

宁波韵升股份有限公司

2019 年度内部控制评价报告

宁波韵升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2019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：宁波韵升股份有限公司、包头韵升强磁材料有限公司、宁波韵升高科磁业有限公司、宁波韵升磁体元件技术有限公司、宁波韵升特种金属材料有限公司、宁波韵升粘结磁体有限公司、北京盛磁科技有限公司、青岛盛磁科技有限公司。

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	99.28
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	99.36

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、社会责任、企业文化、资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、研究与开发、工程项目、担保业务、业务外包、财务报告、全面预算、合同管理、安全环保管理、内部信息传递、信息系统。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

销售业务风险、委外加工风险、安全环保风险等。

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宁波韵升内部控制管理制度、宁波韵升内部控制评价办法，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
利润总额潜在错报	错报≥利润总额的 5%	利润总额的 2%≤错报<利润总额的 5%	错报<利润总额的 2%
资产总额潜在错报	错报≥资产总额的 0.5%	资产总额的 0.2%≤错报<资产总额的 0.5%	错报<资产总额的 0.2%
营业收入潜在错报	错报≥营业收入总额的 1%	营业收入总额的 0.5%≤错报<营业收入总额的 1%	错报<营业收入总额的 0.5%
所有者权益潜在错报	错报≥所有者权益总额的 0.5%	所有者权益总额的 0.2%≤错报<所有者权益总额的 0.5%	错报<所有者权益总额的 0.2%

说明：

当多项内控缺陷同时影响利润总额、资产总额、营业收入、所有者权益时，需要分别估计每一项内控缺陷的影响金额，并将其相加计算后考虑整体影响，从而认定缺陷等级。

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、高级管理人员的舞弊行为； 2. 公司更正已公布的财务报告； 3. 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； 4. 审计委员会和审计部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. 未按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、准确的目标。
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：

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	500 万元（含）以上	50 万元（含）～500 万元	50 万元以下

说明：

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、缺乏民主决策程序； 2、决策程序导致重大失误； 3、违反国家法律法规并受到处罚； 4、中高级管理人员和高级技术人员流失严重； 5、媒体频现负面新闻，涉及面广； 6、重要业务缺乏制度控制或制度体系失效； 7、内部控制重大或重要缺陷未得到整改。
重要缺陷	1、民主决策程序存在但不够完善； 2、决策程序导致出现一般失误； 3、违反企业内部规章，导致损失； 4、关键岗位业务人员流失严重； 5、媒体出现负面新闻，波及局部区域； 6、重要业务制度或系统存在缺陷； 7、内部控制重要或一般缺陷未得到整改。
一般缺陷	1、决策程序效率不高； 2、违反内部规章，但未形成损失； 3、一般岗位业务人员流失严重； 4、媒体出现负面新闻，但影响不大； 5、一般业务制度或系统存在缺陷； 6、一般缺陷未得到整改。

说明：

(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

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司未发现财务报告内部控制一般缺陷。

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，公司存在 2 项非财务报告内部控制一般缺陷。

(1) 缺陷：人才的专业素质与培养速度与事业部制下细分市场业务的快速发展未能完全衔接和匹配，缺少定制化的培训教材。

缺陷整改情况：搭建公司培训体系，深入公司内部进行需求调研，分别从各大职系针对不同层级的岗位进行培训课程梳理，落实专项培训项目。

(2) 缺陷：信息化系统建设不能完全满足事业部业务发展的运营需求，信息系统整合和信息化系统建设有待进一步优化和加强。

缺陷整改情况：公司从管理和制度层面制定了各项信息系统管理制度，如软件系统管理制度、信息设备管理制度等，规范信息系统的运作。推进信息化系统建设，目前已建立生产制造执行系统中的车间和仓库的管理模块，物料通过二维码流转，减少台账的手工录入，提高人员效率。过程控制上，正在开发 SPC 软件系统，实现对过程关键项的预防控制。

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

(1) 缺陷：个别事项在各管理层级的审批权限界定不清晰

缺陷整改情况：已建立各管理层级的审批权责表，在人事、财务、营销管理等各方面明确了审批权限。按权责表内容修订公司的管理制度和OA审批流程，确保权、责明晰，审批合规。

(2) 缺陷：个别化工品标准化采购难度大，存在独家供应的现象。

缺陷整改情况：公司开展物料标准化推进工作，2019年年底开发并完成8家非标化工品厂家的引

入，打破部分化工品独家垄断局面。继续将非标化工品替换工作纳入下属单位的年度绩效考核，激发持续改进的动力。

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

(1) 制度建设。2019年度开展职能职责梳理工作，实现组织架构的扁平化，提高运营效率和组织运营能力。通过职能职责梳理，对岗位说明书、各项管理制度、业务流程按履行的符合性和标准性原则进行了适宜性评审和修订。

(2) 信息化系统建设。搭建公司信息团队，团队成员分工明确。2019年深入了解生产业务需求，对检验过程、物料编码、客户订单编码等进行基础信息数据标准化打造。进行信息安全体系建设，计划在2020年通过两化融合贯标体系认证。

(3) 培训学习。公司加大与外部培训机构合作机会，引进新的管理思路及管理方法，提升内部中高层管理人员素质。2019年度拟订了详细的年度培训计划。安排各职系人员参加外部培训，内容涵盖品质、生产、体系、班组长特训、经理人领导力等项目。2019年内部培训共计577次，总时数31350小时，总受训人数达15546人，人均受训时数11小时。通过内外部培训提升员工意识和技能水平。

(4)、内控提升管理。2019年度公司继续以全流程审核与定期专项检查相结合的稽核方式，落实质量安全红线管理，发掘内部隐患和持续改进机制，2019年度公司开展内部全流程审核3次，专项审核5次，通过缺陷整改规范公司运作，重点完善了采购管理、文件管理和设备绩效管理，提升内控风险防范能力。

3. 其他重大事项说明

√适用 □不适用

公司已经根据基本规范、评价指引及其他相关法律法规的要求，对公司2019年12月31日的（内部控制评价报告基准日）内部控制设计与运行的有效性进行了自我评价。评价测试期间，公司对纳入评价范围的业务与事项均已建立了内部控制，并得以有效执行，达到了公司内部控制的目标，不存在重大缺陷。我们注意到，内部控制应当与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着情况的变化及时加以调整。2019年度，公司在推进和完善事业部制的过程中，将继续完善内部控制制度，规范内部控制制度执行，强化内部控制监督检查，巩固内部控制体系建设和评价的成果，促进公司健康、可持续发展。

董事长（已经董事会授权）：竺晓东
宁波韵升股份有限公司
2020年4月15日

