

# 深圳市爱施德股份有限公司

## 内部审计制度

(经第五届董事会第十八次会议审议通过)

### 第一章 总则

第一条 为加强对深圳市爱施德股份有限公司（以下简称“公司”）内部各部门、控股子公司以及具有重大影响的参股公司及其人员的管理和监督，规范内部审计工作，提高内部审计工作质量，根据《中华人民共和国审计法》、《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》等法律、法规、规范性文件的有关规定，结合公司实际情况，制定本制度。

第二条 本制度所称内部审计，是指由公司内部机构或人员，对公司内部控制和风险管理的有效性、财务信息的真实性和完整性以及经营活动的效率和效果等开展的一种评价活动。

第三条 本制度所称内部控制，是指公司董事会、监事会、高级管理人员及其他有关人员为实现下列目标而提供合理保证的过程：

- (一) 遵守国家法律、法规、规章及其他相关规定；
- (二) 提高公司经营的效率和效果；
- (三) 保障公司资产的安全；
- (四) 确保公司信息披露的真实、准确、完整和公平。

第四条 公司设立内部审计部门，对公司财务信息的真实性和完整性、内部控制制度的建立和实施等情况进行检查监督。内部审计部门对董事会审计委员会负责（以下简称“审计委员会”），向审计委员会报告工作。

### 第二章 部门与人员

第五条 公司内部审计部门应保持独立性，不得置于财务部门的领导之下，或者与财务部门合署办公。

第六条 公司依据公司规模、经营特点及有关管理规定，配置适量的专职审计人员从事内部审计工作。

第七条 审计人员应具备良好的职业道德和会计、审计、营销等方面的专业知识及工作经验，并保持一定的稳定性。

第八条 审计人员应依法审计，忠于职守，坚持原则，客观公正，保守秘密，不得滥用职权，徇私舞弊，玩忽职守。违者按有关规定处理。

第九条 审计人员办理审计事项，与被审计部门、单位或人员（以下统称“被审计单位”）或者审计事项有利害关系的，必须回避。

第十条 公司各内部机构、控股子公司以及具有重大影响的参股公司应当配合内部审计部门依法履行职责，不得妨碍内部审计部门的工作。

### 第三章 职责和总体要求

第十一条 审计委员会在指导和监督内部审计部门工作时，应当履行下列主要职责：

- （一）指导和监督内部审计制度的建立和实施；
- （二）至少每季度召开一次会议，审议内部审计部门提交的工作计划和报告等；
- （三）至少每季度向董事会报告一次，内容包括内部审计工作进度、质量以及发现的重大问题等；
- （四）协调内部审计部门与会计师事务所等外部审计单位之间的关系。

第十二条 内部审计部门应当履行以下主要职责：

- （一）对公司各内部机构、控股子公司以及对公司具有重大影响的参股公司的内部控制制度的完整性、合理性及其实施的有效性进行检查和评估；
- （二）对公司各内部机构、控股子公司以及对公司具有重大影响的参股公司的会计资料及其他有关经济资料，以及所反映的财务收支及有关的经济活动的合法性、合规性、真实性和完整性进行审计，包括但不限于财务报告、业绩快报、自愿披露的预测性财务信息等；
- （三）建立健全反舞弊机制，确定反舞弊的重点领域、关键环节和主要内容，并在内部审计过程中合理关注和检查可能存在的舞弊行为；

(四) 至少每季度向董事会或审计委员会报告一次，内容包括但不限于内部审计计划的执行情况以及内部审计工作中发现的问题。

第十三条 内部审计部门应当在每个会计年度结束前两个月内向审计委员会提交下一年度内部审计工作计划，并在每个会计年度结束后两个月内向审计委员会提交年度内部审计工作报告。

内部审计部门应当将审计重要的对外投资、购买和出售资产、对外担保、关联交易、募集资金使用及信息披露事务等事项作为年度工作计划的必备内容。

第十四条 内部审计部门应当以业务环节为基础开展审计工作，并根据实际情况，对与财务报告和信息披露事务相关的内部控制设计的合理性和实施的有效性进行评价。

第十五条 内部审计应当涵盖公司经营活动中与财务报告和信息披露事务相关的所有业务环节，包括但不限于：销货及收款、采购及付款、存货管理、固定资产管理、资金管理、投资与融资管理、人力资源管理、信息系统管理和信息披露事务管理、销售运营管理及客户满意度等。

内部审计部门根据公司所处行业及生产经营特点，对审计中发现的问题和不足向相关部门提出建议调整，并跟踪更改的结果。

第十六条 内部审计人员获取的审计证据应当具备充分性、相关性和可靠性。内部审计人员应当将获取审计证据的名称、来源、内容、时间等信息清晰、完整地记录在工作底稿中。

第十七条 内部审计人员在审计工作中应当按照有关规定编制与复核审计工作底稿，并在审计项目完成后，及时对审计工作底稿进行分类整理并归档。

内部审计部门应当建立工作底稿保密制度，并依据有关法律、法规的规定，建立相应的档案管理制度，明确内部审计工作报告、工作底稿及相关资料的保存时间。

## 第四章 工作程序

第十八条 内部审计部门工作的主要程序如下：

(一) 根据公司的具体情况及审计委员会的安排，拟订审计项目计划，报经审计负责人批准；

(二)确定项目审计组人员,收集研究被审计单位资料,初步确定审计重点,制定审计实施计划,经内部审计部门负责人和董事长批准后实施;

(三)实施审计前,需向被审计单位发出审计通知书。被审计单位应积极配合、协助,提供必要的工作条件;

(四)审查会计凭证、账簿、报表,查阅与审计事项有关文件资料,检查现金、实物、有价证券,向有关单位和个人调查及取证(如函证、外调)等;

(五)对审计中发现的问题,可随时向被审计单位和有关人员提出改进意见。审计过程中针对审计发现的问题造列问题清单和审核结果表与被审计单位管理者沟通确认,被审计单位在接到审计问题结果表后2日内将意见反馈给审计项目负责人,若有异议,应以书面形式签字确认;若超过时间而无反馈意见,将视同无异议处理;

(六)审计报告由审计项目负责人签署意见后报内部审计部门负责人审批;

(七)内部审计部门作出审计意见书和审计处理建议,连同审计报告下达被审计单位。被审计单位对审计意见书或审计处理建议若有异议,可在2日内向内部审计部门负责人提出书面申诉;

(八)人事部门针对审计报告结果和公司审计处理处罚制度规定,拿出初步处理建议,召开人事委员会会同被审计单位主管领导确定审计处理意见,提报审计问题处理公文,经相应层级的人事委员会相关领导审批后由人力部门发文并执行;

(九)被审计单位及有关落实审计结果的责任人、督办单位应按落实审计结果事项逐项落实,并在规定时间内将落实情况书面报告公司人事部门、内部审计部门及其他相关部门;

(十)内部审计部门会同有关部门跟踪检查落实审计整改结果,必要时可安排进行后续审计。

## 第五章 具体实施

第十九条 内部审计部门应当至少每半年对下列事项进行一次检查,出具检查报告并提交审计委员会:

(一)公司募集资金使用、提供担保、关联交易、证券投资与衍生品交易等

高风险投资、提供财务资助、购买或者出售资产、对外投资等重大事件的实施情况；

(二) 公司大额资金往来以及与董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人及其关联人资金往来情况。

审计委员会应当根据内部审计部门提交的内部审计报告及相关资料，对公司内部控制有效性出具书面的评估意见，并向董事会报告。董事会或者审计委员会认为公司内部控制存在重大缺陷或者重大风险的，董事会应当及时向深圳证券交易所报告并予以披露。公司应当在公告中披露内部控制存在的重大缺陷或者重大风险、已经或者可能导致的后果，以及已采取或者拟采取的措施。

第二十条 内部审计部门每季度应当向董事会或审计委员会至少报告一次内部审计工作情况和发现的问题，并至少每年向其提交一次内部审计报告。

内部审计部门对审查过程中发现的内部控制缺陷，应当督促相关责任部门制定整改措施和整改时间，并进行内部控制的后续审查，监督整改措施的落实情况。

内部审计部门在审查过程中如发现内部控制存在重大缺陷或重大风险，应当及时向董事会或者审计委员会报告。

第二十一条 内部审计部门应当在重要的对外投资事项发生后及时进行审计。在审计对外投资事项时，应当重点关注以下内容：

- (一) 对外投资是否按照有关规定履行审批程序；
- (二) 是否按照审批内容订立合同，合同是否正常履行；
- (三) 是否指派专人或成立专门机构负责研究和评估重大投资项目的可行性、投资风险和投资收益，并跟踪监督重大投资项目的进展情况；
- (四) 涉及委托理财事项的，关注公司是否将委托理财审批权力授予公司董事个人或经营管理层行使，受托方诚信记录、经营状况和财务状况是否良好，是否指派专人跟踪监督委托理财的进展情况。

第二十二条 内部审计部门应当在重要的购买和出售资产事项发生后及时进行审计。在审计购买和出售资产事项时，应当重点关注以下内容：

- (一) 购买和出售资产是否按照有关规定履行审批程序；
- (二) 是否按照审批内容订立合同，合同是否正常履行；
- (三) 购入资产的运营状况是否与预期一致；

（四）购入资产有无设定担保、抵押、质押及其他限制转让的情况，是否涉及诉讼、仲裁及其他重大争议事项。

第二十三条 内部审计部门应当在重要的对外担保事项发生后及时进行审计。在审计对外担保事项时，应当重点关注以下内容：

（一）对外担保是否按照有关规定履行审批程序；

（二）担保风险是否超出公司可承受范围，被担保方的诚信记录、经营状况和财务状况是否良好；

（三）被担保方是否提供反担保，反担保是否具有可实施性；

（四）独立董事和保荐人是否发表意见（如适用）；

（五）是否指派专人持续关注被担保方的经营状况和财务状况。

第二十四条 内部审计部门应当在重要的关联交易事项发生后及时进行审计。在审计关联交易事项时，应当重点关注以下内容：

（一）是否确定关联方名单，并及时予以更新；

（二）关联交易是否按照有关规定履行审批程序，审议关联交易时关联股东或关联董事是否回避表决；

（三）独立董事是否事前认可并发表独立意见，保荐人是否发表意见（如适用）；

（四）关联交易是否签订书面协议，交易双方的权利义务及法律责任是否明确；

（五）交易标的有无设定担保、抵押、质押及其他限制转让的情况，是否涉及诉讼、仲裁及其他重大争议事项；

（六）交易对手方的诚信记录、经营状况和财务状况是否良好；

（七）关联交易定价是否公允，是否已按照有关规定对交易标的进行审计或评估，关联交易是否会侵占公司利益。

第二十五条 公司内部审计部门在审查和评价信息披露事务管理制度的建立和实施情况时，应当重点关注以下内容：

（一）公司是否已按照有关规定制定信息披露事务管理制度及相关制度，包括各内部机构、控股子公司以及具有重大影响的参股公司的信息披露事务管理和报告制度；

(二) 是否明确规定重大信息的范围和内容, 以及重大信息的传递、审核、披露流程;

(三) 是否制定未公开重大信息的保密措施, 明确内幕信息知情人的范围和保密责任;

(四) 是否明确规定公司及其董事、监事、高级管理人员、股东、实际控制人等相关信息披露义务人在信息披露事务中的权利和义务;

(五) 公司、控股股东及实际控制人存在公开承诺事项的, 公司是否指派专人跟踪承诺的履行及披露情况;

(六) 信息披露事务管理制度及相关制度是否得到有效实施。

## 第六章 责任人责任

第二十六条 内部审计部门根据内部审计需要, 定期或不定期开展对内部审计人员的岗位培训和考核, 提高内部审计人员的业务素质。

第二十七条 审计人员泄露机密、弄虚作假、以权谋私的, 由内部审计部门或审计委员会责令限期纠正, 并追究经济责任、行政责任; 构成犯罪的, 移交司法机关依法追究刑事责任。内部审计部门及审计人员因提供虚假审计报告, 造成经济损失的, 按公司有关规定予以处罚。

第二十八条 依据审计结论, 被审计单位有下列行为之一的, 由内部审计部门责令改正。造成严重后果的, 被审计单位负责人员和直接责任人要承担由此给公司造成的损失, 并按照相应的程序免除(解聘)其职务, 或给予降职、撤职处分:

(一) 被审计单位拒绝或者拖延提供与审计事项有关资料的、拒绝或阻碍检查的;

(二) 被审计单位转移、隐匿、篡改、毁弃会计凭证、会计帐簿、会计报表以及其他与经济活动有关资料的;

(三) 被审计单位经营管理不善, 造成公司财产损失;

(四) 未按照规定进行清产核资、产权登记、资产评估以及不如实填报报表, 隐瞒真实情况的;

(五) 对审计人员打击、报复、陷害的。

## 第七章 附则

第二十九条 本制度未尽事宜，依照国家有关法律、法规、规范性文件、公司章程以及公司制定的其他制度的有关规定执行。本制度与有关法律、法规、规范性文件、公司章程或者公司制定的其他制度的有关规定不一致的，以有关法律、法规、规范性文件、公司章程以及公司制定的其他制度的规定为准。

第三十条 本制度由公司董事会负责解释、修订，自董事会审议通过之日起实施。

深圳市爱施德股份有限公司

2021年8月