

中航上大高温合金材料股份有限公司

内部控制鉴证报告

信会师报字[2024]第 ZG 10352 号



## 目 录

页 次

一、	内部控制鉴证报告	1-2
----	----------	-----



## 内部控制鉴证报告

信会师报字[2024]第 ZG 10352 号

中航上大高温合金材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对中航上大高温合金材料股份有限公司（以下简称“中航上大”）管理层就 2023 年 12 月 31 日中航上大财务报告内部控制有效性作出的认定执行了鉴证。

### 一、董事会对内部控制的责任

中航上大管理层的责任是按照《企业内部控制基本规范》的相关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。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对财务报告内部控制的有效性发表鉴证结论。

### 三、工作概述

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。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对中航上大是否于 2023 年 12 月 31 日在所有重大方面按照《企业内部控制基本规范》的相关规定保持有效的财务报告内部控制获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括了解、测试和评价内部控制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鉴证结论提供了合理的基础。

### 四、重大固有限制的说明

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且未被发现的可能性。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、程序遵循的程度，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。

### 五、鉴证结论

我们认为，中航上大 2023 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》的相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

### 六、报告使用限制

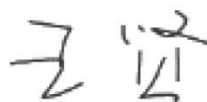
本报告仅供中航上大申请首次公开发行股票并上市之目的使用，不适用于任何其他目的。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

2024 年 4 月 7 日



# 中航上大高温合金材料股份有限公司

## 2023 年度内部控制自我评价报告

根据财政部《企业内部控制基本规范》《深圳证券交易所上市公司内部控制指引》等法律法规的要求，结合中航上大高温合金材料股份有限公司（以下简称“公司”）内部控制制度和评价办法，在内部日常监督和专项监督的基础上，我们对公司截止 2023 年 12 月 31 日（内部控制评价基准日）的内部控制有效性进行了自我评估。

### 一、重要声明

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责任。

公司内部控制的目的是：通过建立健全并持续改进内部控制体系、风险评估及偏差纠正机制，使内控适应环境的变化，确保内控有效执行，严控公司经营风险，合理保证经营合法合规、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，促进实现公司发展战略。由于内部控制存在固有局限性，故仅能对达到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风险。

### 二、公司概况

公司主要从事高温及高性能合金、高品质特种不锈钢等特种

合金产品的研发、生产和销售，实现了高温合金等国家关键战略材料的高质量、低成本、短周期生产交付，主要产品交付形态为自由锻件，广泛应用于航空、航天、核电、燃气轮机及汽轮机、石化等领域高端装备的生产制造。公司聚焦国家关键战略材料高值、高效、高技术循环再生利用，经过十余年的技术研发探索，现已全面掌握了以高温合金为代表的特种合金循环再生利用技术，突破传统特种合金材料制备方式，建立了关键战略材料返回料循环再生体系，主要生产高温合金、耐蚀合金、超高强合金、精密合金、超高纯不锈钢、高品质特种不锈钢等产品，已成为我国高端装备制造核心材料领先供应商。

### 三、内部控制评价工作总体情况

公司董事会授权审计部负责内部控制评价的具体组织实施工作，对纳入范围的高风险领域进行评价，详细情况如下：

公司依法设立了股东大会、董事会和监事会，分别作为公司的权力机构、执行机构、监督机构，并根据权力机构、执行机构和监督机构相互独立、相互制衡、权责明确的原则，建立健全了公司的法人治理结构，实现规范运作。

1.公司股东大会是公司的最高权力机构，公司通过《公司章程》，明确股东的法律地位和股东在资本收益、企业重大决策、选择管理者等方面的权利，股东依法按出资比例和公司章程规定行权履职。

2.公司董事会是公司的执行机构，对股东大会负责。公司依据《公司法》等法律法规，落实董事会职权，支持董事会行使重大决策、选人用人、薪酬分配等权利，增强董事会的独立性和权

威性，落实董事会年度工作报告制度。公司规范董事会运作，严格实行董事会集体审议、独立表决、个人负责的决策制度，董事平等充分发表意见，一人一票表决。

3.公司监事会是公司的监督机构，严格按照《公司章程》履行职责，监督企业重大决策和关键环节，对公司董事、总经理及其他高级管理人员的行为及公司的财务状况进行监督、检查。

4.公司管理层负责内部控制制度的制定和有效执行，公司制定了《总经理工作制度》，保障公司管理层高效、规范地行使职权，保护公司、股东、债权人的合法权益，通过管理、监督各职能部门行使经营管理权力，保证公司的正常经营和持续发展。

### **（一）内部控制评价的依据**

本评价报告旨在根据财政部等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》（以下简称“基本规范”）及《企业内部控制评价指引》（以下简称“评价指引”）的要求，结合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，对公司截止2023年12月31日内部控制的设计与运行的有效性进行评价。

### **（二）内部控制评价的范围**

公司按照风险导向原则确认纳入评价范围的主要部门、业务和事项以及高风险领域。重点关注的高风险领域主要包括：销售与收款、采购与付款、生产与仓储、研发费用等。涵盖公司内部各项经济业务及相关岗位，对业务处理过程中的关键控制点，都落实到了决策、执行、监督、管理各环节，避免出现空白和漏洞。

承担内部控制监督检查的部门，独立于公司其他部门，并拥有向董事会、监事会直接报告的渠道，公司设立能够满足自身经

营运作需要的机构、部门和岗位，各机构、部门和岗位在职能上保持相对独立性。

### **（三）内部控制评价的程序和方法**

内部控制评价工作严格遵循基本规范、评价指引及公司规定的程序执行。公司整理了现有且正在执行的制度和流程，根据制度及流程内容，审计部对公司的实际业务操作流程进行了测试，并比对了实际结果与预期结果之间的差异，分析了差异原因。在分析差异原因之后，公司针对不同的业务提出了整改建议，并实施了整改措施。内部控制评价工作在基于整改措施上进行了合理的开展。

评价过程中，我们采用了个别访谈、调查问题、专题讨论、穿行测试、实地查验、抽样和比较分析等适当方法，广泛收集公司内部控制设计和运行是否有效的证据，如实填写评价工作底稿，分析、识别内部控制缺陷。

## **四、内部控制评价的内容**

公司为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，促进公司实现发展战略，已遵循了基本规范中内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通以及内部监督五项基本要素要求。

### **（一）控制环境**

#### **1.组织架构**

公司严格按照《公司法》等法律法规的要求设立了股东大会、董事会、监事会和管理层，股东大会为公司最高权力机构，董事会行使经营决策权，监事会行使监督权，管理层行使执行权。公



司根据实际情况设置了行政部、人力资源部、财务部、销售部、物资供应部、运营管理部、审计部、资本运营部、生产中心、技术中心、技术管理部、质保部、检测中心等机构，各机构职责分工明确，在其授权范围内行使管理职责。

## 2.内部审计

审计部是内部控制的监督、评价等工作的归口管理部门，组织内控自我评估及定期检查，推进内控体系的建立健全。审计部向董事会审计委员会汇报工作，独立行使审计职权，不受其他部门和个人的干涉。根据《内部审计制度》《内部控制评价办法》的要求，审计部负责公司的内部审计监督工作，包括监督和检查公司内部控制制度的执行情况，评价内部控制的科学性和有效性，提出完善内部控制建议；定期与不定期地对财务、职能部门内控、重大项目及其他业务进行审计和例行检查，控制和防范风险。审计部对监督检查中发现的内部控制重大缺陷，有权直接向董事会、监事会报告。公司审计部的建立，进一步完善了公司的内部控制和治理结构，促进和保证了内部控制的有效运行。

## 3.人力资源管理

公司已建立了科学完善的人力资源管理体系，通过制定《人力资源管理制度汇编》，对公司招聘、培训、上岗评估、绩效考核、薪酬、奖惩、晋升和淘汰等人力资源业务活动实现了有效管控，建立了适合公司当前发展阶段的员工晋升与发展通道，使员工在发展方向上，实现了管理与专业双通道发展。公司不断完善考核机制，注重重点工作层层压实，设立挑战专项、技术攻关专项等年度奖励，奖励额度与给公司创造的效益大小挂钩，激发各

级部门员工创新创收的主观能动性，切实做到人尽其才，充分发挥人力资源作用。

#### 4.企业文化

公司全面学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想 and 党的二十大精神，以“致力于成为国家关键战略材料保障基地及全球高端装备核心材料顶级供应商”为愿景，以“材料兴国 强军富民 守正创新 精准严谨”为企业文化，发扬“天天向上 做强做大”的企业精神。同时，公司高度重视企业社会责任，以“遵纪守法，诚实守信；关爱员工，共同成长”的方针，将履行社会责任融入到公司生产经营管理当中。

### **(二) 风险评估**

为促进公司持续、健康、稳定发展，公司根据既定的发展战略和总体经营目标，将风险管理工作融入公司的各项管理活动和各个业务层面。公司定期或不定期组织风险知识培训，提高风险控制意识和风险控制能力；公司的重大决策事项、重要人事任免、重大项目安排、大额度资金调度等均实行集体研究、集体决策，公司各职能部门在职权范围内进行风险分析，提出风险控制建议；公司设置审计部作为风险管理部门并针对信用风险等重点风险进行专项监管；公司定期召开质量分析会、成本分析会等对公司面临的内外部风险进行分析，并研究制定相关措施，以对风险进行有效控制。

### **(三) 控制活动**

#### 1.资金管理

##### (1) 货币资金管理

公司高度重视资金管理，制定《财务管理制度汇编》，规范公司资金业务活动。报告期内，公司按要求实行出纳与会计职责严格分离，确保办理货币资金业务的不相容岗位相互分离、制约和监督。公司对外支付采用网银支付，降低资金安全风险。公司实行了资金计划管理，明确了资金支付业务的审批权限及审批流程，并得到有效执行。公司通过一系列制度及管控措施，提高资金使用效率，防控资金安全风险。

### （2）筹资管理

公司筹资活动严格按照预算执行，公司规范了直接融资（指通过发行债券、资产证券化等有偿证券的方式直接从货币市场或资本市场获取资金）、间接融资（指通过银行等金融机构间接获取资金和使用授信）等不同融资方式的审批权限和管控要求。公司融资管理以匹配公司经营需求和中长期战略发展规划，并保持稳健的财务结构为目标，以公司整体利益最大化为原则，综合平衡融资方式、融资额度、融资期限和融资成本等要素。

### （3）投资管理

公司制定了《对外投资管理制度》，明确投资项目契约化管理的工作机制、基本流程等内容，建立健全责权利对等的投资项目管控体系，进一步提升公司投资工作水平和投资资源配置效率。公司明确产权变动计划管理、审议程序等关键内容，规范公司投资相关产权变动行为，加强所属产权变动的监督管理，促进公司资本合理有序流动，防止公司资产流失。此外《工程管理制度》《新增设备（技改项目）管理规定》等还进一步明确了具体资产投资管理内容。

## 2.财务报告

公司财务部根据中华人民共和国财政部在 2006 年颁布的《企业会计准则—基本准则》制定了《财务报告信息披露制度》，建立财务报告编制的岗位责任制，明确财务报告编制、审批、披露等管控流程。此外制度还明确公司年度财务会计报告，应经具有相应业务审计资格的会计师事务所进行审计，确保报告的真实性、完整性。

## 3.关联交易

为保证关联交易的公允性，确保关联交易符合公平、公正、公开的原则，公司制定《关联交易管理制度》《规范与关联方资金往来的管理制度》等，对关联方的界定、关联交易原则、交易价格确定及管理、关联交易的批准以及关联交易的表决程序等进行规定，并划分公司法定代表人、董事会、股东大会对关联交易事项的审批权限。

## 4.采购业务

公司制定了《采购管理制度》，明确了公司原材料、辅助材料、备品备件、机器设备、办公用品等物资及服务的采购流程。公司严格按照国家招标采购相关法律法规，开展采购招标工作，确保招标过程公开公正，实现阳光采购。严格供应商管理，定期开展供应商评价，优化供应商资源，控制采购风险、保证采购质量、降低采购成本。在请购与审批方面，公司生产采购计划的请购通过ERP系统加以管制，请购与审批人员均有其独立的账号及权限，并建立严格的请购审批制度。在对供应商询价方面，公司制定了询价、议价制度，建立了详细的供应商评价资料，以合理

选择最佳的供应商。

## 5.物资管理

公司制定《物资管理制度汇编》，健全存货管理岗位责任制，有效实施不相容职务分离。制度规范包括原材料、在产品、产成品、低值易耗品等存货的验收入库、领料出库、退换货、报废、盘点、账务处理等流程。各个环节进行控制，规范了物资管理，保证生产的需要。

## 6.销售业务

公司制定《销售管理制度》，规范了销售业务中客户管理、合同签订、销售发货、应收账款管理等内容，进一步细化了销售业务中客户信用风险管控流程，规范了信用风险授信、风险预警、应收款项催收等内容。销售与收款相关内控设计与执行，明确了相关部门和岗位的职责、权限，确保办理销售与收款业务的不兼容岗位互相分离、制约和监督，有效防控销售风险，提升销售工作效率，促进公司经营发展。

## 7.研究与开发

公司高度重视工艺技术研发工作，成立了技术管理部和技术中心。技术管理部为公司技术工艺管理的主管部门，主要职能包括：负责技术中长期发展规划、公司工艺技术质量指标的确定及改进、合同技术评审、技术标准管理、科研项目管理、知识产权管理等工作。技术中心组织实施研发计划，组织公司内部新项目、新工艺和新技术可行性研究，承接公司下达的科技项目计划。公司制定了《研发管理制度》《技术管理制度》《设计开发和更改控制程序》等管理制度，制度的建立促进了公司研发工作的规范

性,提高科技项目立项准确性和时效性,加强科技成果管理工作,推动科技成果的转换,规范科研经费的使用,提升公司知识产权创造、运用、保护和管理能力。

#### 8.担保业务

公司建立了《对外担保管理制度》,规范对外担保业务,制度明确了担保业务流程中的各项职责和权限,明确了担保对象调查的内容和程序、担保审批权限。此外公司章程规定对于重大担保事项或达到《公司法》《证券法》规定应当经过董事会和股东大会审议的担保事项,严格执行相应的决议程序,确保公司将担保风险降至最低,避免公司遭受重大损失。

#### 9.合同及印章管理

公司制定了《采购管理制度》《销售管理制度》,规范采购、销售合同的谈判、拟定、修改、审查、签订、履行、变更、解除、归档等全过程。公司设置运营管理部法务办作为合同的监督管理部门,负责建立健全公司合同管理制度、制定和推广标准合同文本、检查合同相关资料及归档情况。公司制定了《行政管理制度》管控印章刻制、保管、使用、更换、废止等流程。行政部为公司印章管理部门,负责公司印章、法定代表人印章的刻制、使用、保管和废止等工作。用印时,须履行相关决策审批程序及用印审批流程,确保印章的权威性、严肃性、合法性。

上述控制活动在实际执行过程中,未发现任何重大的漏洞。

#### **(四) 信息与沟通**

公司建立了内部信息及时、准确、完整的传递和沟通渠道,迅速实现公司重要信息交汇。针对重点风险信息,公司通过相关

制度明确紧急报送要求。目前公司正在实施数字化工厂项目建设，搭建数据中台，在此基础上完善业务信息管理系统，建立各个业务系统之间的对接，保证数据传输的兼容性、准确性和及时性。今年制定了《网络与信息系统应急预案》，有效预防、及时控制和最大限度的消除信息安全各类突发事件的危害和影响，从而最大限度的保障业务的正常运营，维护公司利益。行政部负责公司新闻宣传工作，通过公司网站、微信公众号等及时发布公司信息，实现公司信息及时披露，帮助塑造企业形象提升品牌价值。

### **（五）内部监督**

公司对内部控制的实施形成了多层次的监督机制，公司董事会、监事会、审计部在内部控制设计和运行中发挥着相应的监督功能。为加强内部控制，明确内部审计责任，规范审计程序，维护财经法纪，促进管理和防范风险，提高经济效益，公司制定了《内部审计制度》等业务规范，明确了各监督机构在内部监督中的职责权限，规定了内部监督的工作程序、方法和要求。

### **（六）内部控制工作有关计划**

公司将根据《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制应用指引》及中国证券监督管理委员会以及深圳证券交易所的要求，结合行业和公司的实际情况，以公司上市申报为契机，借助中介机构的专业指导，对公司内部控制体系进行系统的梳理和建设，巩固具有公司自身业务特色的内部控制管理机制和内部控制体系，借助内部控制自我评价这一常态化手段监督内控体系的持续、稳步优化与完善。

## **五、内部控制缺陷、认定及整改情况**

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。根据公司非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，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，未发现本公司存在内部控制设计或执行方面的重大缺陷和重要缺陷。

## 六、董事会关于内部控制有效性的结论

公司董事会认为，公司已经建立起内部控制体系在完整性、合规性、有效性等方面不存在重大缺陷，在所有重大方面有效地保持了按照《企业内部控制基本规范》《深圳证券交易所上市公司内部控制指引》的有关规范标准中与财务报表相关的内部控制，公司内部控制所有重大方面是有效的。

另一方面，由于内部控制的固有局限性、内部环境以及宏观环境、政策法规持续变化，可能导致原有控制活动不适用或出现偏差，对此公司将及时进行内部控制体系的补充和完善，定期或不定期开展日常和专项内控评价和内控审计工作，为财务报告的真实性、完整性，以及公司战略、经营目标的实现提供合理保障。







# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202401150067

市场主体了解更多登记、备案、许可、变更信息、监管更多应用服务。



此证复印件仅作为报告附件使用，不得作为他用。

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙(普通合伙)

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他会计业务; 法律、法规和国家有关规定允许的其他会计业务。  
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关



2024年01月15日

证书序号 0001247

此证复印件仅作为报告附件使用，  
不能作为他用。

## 说明

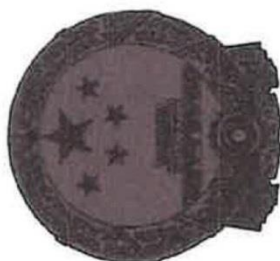
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书



名称：立信会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

此证复印件仅作为报告附件使用，  
不能作为他用。



姓名 郭顺玺  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1970-07-22  
Date of birth  
工作单位 中瑞岳华会计师事务所有限公司  
Working unit  
身份证号码 210302197007221210  
Identity card No.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2009 年 3 月 20 日



证书编号: 110001590211  
No. of Certificate  
北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2008 年 12 月 29 日  
Date of Issuance

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

年 月 日

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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

年 月 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

年 月 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

年 月 日

年 月 日

姓名: 郭顺玺  
证书编号: 110001590211

此证复印件仅作为报告书附件使用，  
不能作他用。



姓名 王贤  
 Full name 王贤  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1983-06-06  
 Date of birth 1983-06-06  
 工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所  
 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所  
 身份证号码 412725198306061878  
 Identity card No. 412725198306061878



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 310000061385  
 No. of Certificate 310000061385

姓名: 王贤  
 证书编号: 310000061385

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期: 2017 年 06 月 19 日  
 Date of Issuance 2017 /y /m /d

年 月 日  
 /y /m /d