

证券代码：830896 证券简称：旺成科技 主办券商：国金证券

重庆市旺成科技股份有限公司

内部控制评价报告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

重庆市旺成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 2022 年 6 月 30 日的内部控制有效性进行了评价。

一、公司的基本情况

重庆市旺成科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系重庆市旺成汽车配件制造有限责任公司，由吴银剑、钟毅投资设立，于 1999 年 2 月 25 日在重庆市工商行政管理局登记注册。重庆市旺成汽车配件制造有限责任公司以 2011 年 9 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司。公司现持有统一社会信用代码为 91500106622015389N 的营业执照，注册资本 75,914,240.00 元，股份总数 75,914,240 股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2014 年 8 月 1 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属制造业。经营范围：自产自销：汽车配件、摩托车配件(不含发动机)、风电零部件、农机零部件、全地形车零部件；加工：汽车及摩托车配件（不含发动机）、风电零部件、农机零部件、全地形车零部件；货物进出口及技术进出口；销售：模具、钢材、有色金属材料（不含稀有贵金属）、机床设备及配件、仪器仪表、电子元器件、劳保防护用品；自有房屋租赁，机械设备租赁。许可项目：发电、输电、供电业务。主要产品为：离合器、齿轮等产品。

二、公司建立内部控制制度的目标和遵循的原则

（一）公司内部会计控制制度的目标

1. 建立和完善内部治理和组织结构，形成科学的决策、执行和监督机制，保证公司经营管理目标的实现、经营活动的有序进行。

2. 规范公司会计行为，保证会计资料真实、完整。

3. 建立良好的内部控制环境，堵塞漏洞、消除隐患，防止并及时发现、纠正错误及舞弊行为，保护公司资产的安全、完整。

4. 确保国家有关法律法规和公司内部规章制度的贯彻执行。

（二）公司内部会计控制制度建立遵循的基本原则

1. 内部会计控制符合国家有关法律法规和《企业内部控制基本规范》等相关规定的要求和公司的实际情况。

2. 内部会计控制约束公司内部涉及会计工作的所有人员，任何个人都不得拥有超越内部会计控制的权力。

3. 内部会计控制涵盖公司内部涉及会计工作的各项经济业务及相关岗位，并针对业务处理过程中的关键控制点，落实到决策、执行、监督、反馈等各个环节。

4. 内部会计控制保证公司内部涉及会计工作的机构、岗位的合理设置及其职责权限的合理划分，坚持不相容职务相互分离，确保不同机构和岗位之间权责分明、相互制约、相互监督。

5. 内部会计控制遵循成本效益原则，以合理的控制成本达到最佳的控制效果。

6. 内部会计控制随着外部环境的变化、公司业务职能的调整和管理要求的提高，不断修订和完善。

三、公司的内部控制制度与控制程序

公司 2022 年 6 月 30 日与财务报表相关的内部控制制度设置和执行情况如下：

（一）公司的内部控制要素

1. 控制环境

（1）对诚信和道德价值观念的沟通与落实

诚信和道德价值观念是控制环境的重要组成部分，影响到公司重要业务流程的设计和运行。公司一贯重视这方面氛围的营造和保持，通过严格的管理制度和高层管理人员的身体力行将这些多渠道、全方位地得到有效地落实。

（2）对胜任能力重视

公司管理层高度重视特定工作岗位所需工作能力的设定，以及对达到该水平所必需的知识能力的要求。公司依据岗位要求招聘具备胜任能力的人员，通过绩效考核对新员工在试用期间的岗位胜任能力进行考核，淘汰不合格者；公司还根据实际工作的需要，针对不同岗位展开多种形式的后期培训教育，使员工都能胜任目前所处的工作岗位。

(3) 治理层参与程度

治理层的职责在公司的章程和政策中已经予以明确规定。治理层通过其自身的活动监督公司会计政策以及内部、外部的审计工作和结果。治理层的职责还包括了监督用于复核内部控制有效性的政策和程序设计是否合理，执行是否有效。

(4) 管理层的理念和经营风格

公司管理层在董事会的领导下，按照《中华人民共和国公司法》《企业内部控制基本规范》以及相关政策法规的要求，结合公司实际情况，制定和修订了与内部控制相关的制度。公司管理层坚持“管理、效益”原则，以预算管理为核心，制定的制度涵盖销售与收款、采购与付款、工程项目管理、资产管理、关联交易、融资、投资、人事管理等各环节。公司管理层认为只有健全的公司治理和有效的内部控制，加上公司内部资源和外部环境相适应的远景规划、战略目标和企业文化，才能实现公司的持续健康发展。

(5) 组织结构

公司为有效地计划、协调和控制经营活动，已合理地确定了组织单位的形式和性质，并贯彻不相容职务相分离的原则，比较科学地划分了每个组织单位内部的责任权限，形成相互制衡机制。

(6) 职权与责任的分配

公司采用向个人分配控制职责的方法，建立了一整套执行特定职能（包括交易授权）的授权机制，并确保每个人都清楚地了解报告关系和责任。为对授权使用情况进行有效控制及对公司的活动实行监督，公司逐步建立了预算控制制度等，能较及时地按照情况的变化修改会计系统的控制政策。财务部门通过各种措施较合理地保证业务活动按照适当的授权进行；较合理地保证交易和事项能以正确的金额，在恰当的会计期间，较及时地记录于适当的账户，使财务报表的编制符合会计准则的相关要求。

(7) 人力资源政策与实务

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，强调人才强企战略，提高员

工队伍综合素质，增强企业核心竞争力。

2. 风险评估过程

公司根据战略目标及发展规划，并辅以具体策略和业务流程层面的计划将企业经营目标明确地传达到每一位员工。公司建立了有效的风险评估过程，建立了由股东大会、董事会、监事会等治理层和管理层以及业务部门所组成的风险控制机制，以识别和应对对公司可能遇到的包括经营风险、环境风险、财务风险等重大且普遍影响的变化。

3. 信息系统与沟通

公司为向管理层及时有效地提供业绩报告建立了可靠的信息系统，信息系统人员（包括财务人员）恪尽职守、勤勉工作，能够有效地履行赋予的职责。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。

公司针对可疑的不恰当事项和行为建立了有效的沟通渠道和机制，使管理层就员工职责和控制责任能够进行有效沟通。组织内部沟通的充分性使员工能够有效地履行其职责，与客户、供应商、监管者和其他外部人士的有效沟通，使管理层面对各种变化能够及时采取适当的进一步行动。

4. 控制活动

公司主要经营活动都有必要的控制政策和程序。管理层在预算、利润、其他财务和经营业绩方面都有清晰的目标，公司内部对这些目标都有清晰的记录和沟通，并且积极地对其加以监控。财务部门建立了适当的保护措施较合理地保证对资产和记录的接触、处理均经过适当的授权；较合理地保证账面资产与实存资产定期核对相符。

为合理保证各项目的实现，公司建立了相关的控制程序，主要包括：交易授权控制、责任分工控制、凭证与记录控制、资产接触与记录使用控制、独立稽查控制、电子信息系统控制等。

(1) 交易授权控制：明确了授权批准的范围、权限、程序、责任等相关内容，单位内部的各级管理层必须在授权范围内行使相应的职权和承担责任，经办人员也必须在授权范围内办理经济业务和承担责任。

(2) 责任分工控制：合理设置分工，科学划分职责权限，贯彻不相容职务相分离及每一个人工作能自动检查另一个人或更多人工作的原则，形成相互制衡机制。不相容的职务主要包括：授权批准与业务经办、业务经办与会计记录、会计记录与财产保管、业务经办与业务稽核、授权批准与监督检查等。

(3) 凭证与记录控制：合理制定了凭证流转程序，经营人员在执行交易时能及时编制有关凭证，编妥的凭证及早送交会计部门以便记录，已登账凭证依序归档。各种交易必须作相关记录（如：员工工资记录、销售发票等），并且将记录同相应的分录独立比较。

(4) 资产接触与记录使用控制：严格限制未经授权的人员对财产的直接接触，采取定期盘点、财产记录、账实核对、财产保险等措施，以使各种财产安全完整。

(5) 独立稽查控制：公司设立内部审计部门，对货币资金、有价证券、凭证和账簿记录、物资采购、消耗定额、付款、工资管理、委托加工材料、账实相符的真实性、准确性、手续的完备程度进行审查、考核。

(6) 公司已制定了较为严格的电子信息系统控制制度，对电子信息系统开发与维护、数据输入与输出、文件储存与保管等方面进行控制，保证信息系统安全稳定运行。

5. 对控制的监督

公司定期对各项内部控制进行评价，同时一方面建立各种机制使相关人员在履行正常岗位职责时，就能够在相当程度上获得内部控制有效运行的证据；另一方面通过外部沟通来证实内部产生的信息或者指出存在的问题。公司管理层高度重视各职能部门和监管机构关于内部控制的报告及建议，并采取各种措施及时纠正控制运行中产生的偏差。

(二) 公司主要内部控制制度的执行情况

本公司已对内部会计控制制度设计和执行的有效性进行自我评估，现对公司主要内部会计控制制度的执行情况说明如下：

1. 公司已对货币资金的收支和保管业务建立了较严格的授权批准程序，办理货币资金业务的不相容岗位已作分离，相关机构和人员存在相互制约关系。公司已按国务院《现金管理暂行条例》，明确了现金的使用范围及办理现金收支业务时应遵守的规定。已按中国人民银行《支付结算办法》及有关规定制定了银行存款的结算程序。公司根据实际情况制定了《货币资金管理办法》，严格规定了货币资金的收支情况。公司在日常执行过程中能够遵守相关制度的要求。

2. 公司已形成了筹资业务的管理制度，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。公司在日常执行过程中能够遵守相关制度的要求。

3. 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、验收程序。应付账款和预付款项的支付必须在相关手续齐备并经适当审批后才能办理。公司在日常执行过程中能够遵守相关制度的要求。

4. 公司已建立了实物资产管理的岗位责任制度，能对实物资产的验收入库、领用发出、保管及处置等关键环节进行控制，采取了职责分工、实物定期盘点、财产记录、账实核对、财产保险等措施，能够较有效地防止各种实物资产的被盗、偷拿、毁损和重大流失。公司在日常执行过程中能够遵守相关制度的要求。

5. 公司已建立了以销定产的预算体系，能做好成本费用管理和预算的各项基础工作，明确了费用的开支标准。财务部按月分析预算执行情况，对预算执行偏差与业务部门沟通查找原因。公司在日常执行过程中基本能够遵守相关制度的要求，在成本控制方面虽对比了实际业绩和计划目标，但将比较结果作用于实际工作方面还欠深入和及时。

6. 公司已制定了比较可行的销售政策，已对定价原则、信用标准和条件、收款方式以及涉及销售业务的机构和人员的职责权限等相关内容作了明确规定。实行催款回笼责任制，对账款回收的管理力度较强，公司一律将收款责任落实到销售部门。公司在日常执行过程中能够遵守相关制度的要求。

7. 公司已建立了较科学的固定资产管理程序及工程项目决策程序。固定资产以部门为单位进行使用维护管理。对工程项目的预算、决算、工程质量监督等环节的管理较强。固定资产及工程项目的款项必须在相关资产已经落实、手续齐备下才能支付。公司在日常执行过程中能够遵守相关制度的要求。

8. 为严格控制投资风险，公司建立了较科学的对外投资决策程序，实行重大投资决策的责任制度。相应对外投资的权限集中于公司本部（采用不同的投资额分别由公司不同层次的权力机构决策的机制），公司控股子公司（含全资子公司）无权批准对外投资。对投资项目的立项、评估、决策、实施、管理、收益、投资处置等环节的管理较强。公司目前对外投资较少，没有严重偏离公司投资政策和程序的行为。

9. 为规范公司的对外担保行为，防范财务风险，公司制定了《对外担保管理制度》，对公司对外担保的范围、权责、对外担保的程序、担保金额与批准权限、担保合同的订立与风险管理及担保信息的披露等相关内容作了明确规定，以防范潜在的风险，避免和减少可能发生的损失。公司在日常执行过程中能够遵守相关制度的要求。

10. 为了规范公司关联交易及其披露，保证公司关联交易符合公平、公正、公开的原则，公司制定了《关联交易管理制度》，对关联交易的交易事项、审批权限、决策程

序、关联交易的回避措施及信息披露原则作出了明确规定。公司在日常执行过程中能够遵守相关制度的要求。

（三）内部控制重大缺陷认定标准

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，内部控制重大缺陷认定标准如下：

- 1、公司董事、监事和高级管理人员舞弊并给企业造成重大损失和不利影响；
- 2、已经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；
- 3、董事会对内部控制的监督无效。

四、内部控制评价结论

根据公司内部控制重大缺陷的认定情况，公司于内部控制评价报告基准日，不存在内部控制重大缺陷，董事会认为，根据《企业内部控制基本规范》及相关规定，本公司内部控制于 2022 年 6 月 30 日在所有重大方面是有效的。

重庆市旺成科技股份有限公司

董事会

2022 年 8 月 31 日