

# 浙江日发精密机械股份有限公司

## 2020 年度内部控制评价报告

### 浙江日发精密机械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”），结合浙江日发精密机械股份有限公司（以下简称“公司”）内控制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司 2020 年 12 月 31 日（内部控制评价报告基准日）前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的法律责任。

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，促进实现公司的发展战略。由于内部控制存在固有的局限性，所以仅能为实现上述目标提供合理保证。另外，由于内外部情况的变化可能会导致内部控制变得不恰当，或者对控制政策和程序遵循的程度会降低，所以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和重要缺陷的认定标准，于内部控制评价报告基准日，公司不存在财务报告内部控制的重大缺陷和重要缺陷。董事会认为，公司已按照企业内部控制规范体系和相关监管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和重要缺陷的认定标准，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的重大缺陷和重要缺陷。

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。下述纳入评价范围内容已涵盖了公司经营管理的<sub>主要方面</sub>，不存在重大遗漏。

#### **（1）纳入评价范围的主要单位**

浙江日发精密机械股份有限公司、浙江日发精密机床有限公司、银川市<sub>中轴小镇</sub>日发智能科技有限公司、浙江日发纽兰德机床有限责任公司、上海日发数字化系统有限公司、浙江日发航空数字装备有限公司、上海麦创姆实业有限公司、日发精机（香港）有限公司、意大利 MCM 公司、浙江玛西姆精密机床有限责任公司、日发欧洲研发中心、日发捷航投资有限公司、日发捷航装备制造有限公司、日发捷航控股有限公司、香港日发有限公司、新西兰艾沃克控股有限公司。

以上纳入评价范围的单位，其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%。

## (2) 纳入评价范围的主要业务和事项

组织架构、人力资源、企业文化、资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、工程管理、生产管理、担保业务、重大投资、财务管理、预算控制、合同管理、子公司管理、信息系统、信息披露等业务。

## (3) 纳入评价范围的高风险领域

销售业务、关联交易、对外担保业务、重大投资、合同管理、财务管理、信息披露等事项。

## (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内部控制评价办法的相关规定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，并与以前年度保持一致。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

(1) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

类别	定量标准
重大缺陷	考虑补偿性控制措施和实际偏差率后对财务报告潜在错报金额超过最近一个会计年度审计资产总额的 5%。
重要缺陷	对财务报告潜在错报金额超过最近一个会计年度审计资产总

	额的 1%但未超过 5%。
一般缺陷	对财务报告潜在错报金额未超过最近一个会计年度审计资产总额的 1%。

(2) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下:

类别	定性标准
重大缺陷	<p>(1) 注册会计师发现公司董事、监事和高级管理人员舞弊。</p> <p>(2) 公司更正已公布的财务报告，以更正由于舞弊或错误导致的重大错报。</p> <p>(3) 注册会计师发现当期财务报告存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报。</p> <p>(4) 公司内部审计机构对财务报告的内部控制监督无效。</p> <p>(5) 因会计差错导致证券监督机构的行政处罚。</p>
重要缺陷	<p>(1) 未依照公认会计准则选择和应用会计政策、未建立反舞弊机制和内部控制措施。</p> <p>(2) 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相应的补偿性控制。</p> <p>(3) 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。</p> <p>(4) 发现财务相关人员或关键岗位人员舞弊。</p>
一般缺陷	除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

## 2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

(1) 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:

类别	定量标准
重大缺陷	考虑补偿性控制措施和实际偏差率后，以涉及损失金额大小为标准，因控制缺陷导致潜在的直接损失金额占公司资产总额 1%以上。
重要缺陷	因控制缺陷导致潜在的直接损失金额占公司资产总额 0.5%以上但不足 1%。
一般缺陷	因控制缺陷导致潜在的直接损失金额占公司资产总额不超过

	0.5%。
--	-------

(2) 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：

类别	定性标准
重大缺陷	(1) 公司缺乏民主决策程序，如公司重大事项缺乏集体决策程序； (2) 公司决策程序不科学，导致出现公司决策重大失误； (3) 公司生产经营中出现违反国家法律、法规的行为，如出现重大安全生产责任事故或环境污染事故； (4) 公司中高层管理人员或关键岗位人员流失频繁； (5) 内部控制评价结果中存在的重大缺陷没有得到整改； (6) 公司重要业务环节缺乏制度控制或者制度控制失效。
重要缺陷	(1) 公司决策程序不科学，导致出现公司决策失误； (2) 公司下属全资或控股子公司未建立恰当的治理结构和内控管理制度，决策层、管理层职责不清； (3) 发生一般安全生产责任事故或环境污染事故，未造成严重后果； (4) 公司一般管理人员和技术人员流失频繁； (5) 内部控制评价结果中存在的重要缺陷没有得到整改； (6) 内部信息沟通存在严重障碍，对外信息披露未经授权。

### (三) 内部控制缺陷认定及整改情况

#### 1、组织架构

根据《公司法》、《证券法》等相关法律法规，公司建立了股东大会、董事会、监事会为基础的法人治理结构，并结合公司实际，制订了《公司章程》及其他各项制度，包括《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《独立董事工作制度》等，对公司的权利机构、决策机构、监督机构和经营管理层进行了规范。

《公司章程》和各项制度明确规定了公司股东大会、董事会、监事会

的性质、职责权限和工作程序，董事长、董事、监事、总经理的任职资格、权限和义务，确立了股东大会、董事会、监事会、高级管理层之间权利制衡关系。

## **2、人力资源**

公司秉承“以人为本”和“企业要发展，就一定要让员工先发展”的理念，实行超额利润分配激励和绩效考核相结合的人力资源政策。公司按照国家相关法律法规的规定，配套相应的公司制度建立了人力资源规划、岗位设置、员工入职与离职、员工绩效考核与培训等业务管理流程，明确了人力资源的引进、培养、考核、激励、选拔、退出等各方面的管理要求，优化人力资源的合理配置，持续提升员工业务能力，有效调动了全体员工的积极性，确保公司经营计划和战略目标的实现。

## **3、企业文化**

日发企业文化经过近二十多年的锤炼和发展，内涵丰富。公司的愿景为“成为敏捷化的国际性公司”，使命是“协助每位客户实现数字化工厂梦想”，并以“为客户提升价值，为股东创造价值，让员工体现价值”为核心价值观。公司倡导“立身以不妄语为本、处世以正直为本、待人以诚恳为本、生活以不晚起为本、治业以勤奋为本、竞争以质量为本、市场以信誉为本、领导以不要钱为本”的为人八大理念来提高全体员工的自身修养，让每位员工与企业一起走向成功。

## **4、资金活动**

公司建立了完善的资金管理制度以规范资金活动的筹资、投资及资金运营等业务操作。资金活动的不相容职务人员已进行有效分离。

相对完善的财务管理制度、设立配套的线上审批流程以及线下授权书，明确了公司各级管理层对资金活动的审批权限，确保了公司在现金管理、银行存款管理、费用报销管理、借款及票据管理等资金活动的安全。

## **5、采购业务**

公司设立核价小组和采购组，建立《供应商管理制度》、《供方不合格品管理办法》、《物资采购招投标管理制度》、《采购资金支付管理办法》等一系列制度，并结合ERP系统设置，规范了整个采购循环，提升采购的效率和透明度。独立设立的采购核价小组，在很大程度上降低了采购业务中的舞弊风险。

## **6、资产管理**

公司制定了较为完善的《固定资产管理办法》，对公司固定资产的购置、登记、管理、处置等进行明确规定。结合相应OA审批流程，完善购买与付款的控制程序。对固定资产进行标签登记管理，定期进行盘点及维护，确保固定资产的安全。对累计折旧的计提进行规范，保证资产的计价准确性。

## **7、销售业务**

为了促进销售稳定增长，提高市场份额，规范销售行为，防范销售风险，公司制订一系列销售管理制度，如《销售应收款管理办法》、《销售考核细则》、《投标管理办法》、《销售风险管理办法》、《逾期货款扣息制度》等。并制定了各个销售节点的标准流程，加强销售合同的评审、新老客户销售条款的审批、银行信贷客户的信用管理，销售应收款的回款风险等。同时加强对质量认证书签署情况的关联，

已提高收入确认节点的准确性。

## 8、工程管理

公司设有工程管理部门并配备专职的工程项目管理人员，在项目的招标、建设、验收等环节制定了完整的控制流程，着重加强了工程的预算和成本管理，强化工程建设过程中的监督机制、保证安全施工，严控验收工作、确保工程质量，致力于减少工程建设中的舞弊和浪费，提高工程建设项目的投资效益。

## 9、生产管理

公司制订了一系列产品质量管理制度，如《ISO9001质量手册》、《产品测量和监控管理程序》、《质量管理体系运行保障文件制度》等，积极推行生产现场的6S管理和产品质量免检制度，结合公司制度建立系统的生产管理流程，设立生产计划编制、原材料领用、生产执行、生产设备维护和生产成本控制等一系列业务流程，确保了生产制造计划按规定程序执行，并制订了适当的授权审批，以符合公司的实际产能和发展需求，有效控制公司产品在生产制造过程中的质量。

## 10、担保业务

公司一直重视防范控股股东、实际控制人及相关方资金占用及违规担保事项的制度建设，公司制定的《内部控制制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》等已明确规定了资金使用及对外担保的规范。公司通过制度、授权及审批流程等互相牵制的落地措施，进一步防范了资金占用以及违规担保事项的风险。本年度，公司执行了资金占用、违规担保自查程序。由证券部统筹协调各部门工作，公司本部及国内外子公司财务部负责人就其所在公司的各业务循环涉

及的资金借支情况、对外担保情况进行查阅，确认是否存在违规向控股股东、实际控制人及相关方借出资金的银行流水及会计记录；由内审部对上述程序进行发现抽样复查，形成自查报告。在报告期内不存在内部控制上的重大缺陷和重要缺陷。

## **11、重大投资**

公司设有证券投资部，联合外部投资专业中介机构，负责对重大投资项目的可行性、投资风险、投资回报等事宜进行专门研究和评估，监督重大投资项目的具体执行，并向董事会汇报。公司已制订《对外投资管理办法》明确对外投资的审批权限和责任主体，并设置相应的审批程序和风险评估程序。

## **12、财务管理**

公司财务部门直接负责编制公司财务报告，严格按《企业会计准则》的要求执行，及时、准确地记录会计期间内所有交易和事项，确保公司财务报告真实、准确、完整。公司财务会计工作岗位设置合理，分离了不相容职务人员，实行钱、账、物分管制度和会计人员岗位责任制，有效控制了公司的财务风险。

## **13、预算控制**

公司建立完整的预算管理机制，重点对销售预算、资金预算、生产预算、费用预算的执行情况进行监控。公司通过月度预算监控及季度预算差异分析，确保公司年度预算计划的有效实施和发展战略目标的实现。当预算执行过程中出现偏差较大的情况时，将责成有关预算执行部门查找原因，并提出改进经营管理的措施和建议，并将预算外费用进行专项审批。同时，将预算管理作为部门负责人的绩效考核标

准之一，用以进一步加强部门预算控制。

#### **14、合同管理**

公司通过规范合同拟定、审批、订立、履行各环节的职责权限优化了合同审批流程，公司设有专职法务人员，负责审查和评估公司的合同法律风险，防范合同风险，降低或避免给公司带来经济损失。

公司对各类档案归档、查阅、保管、检查等进行了较为完善的制度和流程设定，同时设有专职档案管理员负责公司档案管理工作，确保了公司档案管理的规范性和及时性。

#### **15、对子公司管理**

公司对子公司的各项经营活动进行全面、有效的监督管理。《公司章程》中规定的重大事项，子公司需报公司董事会或股东大会审议，并定期向公司报送相关经营报表，方便公司及时检查，了解其经营和管理状况。同时公司通过《内部控制制度》，用以明确向控股子公司委派的董事、监事及重要高级管理人员的选任方式和职责权限，并要求各控股子公司建立重大事项报告制度，如有股权转让、关联交易、对外担保、资产抵押、重大投资等重要事项必须经过公司规定流程批准。公司内审部对各子公司进行定期审计，加强了对各子公司年度计划执行和内控制度执行情况的监督管理。

#### **16、信息系统**

公司通过 OA 办公系统、邮件系统、即时通讯系统、PLM 研发管理系统、ERP 系统等，搭建了一套高效、规范的信息化业务操作流程，降低了人为管理失误的因素。同时，借助内网安全管理软件、上网认证系统、USB 端口安全标签等辅助方式，增强信息系统的安全性、可

靠性以及相关信息的保密性、完整性和可用性。

## 17、信息披露

公司信息披露工作在董事会秘书领导下，由公司证券事务部负责各项具体工作。在信息披露方面，公司制定《信息披露事务管理制度》、《内幕信息知情人登记管理制度》、《董事会秘书工作制度》、《投资者关系管理制度》和《年报信息披露重大差错责任追究制度》等制度明确了重大信息的范围和内容、对外发布信息主要联系人和各相关部门的重大信息报告责任人，同时加强内幕信息和知情人管理，以防止内幕信息外泄和利用内幕信息违规交易等情形的发生。

## 四、结论

### 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，在 2020 年度公司不存在财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷，无整改事项。

### 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，在本报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷，无整改事项。

我们注意到，公司的内部控制应当与公司的经营规模、业务范围、竞争状况和风险管理水平等相适应，并随着内、外部环境的变化应及时加以调整。由于内部控制自身固有的局限性和外部环境因素的不确定性，公司在经营过程中仍存在出现风险的可能。今后公司将继续完善内部控制制度，规范内部控制流程和措施，强化内部控制执行过程的监督检查，不断提升公司的科学治理能力和风险防范能力，从而有效地控制公司的经营风险，保护广大投资者的合法权益，促进公司持

续、健康、稳定的发展。

浙江日发精密机械股份有限公司董事会

二〇二一年四月二十六日