

# 内部控制审计报告

苏州兴业材料科技股份有限公司

容诚审字[2024]230Z2001号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	内部控制审计报告	1-2
2	内部控制自我评价报告	3-10



## 内部控制审计报告

容诚审字[2024]230Z2001 号

苏州兴业材料科技股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了苏州兴业材料科技股份有限公司（以下简称“兴业股份”）2023 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性。

### 一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是兴业股份董事会的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

### 三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。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，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

### 四、财务报告内部控制审计意见



我们认为，兴业股份于 2023 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。

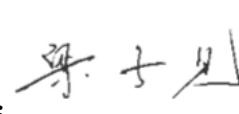



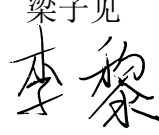

(此页无正文，为兴业股份容诚审字[2024]230Z2001 号内部控制审计报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师:    
黄晓奇

中国注册会计师:    
梁子见

中国注册会计师:    
李黎

2024 年 4 月 24 日



证券简称：兴业股份

证券代码：603928

## 苏州兴业材料科技股份有限公司 2023 年度内部控制自我评价报告

苏州兴业材料科技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

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、业务和事项以及高风险领域。纳入评价范围的主要单位包括：苏州兴业材料科技股份有限公司所属部门及 6 家控股子公司，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包括：

##### 1、组织架构

公司根据《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》等法律、行政法规、部门规章的要求，建立了规范的公司治理结构，形成了科学有效的职责分工和制衡机制，股东大会、董事会、监事会分别按其职责行使决策权、执行权和监督权。股东大会是公司的最高权力机构，行使经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项的表决权。董事会是公司最高决策机构，接受股东大会委托，负责公司发展战略和资产经营，维护公司和全体股东的利益，对股东大会负责，负责公司内部控制体系的建立和监督，建立和完善内部控制的政策和方案，监督内部控制的执行。公司董事会下设四个专门委员会：战略委员会、审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会。公司全体董事、监事、高级管理人员勤勉尽责，独立董事对公司重大决策事项独立作出判断，很好地履行了职责。监事会对董事会建立与实施内部控制进行监督；管理层负责领导公司内部控制的日常运行；公司审计部负责组织协调内部控制体系的建立和后续维护；子公司总经理领导本单位内部控制的建立、实施、维护。公司根据国家的有关的法律法规和公司章程建立了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作制度》、《董事会专门委员会议事规则》等相关规定，明确了各机构在决策、执行、监督等方面的职责权限，形成了科学有效的职责分工和制衡机制。公司内部各职能部门之间职责明确，相互制衡，保证了公司生产经营活动有序进行。

##### 2、人力资源

在人力资源管理方面，公司制定《人力资源管理制度》、《员工考勤管理规定》，对招聘及录用、培训、考核、日常考勤及假期、薪酬管理、员工保健管理、员工人事档案管理等作出了明确规定；公司人力资源部组织编制和落实公司的《员工手册》，确定员工工作准则，明确公司的人事管理制度和奖惩制度，并制定员工对于公司的合

理化建议及员工申诉等制度。同时公司不断引进新的人才，形成了内部有序的人才竞争机制，为公司可持续发展提供保障。

### 3、企业文化与社会责任

公司不断完善企业文化建设，董事、监事、经理及其他高级管理人员在企业文化建设中发挥主导作用，提高员工对企业的归属感和责任感。公司以“创新精神哺育兴业；绿色产品服务社会”为基本理念，持续提高公司治理和经营管理水平、增强公司核心竞争力和持续发展能力；做强主营业务，实现规模经营，科学延伸，致力成为铸造造型材料行业的引领者；回报股东、善待员工、造福社会，倡导诚实守信、爱岗敬业、开拓创新和团队协作精神，树立现代管理理念，强化风险意识，培养企业和员工的社会责任感，提升公司品牌知名度和市场形象。

### 4、风险评估

为促进公司持续、健康、稳定发展，实现经营目标，公司根据设定的控制目标，结合公司不同的发展阶段和市场情况，全面系统的收集相关的政策信息、行业信息和市场变化等相关信息，结合实际情况及时进行风险评估，动态进行风险识别和风险分析，及时调整风险应对策略。在内控体系建立健全过程中，公司坚持以风险为导向原则，在风险评估的基础上梳理重大业务流程及确定重点业务部门，并对其执行情况进行持续评价和跟踪。

### 5、资金营运

货币资金管理环节内部控制：为加强对资金的内部控制，保证资金的安全，提高资金的使用效益，公司制定了《货币资金内部控制制度》、《现金报销规定》，规定了出纳人员岗位职责、货币资金的收支和费用报销的批准权限和审批程序、建立了包括账户开设、审核、审批、收付与结算、复核、记账、核对、清点与对账、清查等环节的内部控制程序。上述制度的建立确保了货币资金的安全。

### 6、采购业务

采购与付款环节内部控制：公司针对采购与付款的要求，制定了《采购部门职责及岗位职责》、《采购与付款管理制度》等内部控制制度。从市场询价、供应商资信评估、集中招标、采购计划确定、合同评审、合同签订、订单处理、收发货到付款计划确定等环节都制定了严格的流程及操作细则。各部门根据需求提出采购申请，由公司

采购部实行统一招标、统一询价、统一采购管理的比质比价采购程序；采购部根据采购合同约定，每月编制付款计划，经三级复核后进行付款。采购与付款内部控制制度的制定并有效执行，防范了采购与付款过程中的舞弊与差错，使之流转有序、付款有度，有效地保证了成本的准确性和公司资产的安全、完整。

## 7、固定资产管理

固定资产管理环节的内部控制：为了更好地利用固定资产，确保公司资产的安全完整，公司制定了《固定资产管理制度》等内部控制制度。对设备的购置、使用、维修和保养、调拨和借用、档案管理、报废管理、检查与评比、责任与惩罚、维修备件的管理等进行明确的规定。生产部门需要新增设备时，提出采购申请并附购置原因或可行性论证报告，经三级复核后，进行比质比价统一采购；设备验收合格后，各项资产日常的维修和保养由专人负责，责任到人。固定资产统一编号，进行定期盘点并经财务部门复盘，确保账、卡、物相符，以保证资产的安全完整。

## 8、销售业务

销售与收款环节内部控制：公司根据行业及产品特点设立了营销中心和相应岗位，并制定了《销售部门职责及岗位职责》、《销售合同管理程序》、《应收账款管理程序》等内部控制制度，对营销中心从客户联络，明确顾客对产品要求，包括质量要求、产品价格及付款方式等，销售合同的签订及修订，到客户感情的沟通及项目信息、进度的跟踪等职责进行具体规范。

## 9、研发及知识产权

研究开发及知识产权管理内部控制：公司设立技术中心负责新产品的研发及知识产权管理，并制定了《技术中心部门职责及岗位职责》、《研发管理制度》、《技术中心考核方案》等内部控制制度，建立了包括试验准备阶段、试验方案设计、试验材料制作、试验过程、试验结果等环节的内部控制程序。上述制度的建立和执行，使公司对研发立项、考核以及研发的全过程进行了规范，强化了研发管理和鼓励了研发创新。

## 10、生产与仓储

生产与仓储环节内部控制：为了合理安排生产计划，公司设立生产运营部，并制定了《生产运营部门职责及岗位职责》、《质量保证部门职责及岗位职责》、《质量管理



奖惩制度》、《运输包装破损调换流程》、《退货换货管理程序》、《材料管理制度》、《仓库作业流程》等一系列内部控制制度。从拟定生产计划、提出采购申请、储存原材料、投入生产、计算存货生产成本、产品出库及路途运输到质量安全控制等环节都制定了具体的操作流程。

## 11、人力资源

人力资源管理环节内部控制：在人力资源管理方面，公司根据《中华人民共和国劳动法》等有关政策法规的规定，制定了《员工手册》。《员工手册》对劳动合同的签订、变更、解除、终止，员工的薪酬、培训、考核、晋升，公司的人事管理制度和奖惩制度以及人事档案的管理等都作了明确的规定。公司结合业务发展的要求，制定了各部门（岗位）职责制度，进一步规范了各岗位对人员的要求，实现了以岗定人，明确了员工所在岗位的责任、权利和义务。

## 12、关联交易

关联交易环节内部控制：根据《企业会计准则第 36 号-关联方披露》及公司章程的规定，制定了《关联交易决策制度》，对关联方、关联关系、关联交易的类型、关联交易的审议程序及批准权限、关联交易的回避表决要求、关联交易的信息披露等做出明确规定，保证公司关联交易的公平、公允性。

## 13、财务报告

公司建立了一套完整的会计核算和财务报告体系，明确财务报告编制岗位在财务报告编制过程中的职责和权限，确保财务报告的编制与审核相互分离。财务负责人或指定专人负责对财务报表的审核。财务部门是财务报告编制的归口管理部门，负责制定年度财务报告编制方案，明确年度财务报告编制方法、年度财务报告会计调整政策、披露政策及报告的时间要求，收集并汇总有关会计信息等。财务报告对外提供经过适当审批，财务信息严格执行《内幕信息知情人登记备案制度》和《外部信息使用人管理制度》。董事会审计委员会及独立董事对年度财务报告的编制、审核等过程进行监督。

## 14、内部信息

内部信息的收集资料包括：经营管理资料、财务会计资料、办公网络等渠道内部信息。通过各部门的日常例会、专题会等形式使各部门、各职位、母子公司之间的工

作更好的衔接和配合；公司制定了《重大信息内部报告制度》，建立了畅通的沟通渠道和机制，使员工能及时取得他们在执行、管理和控制企业经营过程中所需信息，并交换这些信息，提高了管理层的决策和反应速度。

### 15、外部信息

公司建立了有效的信息收集和分析体系，以使公司能够正常运行，并得到有效的管理与控制，完成及时准确的信息的收集、传递和反馈。公司及时与监管部门、社会中介机构、客户、供应商等渠道进行沟通，对外部信息进行合理的筛选、整理，使公司管理层面面对各种变化能够及时地采取进一步的行动，降低了公司在生产经营过程中的各类风险。

重点关注的高风险领域主要包括资金活动、采购业务、销售业务与财务报告等。

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及苏州兴业材料科技股份有限公司《内部控制管理手册》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：

##### A、财务报告内部控制缺陷的认定标准

财务报告内部控制缺陷评价的定量标准：

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
利润总额	错报金额 $\geq$ 利润总额 5%	利润总额 5% $>$ 错报金额 $\geq$ 利润总额 3%	错报金额 $<$ 利润总额 3%
资产总额	错报金额 $\geq$ 资产总额 1%	资产总额 1% $>$ 错报金额 $\geq$ 资产总额 0.5%	错报金额 $<$ 资产总额 0.5%

说明：

无

财务报告内部控制缺陷评价的定性标准：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	① 控制环境无效； ② 未被识别的当期财务报告中重大错报； ③ 公司董事、监事和高级管理人员出现任何程度的舞弊行为； ④ 公司更正和追溯已公布的财务报告； ⑤ 注册会计师发现的却未被公司内部控制识别的当年财务报告中的重大错报
重要缺陷	① 未依照企业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、准确的目标
一般缺陷	除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷

说明：

无

### B、非财务报告内部控制缺陷的认定标准

非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准：

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	损失金额 $\geq$ 资产总额 1%	资产总额 0.5% $\leq$ 损失金 额 $<$ 资产总额 1%	损失金额 $<$ 资产总额 0.5%

说明：

无

非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	① 严重违反国家法律法规并受到处罚； ② 核心管理人员或核心技术人员纷纷流失； ③ 内部控制评价的重大缺陷未得到整改； ④ 重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效； ⑤ 特大质量事故、重大安全事故； ⑥ 媒体频现负面新闻，涉及面广； ⑦ 决策程序导致重大失误
重要缺陷	① 违反内部规章，形成损失； ② 关键岗位业务人员流失严重； ③ 内部控制评价的重要缺陷未得到整改； ④ 重要业务制度控制或系统存在缺陷

	⑤ 媒体出现负面新闻，涉及局部； ⑥ 决策程序导致一般失误；
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或重要缺陷。

#### 2、非财务报告内部控制缺陷认定情况

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或重要缺陷。

#### 3、一般缺陷及整改情况

无。

### 四、其他内部控制相关重大事项说明

报告期内无其他内部控制相关重大事项。

董事长（已经董事会授权）：



苏州兴业材料科技股份有限公司

二〇二四年四月二十四日





# 营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖厚发、刘维

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 8130万元

成立日期 2013年12月10日

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街22号1幢外  
经贸大厦901-22至901-26

容诚会计师事务所  
业务报告附件专用



登记机关

2024年03月25日

证书序号: 0011869

# 说明

《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。

- 1、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 2、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 3、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一九年六月廿日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式特殊普通合伙

执业证书编号11010032

批准执业文号京财会许可[2013]0067号

批准执业日期2013年10月25日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

姓名 黄晓奇  
Full name 黄 晓 奇  
性别 女  
出生日期 1980-12-09  
Date of birth 1980-12-09  
工作单位 华普天健会计师事务所(特殊普  
Working unit 通合伙)苏州分所  
身份证号码 342625198012095526  
Identity card No.





Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



黄晓奇(110100320063)  
您已通过2017年年检  
江苏省注册会计师协会



黄晓奇(110100320063)  
您已通过2018年年检  
江苏省注册会计师协会

证书编号: 110100320063  
No. of Certificate


批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011 年 04 月 19 日  
Date of Issuance


江苏省注册会计师协会证书更换专用章  
2017年05月11日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.




黄晓奇(110100320063)  
您已通过2019年年检  
江苏省注册会计师协会



黄晓奇(110100320063)  
您已通过2020年年检  
江苏省注册会计师协会

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110100323937

No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016-06-28

Date of Issuance

年 月 日

年 月 日

日

日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

年 月 日

日

日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

年 月 日

日

日



中国注册会计师

姓名

梁子见

Full name

性别

男

Sex

出生日期

1988-03-17

Date of birth

工作单位

安徽普通会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所

Working unit

身份证号码

341204198803170970

Identity card No.







姓名 李黎  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1989-12-31  
Date of birth  
工作单位 容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所  
Working unit  
身份证号码 342601198912310630  
Identity card No.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110100321077  
No. of Certificate

批准注册协会 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023-02年10月 日  
Date of Issuance /y /m /d