

钢研纳克检测技术股份有限公司

内部控制鉴证报告

大华核字[2023]000056 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

钢研纳克检测技术股份有限公司

内部控制鉴证报告

（截止 2022 年 12 月 31 日）

	目录	页次
一、	内部控制鉴证报告	1-2
二、	钢研纳克检测技术股份有限公司内部控制评价报告	1-7

内部控制鉴证报告

大华核字[2023]000056 号

钢研纳克检测技术股份有限公司全体股东：

我们接受委托，鉴证了后附的钢研纳克检测技术股份有限公司（以下简称钢研纳克公司）管理层编制的《内部控制评价报告》涉及的 2022 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性的认定。

一、管理层的责任

钢研纳克公司管理层的责任是按照《企业内部控制基本规范》和相关规定建立健全内部控制并保持其有效性，以及确保《内部控制评价报告》真实、完整地反映钢研纳克公司 2022 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制。

二、注册会计师的责任

我们的责任是对钢研纳克公司截止 2022 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制的有效性发表鉴证意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和执行鉴证工作，以对钢研纳克公司在所有重大方面是否保持了与财务报表相关的有效的内部控制获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价与财务报表相关的内部控制制度设计的完整性、合理性和

执行的有效性，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊而导致错报发生和未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策、程序的遵循程度，根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

四、鉴证意见

我们认为，钢研纳克公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定于 2022 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

五、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供钢研纳克公司披露年度报告时使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。我们同意本报告作为钢研纳克公司 2022 年度报告的必备文件，随同其他材料一起报送并对外披露。

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：_____

王清

中国·北京 中国注册会计师：_____

韩利华

二〇二三年四月十九日

钢研纳克检测技术股份有限公司 内部控制评价报告

钢研纳克检测技术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 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：公司及下属全资分子公司。

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 96.21%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 99.96%。

纳入评价范围的主要业务和事项包括：

1、内部环境

（1）治理结构

根据《公司法》、《公司章程》和相关法律法规的规定，公司建立了股东大会、董事会、监事会和经理层的法人治理结构，并制定了“三会”议事规则和《总经理工作细则》，明确决策、执行、监督等方面的职责权限，形成科学有效的职责分工和制衡机制，各司其职、规范运作。董事会下设战略委员会、审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会，并且分别制定了各委员会的实施细则、制度，公司治理结构完善，董事会决策科学、高效。

（2）组织机构

公司合理设置了各内部职能机构，并通过制定组织架构图、部门工作职责表、岗位说明书等内部管理制度或相关文件，使各职能部门分工明确、职能健全清晰，各负其责、相互协作、相互牵制、相互监督。保证了公司生产经营活动的有序进行。

（3）发展战略

公司董事会下设战略委员会，主要负责对公司长期发展战略和重大投资决策进行研究并提出建议。为了做好公司未来的发展规划，公司证券投资部根据公司董事会及战略委员会工作安排，制定年度战略工作计划，编制全面预算，将年度目标分解、落实并进行有效实施。

（4）人力资源

公司制定和实施有利于发展的人力资源政策,包括员工的聘用、培训、考核等，形成符合公司管控特点的人力资源管理体系。通过科学的人力资源引进、培训、管理，不断完善绩效考核等，实现人力资源的合理配置和优化。完善后备人才队伍建设，促进各级管理人员、专业技术人员、一般员工知识、技能持续提高，提升员工的服务效能。

（5）内部审计

公司在董事会审计委员会下设审计部，对董事会审计委员会负责并报告工作，独立行使审计职权，不受其他部门和个人干涉。审计部门定期对公司的财务状况、成本管理控制、信息披露情况等方面进行审计，对各项制度进行检查和评估，负责组织完成内部控制体系建设相关流程的内控自查及公司全面风险的评估与排查等工作。并对监督检查中发现的内部控制重大缺陷，及时向管理层及董事会报告。

（6）企业文化

公司注重企业文化建设，提出了“守护质量、创造价值”作为企业使命，“卓越进取，合作共赢，诚信公正，勤奋务实”作为企业价值观；“材料产业质量基础设施建设引领者”作为企

业愿景。

2、风险评估

公司制定了长远整体目标,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,并建立了审计部门和定时召开经营层会议,以识别和应对公司可能遇到的包括经营风险、财务风险、环境风险等重大且普遍影响的变化。

3、控制活动

结合公司实际情况,纳入评价范围的业务和事项包括:资金管理、采购管理、销售管理、资产存货管理、投资管理、关联交易、财务报告与结账、内部信息沟通、外部信息沟通、信息系统等。以下是对重要控制活动的描述:

(1) 资金管理

公司对资金的使用进行严格管理,为了有效的实施资金的内部控制,保证资金安全,提高资金使用效益,依据公司自身特点,制定了《资金支出审批管理规定》。

财务部每周提供资金周报,实时监控资金进出,为公司领导的相关决策提供依据;将现金流指标纳入公司考核体系;加强与银行与金融机构的合作,2022 年获得无担保银行授信额度 15000 万元,为保证融通资金,畅通筹资渠道奠定了坚实的基础。

报告期内,在资金管理的控制方面不存在重大漏洞。

(2) 采购管理

为了加强公司物资采购的监督管理,提高企业的经济效益,公司制定了《采购管理制度》、《供应商管理制度》、《招标投标管理办法》,每年度严格审核评定合格供应商及战略供应商;严格管控采购合同条款和付款方式,原则上尽可能采取纳克合同模板、尽可能采购货到票到方式付款,减少合同及付款风险;大额物资采购坚持通过招投标采购;每 3-5 年对采购人员进行岗位轮换,防范职务腐败风险。

报告期内,在采购管理控制方面不存在重大漏洞。

(3) 销售与收款

公司依据发展战略、市场需求制定年度销售计划,各业务板块加强销售体系的建设,公司所建立的《销售管理制度》和流程确保了公司销售管理的内部控制执行的有效性。公司和下属分子公司将收款责任落实到销售部门,并将销售货款回收率列作主要考核指标之一。通过实行催款考核责任制,对账款回收的管理力度较强。

报告期内,公司在销售与收款的控制方面不存在重大漏洞。

(4) 资产存货管理

公司建立了《库房管理制度》,对物料的验收入库、出库、退库及保管与保养等环节进

行了有效控制；公司制订了《固定资产管理办法》，涵盖了固定资产的采购与验收、运营与维护、转移与处置的具体规定，切实做到定期盘点，确保账实相符。各库房管理人员对物资监管到位，能够主动进行物资分析，加强物资深度监管，提高公司运营质量。

报告期内，资产存货各环节的控制方面不存在重大漏洞。

（5）在建工程管理

公司制定了《工程项目管理规程》，工程项目的立项审批均经过公司审核，能确保项目的经济性、准确性、适用性、可行性。纳克公司按照《招标投标管理办法》，对合格承包商进行选择。并对项目质量、工程进度等情况公司委托监理公司进行监督管理。

报告期内，公司在在建工程的控制方面不存在重大漏洞。

（6）投资管理

公司根据《钢研纳克检测技术股份有限公司对外投资管理制度》、《三重一大管理办法》等相关规定，明确了项目立项、可研论证、项目审批、组织实施、竣工验收、结算审计、决算审计、整体验收、项目后评估及评价等一系列具体要求，形成了项目投资闭环管理。年度投资计划报经董事会决策，规范投资行为和决策程序，对投资项目各控制环节实现全过程管理，建立有效的投资风险约束机制，确保投资项目决策的准确性。

（7）关联交易

公司根据《钢研纳克检测技术股份有限公司对外投资管理制度》、《三重一大管理办法》等相关规定，明确了项目立项、可研论证、项目审批、组织实施、竣工验收、结算审计、决算审计、整体验收、项目后评估及评价等一系列具体要求，形成了项目投资闭环管理。年度投资计划报经董事会决策，规范投资行为和决策程序，对投资项目各控制环节实现全过程管理，建立有效的投资风险约束机制，确保投资项目决策的准确性。

报告期内，公司在关联交易的控制方面不存在重大漏洞。

（8）财务报告与结账

公司财务部根据《企业会计法》、《企业会计准则》、《公司章程》等制度制定了《财务管理制度》、《成本核算与管理办法》，对会计业务全过程建立了有效的会计控制，保证了公司会计核算信息的真实、准确和完整。严格按《企业会计准则》及相关制度编制财务报告，财务报告编制格式符合法规要求；财务报表合并范围界定准确。

报告期内，公司在财务报告与结账的控制方面不存在重大漏洞。

4、信息与沟通

（1）内部信息与沟通

在内部信息沟通传递方面，公司制定了《公司文件发放传递管理规定》，明确规定了各业务部门文件传递流程，不断提高管理决策能力，使公司下属各单位和职能部门上传下达的

报告线清晰有效。

公司在内部信息传递的控制方面不存在重大漏洞。

（2）外部信息与沟通

公司致力于建立良好的外部沟通渠道，对外部有关方面的建议、投诉和收到的其他信息及时予以处理、反馈。信息沟通过程中发现的问题，及时报告并加以解决。重要信息及时传递给董事会、监事会和管理层。

公司在外部信息与沟通的控制方面不存在重大漏洞。

（3）信息系统

公司已开始启动纳克营销与服务云平台项目，项目将通过 NC 系统、ERP 系统、实验室 LIMS 系统、CRM 系统以及行政办公系统全面部署，优化公司业务流程、提升管理水平，实现跨地域资源的优化配置。通过基础网络设施的升级，提升跨地域办公地点之间数据传输的安全性及稳定性。

公司在信息系统的控制方面不存在重大漏洞。

重点关注的高风险领域主要包括：工程项目管理、采购与付款管理、关联交易管理、担保管理等。

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

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

- ① 重大缺陷：错报 $\geq$ 合并税前利润总额的 5%；或，错报 $\geq$ 净资产总额的 0.5%。
- ② 重要缺陷：合并税前利润总额的 $1\% \leq$ 错报 $<$ 合并税前利润总额的 5%；或，净资产总额的 $0.1\% \leq$ 错报 $<$ 净资产总额的 0.5%。
- ③ 一般缺陷：错报 $<$ 合并税前利润总额的 1%；或，错报 $<$ 净资产总额的 0.1%。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

具有以下特征的缺陷，应认定为重大缺陷：

- ① 董事、监事和高级管理人员舞弊；

- ② 企业更正已经公布的财务报表,且更正金额达到定量的标准;
- ③ 当期财务报表存在重大错报,而内部控制在运行过程中未能发现该错报;
- ④ 企业审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效。

如果发现的缺陷符合以下任何一条,应当认定为财务报告内部控制重要缺陷:

- ⑤ 公司决策程序导致重大失误;
- ⑥ 公司违反国家法律法规并受到处罚;
- ⑦ 媒体频现负面新闻,涉及面广且负面影响一直未能消除;
- ⑧ 公司重要业务缺乏制度控制或制度。

不构成重大缺陷和重要缺陷的内部控制缺陷应当认定为一般缺陷。

2. 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:

- ① 重大缺陷: 直接财产损失 $\geq$ 合并税前利润总额的 5%; 或, 直接财产损失 $\geq$ 净资产总额的 0.5%。
- ② 重要缺陷: 合并税前利润总额的 $1\% \leq$ 直接财产损失 $<$ 合并税前利润总额的 5%; 或, 净资产总额的 $0.1\% \leq$ 直接财产损失 $<$ 净资产总额的 0.5%。
- ③ 一般缺陷: 直接财产损失 $<$ 合并税前利润总额的 1%; 或, 直接财产损失 $<$ 净资产总额的 0.1%。

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:

重大缺陷: “三重一大”事项缺乏民主决策程序; “三重一大”事项决策程序不科学导致重大失误; 严重违犯国家法律、法规并受到处罚; 违反国务院国资委或公司规定造成重大损失; 中高级管理人员和高级技术人员流失严重; 媒体负面新闻频现, 涉及面广; 内部控制重大或重要缺陷未得到整改; 重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效; 更正已公布的会计报表。

重要缺陷: “三重一大”事项民主决策程序存在但不够完善; “三重一大”事项决策程序导致出现一般失误; 违反国务院国资委或公司规定形成损失; 关键岗位业务人员流失严重; 媒体出现负面新闻, 波及局部区域; 重要业务制度或系统存在缺陷; 内部控制重要或一般缺陷未得到整改。

一般缺陷: 决策程序效率不高; 违反国务院国资委或公司规定, 但未形成损失; 一般岗位业务人员流失严重; 媒体出现负面新闻, 但影响不大; 一般业务制度或系统存在缺陷; 一般缺陷未得到整改。

(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

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

大缺陷和重要缺陷。

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，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。

四、其他内部控制相关重大事项说明

公司在报告期内不存在可能对投资者理解内部控制评价报告、评价内部控制情况或进行投资决策产生重大影响的其他内部控制信息。

董事长（已经董事会授权）：

钢研纳克检测技术股份有限公司

2023 年 4 月 19 日