

威海市天罡仪表股份有限公司

内部控制鉴证报告

大华核字[2024]0011006966号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(<http://acc.mof.gov.cn>)进行查验。
报告编码：京244EHVRSPG



威海市天罡仪表股份有限公司

内部控制鉴证报告

(截止 2023 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一、	内部控制鉴证报告	1-2
二、	威海市天罡仪表股份有限公司内部控制评价 报告	1-9



内部控制鉴证报告

大华核字[2024] 0011006966 号

威海市天罡仪表股份有限公司全体股东：

我们接受委托，鉴证了后附的威海市天罡仪表股份有限公司（以下简称天罡股份）管理层编制的《内部控制评价报告》涉及的 2023 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

天罡股份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、完整地反映天罡股份 2023 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

我们的责任是对天罡股份截止 2023 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，以对天罡股份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，天罡股份按照《企业内部控制基本规范》和相关规定于 2023 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

本报告仅供天罡股份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天罡股份 2023 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：

刘学生



刘学生

中国注册会计师：

于海峰



于海峰

二〇二四年四月二十六日



威海市天罡仪表股份有限公司

内部控制评价报告

威海市天罡仪表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 2023 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：威海市天罡仪表股份有限公司、威海天罡节能科技有限公司、



山东天罡能源科技有限公司。

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 100%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 100%；

纳入评价范围的主要业务和事项，重点关注的高风险领域包括：

（一）控制环境

内部控制环境是实施内部控制的基础，一般包括治理结构、组织机构设置、内部审计、人力资源政策、企业文化等。

1、法人治理结构

公司按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》和《公司章程》的规定设立了股东大会、董事会、监事会和经理层的法人治理结构，同时制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》，明确了各个层次的决策、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，促进治理结构各司其职、规范运作。

公司股东大会是公司的最高权力机构，依法行使公司经营方针、年度预算、重大投资、筹资、利润分配等重大事项的表决权，能够确保所有股东，特别是中小股东享有平等地位和合法权益，确保所有股东能够充分行使自己的权利。

公司董事会是公司的常设决策机构，执行股东大会的决议，负责内部控制体系的建立健全和有效实施。

董事会下设战略委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会和提名委员会四个专门委员会，依法设置了规范的人员结构，制定了相应的议事规则。

董事会设有三名独立董事，具备履行其职责所必须的基本知识和工作经验。独立董事在公司募集资金使用、对外投资、对外担保、关联交易等方面严格按照相关规定发表独立意见，起到了必要的监督作用。

监事会是公司的监督机构，职工监事占监事总数的三分之一，对公司董事、总经理及其他高级管理人员的行为及子公司的日常经营运作、财务状况等进行监督和检查，并向股东大会负责报告工作。

经理层负责制定和执行内部控制制度。通过管理和监督各职能部门规范行使职权，保证公司生产经营管理工作的正常运行。

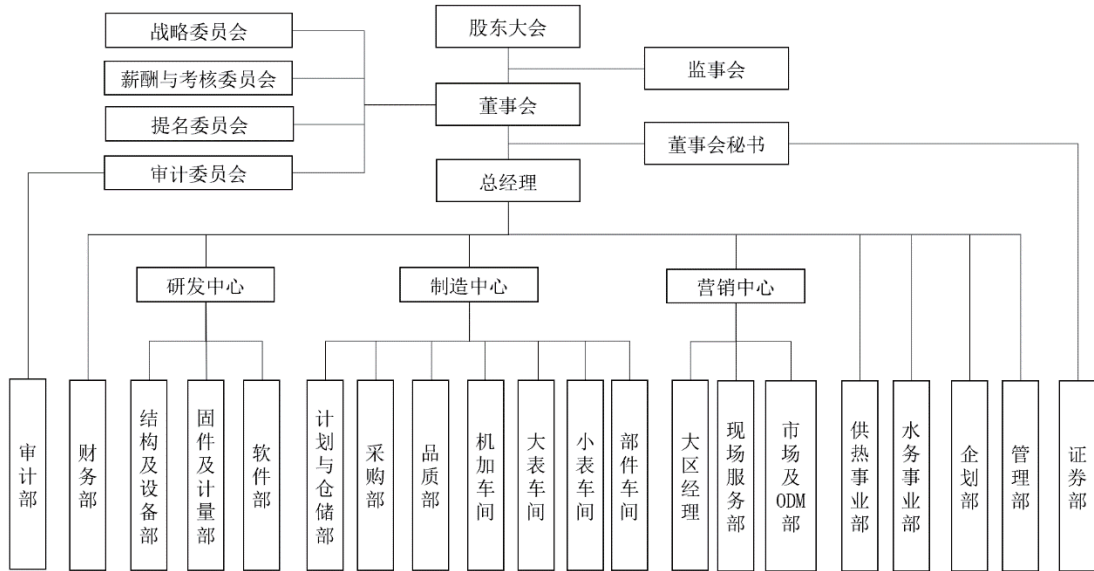
2、公司组织机构

公司为有效地计划、协调和控制经营活动，根据实际情况及经营管理的需要，设立了符合公司业务规模和经营管理需要的职能部门（见图一：公司内部组织架构图），公司各个职能部门和下属子公司能够按照公司制订的管理制度规范运作，形成了与公司实际情况相适应



的、有效的经营运作模式，组织机构分工明确、职能健全清晰。

图一：公司内部组织架构图



3、内部审计部门的设立情况

本公司董事会下设审计委员会，按照《审计委员会工作规则》开展工作，审计委员会审查企业内部控制，监督内部控制的有效实施和内部控制自我评价情况，协调内部控制审计及其他相关事宜等。公司设立内部审计部并配备三名专职审计人员，人员配备符合相关要求。内审部直接对审计委员会负责，在审计委员会的指导下，对公司及子公司内部控制制度的建立和实施、公司经营情况、财务情况的真实性和完整性进行审计和监督，独立行使审计监督职权，并向董事会审计委员会报告工作。

4、人力资源政策

公司坚持“公开、公平、公正”的用人原则，坚持以人为本，充分尊重、理解和关心员工，以内部培养为主，并积极引进优秀人才。建立完善的培养、引进、培训、学习、交流、提高的机制，引进培育了大量具有较高综合素质的管理人才和技术人才，做到了人尽其才，才尽其用，为公司发展提供人力资源保障。公司制定了系统的人力资源管理制度，完善了以岗定薪、岗变薪异、优胜劣汰、能上能下的人才的竞争机制和人事考评制度，对包括管理人员在内的全体员工的工作能力、业绩进行考核，考核结果与薪酬挂钩。

5、企业文化

公司注重企业文化建设，通过二十多年的经营积淀，形成了一套较为完整的企业文化理念，依靠文化吸引人才，在公司内形成了积极向上的价值观和勇担责任、诚实守信、爱岗敬业、开拓创新、团队合作的良好精神风貌。公司的经营目标不单是追求利润最大化，而是充分兼顾股东、管理者、员工、供应商、经销商、客户等各个利益相关者的利益，实现利益相



关者的价值最大化。

公司建立了涵盖企业使命、愿景、核心价值观在内的企业文化体系，确立了“为民族复兴计量民生民本，为国家富强图存绿水青山”的企业使命，“做中国计量行业的领跑者、国际计量标准的制定者、绿色地球的深度参与者”的企业愿景，以及“诚信、务实、卓越、共赢”的企业价值观。

（二）风险评估

公司已经建立了良好的风险评估体系和风险控制体系。在董事会审计委员会及战略委员会指导下，公司各部门根据战略目标及发展思路，结合行业特点，全面系统地收集相关信息，识别内部风险和外部风险。在制定年度经营计划时，分析面临的形势与困难，识别与分析可能影响企业发展的风险因素，并要求在经营计划执行中进行阶段性分析与评估；通过风险防范、风险转移及风险排除等方法，将风险控制在可承受的范围内。对重大投资进行决策时，要求在项目论证时，分析可能的风险，并提出防范应对措施；对业务中已知的风险点，定期进行评估、提示及完善。总经理定期召集各职能部门负责人进行风险识别和风险评估，并依据评估的结果，及时采取相应的措施，做到风险可控。

（三）控制活动

公司按照现代企业管理制度的要求，在产品销售、生产管理、材料采购、人力资源、行政管理、财务管理等整个生产经营的各环节，结合风险评估结果，建立了一系列内部管理制度，确保各项工作都有章可循，管理有序，形成了规范的管理体系，将风险控制在可承受度之内。

1、控制措施

（1）职责分工控制

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。同时，为了防止错误或舞弊的发生，明确各部门责任与权利，均建立了岗位责任制。

（2）授权审批控制

公司按交易金额大小以及交易性质划分两种层次的交易授权即一般授权和特别授权。对于一般性交易如购销业务、费用报销业务采取各职能部门负责人、财务总监、副总和总经理分级审批制度，以确保各类业务按程序进行。对于非常规性交易事件，如收购、兼并、投资、增发股票等重大交易事项需经董事会或股东大会审批。

（3）会计管理系统控制

公司严格按照《公司法》、《会计法》、《企业会计准则》、《内部会计控制规范—基本规范》



等法律法规及其补充规定的要求，制定了规范、完整、适合公司的财务管理制度及相关操作规程，明确了各项会计工作流程、核算办法、确保会计凭证、核算与记录及其数据的准确性、可靠性和安全性。

公司在财务核算方面设置了较为合理的岗位，并配备了相应的财务人员以保证财会工作的顺利进行。财会人员分工明确，各岗位能够起到互相牵制的作用，批准、执行、记账等关键职能由相关的被授权人员分工进行，充分发挥了会计的监督职能。

（4）财产保护控制

公司财务科根据各项会计政策及财务管理制度对货币、存货、固定资产的增减进行账务处理，并对实物资产确定保管人或管理部门，严格限制未经授权人员接触和处置资产，实行定期财产清查和不定期抽查相结合的方式进行控制，做到账实相对。

（5）固定资产循环的内部控制

固定资产是企业组织生产的重要设备，为了加强对公司固定资产的管理，公司对固定资产的取得必须由使用部门向供应部门提出申请，大额设备的购置组织专人论证，获得批准后制定采购计划。固定资产的报废和毁损应及时办理报废手续，对于未到年限进行报废的固定资产，要核查并分析原因。规范固定资产的操作及维修保养，确保固定资产的安全完整。

（6）预算控制

公司实施全面预算管理制度，明确各责任单位在预算管理中的职责权限，规范预算的编制、审定、下达和执行程序，财务科按季分析预算执行情况，对预算执行偏差与业务部门沟通查找原因；召开费用预算执行研讨会，研讨有效费用控制办法，强化预算约束。

（7）运营分析控制

公司建立了运营情况分析制度，经理层综合运用生产、购销、投资、筹资、财务等方面的信息，通过各种分析方法，定期开展运营情况分析，及时发现问题，查明原因并加以改进。

（8）绩效考评控制

建立和实施绩效考评制度，科学设置考核指标体系，对企业内部各责任单位和全体员工的业绩进行定期考核和客观评价，将考评结果作为确定员工薪酬以及职务晋升、评优、降级、调岗、辞退等的依据。

（9）工薪循环的内部控制

公司的工薪管理主要由公司人事科负责，对公司的人力资源引进、培训、升迁、待遇、考勤、社会保险、劳动管理等实施统一管理，所有这些工作都是依据《中华人民共和国劳动法》和公司制定的职工人事管理制度、劳动关系管理办法、劳动合同以及员工的聘用、培训、考核、激励等管理规定来完成的。为了保证公司的长远利益，公司制定了人力资源发展规划，积极引进人才，并对涉及公司商业秘密，核心技术的专业人才签订了保密协议，有力保障了



公司的快速、健康发展。

（10）电子信息应用

公司充分利用现行的财务管理软件来及时分析有关财务动态，积极预警财务和经营风险。同时以计算机技术为支撑，建立了公司内部网络管理体系，统一筹划和安排公司各项业务的衔接，实现了信息、技术和组织管理的有机结合，有效地提高了公司的经营管理水平。

（11）独立审计

为了保证公司各项业务的合规、合法性，提高生产经营活动效率和效果，保证固定资产的安全及财务报表的真实性。公司内审部定期或不定期就一些重要控制循环进行独立审计，如应收账款审计、存货材料审计、企业往来账审计以及采取突击方式的盘点备用金等等，通过独立审计来验证各项交易和记录的正确性。

（12）公司建立了重大风险预警机制和突发事件应急处理机制，明确风险预警标准，对可能发生的重大风险或突发事件，制定应急预案、明确责任人员、规范处置程序，确保突发事件得到及时妥善处理。

2、重点内部控制

（1）对外投资管理控制

为加强对外投资管理，使对外投资能符合公司发展战略、增强公司竞争能力、创造良好经济效益，根据各项法律法规结合《公司章程》，公司制定了《对外投资管理制度》，规定股东大会、董事会、总经理为公司对外投资的决策机构，各自在其权限范围内，依法对公司的对外投资做出决策。

（2）对外担保管理控制

为维护投资者利益，规范公司担保行为，控制公司资产运营风险，根据中国证监会《关于规范上市公司对外担保行为的通知》，公司制定了《对外担保管理制度》，对外担保的审查、审批程序、管理、信息披露进行了明确规定。未经公司董事会或股东大会批准，任何人无权以公司名义签署对外担保的合同、协议或其他类似的法律文件等。

（3）关联交易管理控制

为确保公司的关联交易行为不损害公司和非关联股东的合法权益，公司根据《上海证券交易所科创板股票上市规则》，结合《公司章程》，制定了《关联交易管理制度》，对公司关联交易原则、关联人和关联关系、关联交易的程序、需进行披露的关联交易项目等进行了规定。

（4）信息披露的内部控制

为保证公司真实、准确、完整地披露信息，公司制定了《信息披露事务管理制度》，明确规定了信息披露的原则、内容及披露标准、披露流程、信息披露的职责划分、档案管理、



信息保密等内容。确保公司信息披露的及时、准确、完整。

（四）信息与沟通

公司制定了《信息披露管理制度》，明确内部控制相关信息的收集、处理和传递程序、传递范围，要求做好对信息的合理筛选、核对、分析、整合，以确保信息的快速传递、归集和有效管理，及时、准确、全面、完整地披露信息。

公司在运营管理过程中建立了快速、流畅、先进的信息处理系统，利用公司网络化办公系统等现代化信息平台，使得各管理层级、各部门、子公司以及员工与管理层之间信息传递更迅速、顺畅，沟通更便捷、有效。

（五）内部监督

1、公司监事会：监事会对公司董事、经理及其他高级管理人员履行职责的合法合规性进行监督，对股东大会负责。

2、董事会下设审计委员会：审计委员会主要负责公司内、外部审计的沟通、监督和核查工作。审计委员会下设独立于管理层的内审部，在审计委员会指导下进行工作，对公司及子公司的经营活动、内部控制、财务状况进行独立的审计与监督。

3、内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

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：

重大缺陷，是指出现公司财务报告错报、漏报、影响程度大于或等于公司当年净资产 5% 的控制缺陷。

重要缺陷，是指出现公司财务报告错报、漏报、影响程度大于或等于公司净资产的 3%，小于 5% 的控制缺陷。

一般缺陷，是指除重大缺陷及重要缺陷之外的其他控制缺陷。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

重大缺陷，包括以下情况：



1. 董事、监事和高级管理人员舞弊；
2. 更正已经公布的财务报表，以更正由于舞弊或错误导致的重大错报；
3. 当期财务报表发生重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；
4. 审计委员会和内审部对内部控制的监督无效。

重要缺陷，包括以下情况：

1. 未依照企业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告的真实性、完整性、和准确性。

一般缺陷，是指除重大缺陷及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

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：

重大缺陷，是指直接导致公司经济损失大于或等于公司当年净资产 5% 的控制缺陷。

重要缺陷，是指直接导致公司经济损失大于或等于公司当年净资产的 3%，小于 5% 的控制缺陷。

一般缺陷，是指除重大缺陷及重要缺陷之外的其他控制缺陷。

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，包括以下情况：

1. 重大决策程序不科学；
2. 制度缺失可能导致系统性失效；
3. 重大或重要缺陷不能得到整改及其他对公司负面影响重大的情形。

重要缺陷，包括以下情况：

1. 受到国家政府部门处罚，但未对公司定期报告披露造成重要负面影响；
2. 被媒体曝光且产生重要负面影响。

一般缺陷，是指除重大缺陷及重要缺陷之外的其他控制缺陷

（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。

董事长 (已经董事会授权):

付涛

威海市天罡仪表股份有限公司

2024年4月26日





会计师事务所 执业证书

名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]

批准执业日期：2011年11月03日

**此件仅用于业务报
告专用，复印无效。**



证书序号：0000093

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名 于海峰
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1988-05-20
 Date of birth _____
 工作单位 大信会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
 Working unit _____
 身份证号码 370103198805207012
 Identity card No. _____

新晋注册会计师
 职业资格证书
 370103198805207012

证书编号: 110101410493
 No. of Certificate
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2018年05月29日
 Date of Issuance



注册会计师工作单位变更事项登记 90000006 注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2022年 9月 9日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2022年 9月 9日
 /y /m /d

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
 /y /m /d

