缺陷的严重程度低于重大缺陷，不会严重危及内部控制的整体有效性，但也应当引起董事会、

经理层的充分关注。因存在内控缺陷致使出现以下情形：违反公司“零容忍”问题清单。

一般缺陷：除重大、重要缺陷以外的其他内控缺陷。

### **（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**

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。于内部控制评价报告基准日，公司未发现未完成整改的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。于内部控制评价报告基准日，公司不存在未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

### **四、其他内部控制相关重大事项说明**

本公司现有内部控制制度的建立充分考虑了公司所处行业和公司经营的特点，保证了内部控制制度能够适应公司生产经营管理的需要，并且能够贯彻执行，能够对编制真实、完整、准确的财务会计报表提供合理的保证，能够对公司各项业务活动的健康运行及遵守国家有关法律法规提供合理保证，在保障经营管理有序和高效运作的同时，公司将不断深化管理，进一步完善内部控制制度，加大内部监督力度及对子公司管控力度，保护公司资产的安全和完整，保障公司利益。

董事长：付志坚

中机寰宇认证检验股份有限公司

2024年4月18日