

# 贵州振华新材料股份有限公司

## 2025年度内部控制评价报告

### 贵州振华新材料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2025年12月31日（内部控制评价报告基准日）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。审计委员会对公司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。公司董事会及董事、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

#### 1. 公司于内部控制评价报告基准日，是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

#### 2. 财务报告内部控制评价结论

有效 无效

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。

#### 3. 是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

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。

4. 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影响内部控制有效性评价结论的因素

适用 不适用

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。

5. 内部控制审计意见是否与公司财务报告内部控制有效性的评价结论一致

是 否

6. 内部控制审计报告对非财务报告内部控制重大缺陷的披露是否与公司内部控制评价报告披露一致

是 否

### 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。

1. 纳入评价范围的主要单位包括：贵州振华新材料股份有限公司及全资子公司贵州振华新材料有限公司和贵州振华义龙新材料有限公司

2. 纳入评价范围的单位占比：

指标	占比 (%)
纳入评价范围单位的资产总额占公司合并财务报表资产总额之比	100
纳入评价范围单位的营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额之比	100

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括：

组织架构、人力资源、社会责任、企业文化、资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、工程项目、全面预算、合同管理、内部信息传递、信息系统。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

销售业务、资产管理、内部信息传递、合同管理、工程项目管理、人力资源管理、信息系统管理。

5. 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，是否存在重大遗漏

是 否

6. 是否存在法定豁免

是 否

7. 其他说明事项

无

## (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及内部缺陷认定标准，组织开展内部控制评价工作。

### 1. 内部控制缺陷具体认定标准是否与以前年度存在调整

√是 □否

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，相较以前年度调整如下：1、财务报告内部控制缺陷评价的定量标准调整为：（1）重大缺陷定量标准：利润总额潜在错报 $\geq$ 利润总额5%；资产总额潜在错报 $\geq$ 资产总额1%；经营收入总额潜在错报 $\geq$ 经营收入总额1%；所有者权益总额潜在错报 $\geq$ 所有者权益总额1%。（2）重要缺陷定量标准：利润总额3% $\leq$ 利润总额潜在错报 $<$ 利润总额5%；资产总额0.5% $\leq$ 资产总额潜在错报 $<$ 资产总额1%；经营收入总额0.5% $\leq$ 经营收入总额潜在错报 $<$ 经营收入总额1%；所有者权益总额0.5% $\leq$ 所有者权益总额潜在错报 $<$ 所有者权益总额1%。（3）一般缺陷定量标准：利润总额潜在错报 $<$ 利润总额3%；资产总额潜在错报 $<$ 资产总额0.5%；经营收入总额潜在错报 $<$ 经营收入总额0.5%；所有者权益总额潜在错报 $<$ 所有者权益总额0.5%。2、非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准调整为：（1）重要缺陷定量标准：直接财产损失500万（含）-5000万元。（2）一般缺陷定量标准：直接财产损失500万元以内。3、非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准调整为：（1）重大缺陷定性标准：出现以下情形的，认定为重大缺陷：①缺乏民主决策程序，如缺乏“三重一大”决策程序；②决策程序不科学，如决策失误导致并购不成功、损失很大；③违犯国家法律、法规，如环境污染、不按规定进行信息上报或披露等；④主要媒体负面新闻一年出现两次以上；⑤内部控制评价结果特别是重大或重要缺陷未得到整改；⑥重要业务缺乏制度控制或制度系统失效。（2）重要缺陷定性标准：出现以下情形的，认定为重要缺陷：①未依照公认的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表达达到真实准确的目标。（3）一般缺陷定性标准：未构成重大缺陷、重要缺陷标准的其他内部控制缺陷。

### 2. 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：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
利润总额潜在错报	错报 $\geq$ 利润总额 5%	利润总额 3% $\leq$ 错报 $<$ 利润总额 5%	错报 $<$ 利润总额 3%
资产总额潜在错报	错报 $\geq$ 资产总额 1%	资产总额 0.5% $\leq$ 错报 $<$ 资产总额 1%	错报 $<$ 资产总额 0.5%
经营收入总额潜在错报	错报 $\geq$ 经营收入总额 1%	经营收入总额 0.5% $\leq$ 错报 $<$ 经营收入总额 1%	错报 $<$ 经营收入总额 0.5%
所有者权益总额潜在错报	错报 $\geq$ 所有者权益总额 1%	所有者权益总额 0.5% $\leq$ 错报 $<$ 所有者权益总额 1%	错报 $<$ 所有者权益总额 0.5%

说明：

无

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	对于根据定量标准确定的重要缺陷，考虑以下定性因素后，如果一位谨慎的管理者认为该控制缺陷将对财务报告产生重大错报，可将其调整为重大缺陷：

	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 会计科目及披露事项和相关认定的性质；</li> <li>● 相关资产或债务受损或舞弊影响的程度；</li> <li>● 确定涉及金额所需判断的主观性和复杂性或程度；</li> <li>● 例外事项产生的原因及频率；</li> <li>● 与其他控制之间的相互关系，即控制的相互依赖和控制之间的冗余；</li> <li>● 缺陷可能导致的未来后果；</li> <li>● 历史上（包括当前年度）存在的错报情况所提示的处于增长趋势的风险；</li> <li>● 调整后的影响水平与总体重要性水平的比较。</li> </ul>
重要缺陷	对于根据定量标准确定的一般缺陷，考虑如上的定性因素后，如果一位谨慎的管理者认为该控制缺陷对财务报告产生错报的影响应引起企业董事会和经理层的重视，可将其调整为重要缺陷。
一般缺陷	不构成重大缺陷或重要缺陷的其他内部控制缺陷。

说明：

无

### 3. 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：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
直接财产损失	5000 万元（含）以上	500 万（含）-5000 万元	500 万元以内

说明：

无

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：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	出现以下情形的，认定为重大缺陷： <ul style="list-style-type: none"> <li>① 缺乏民主决策程序，如缺乏“三重一大”决策程序；</li> <li>② 决策程序不科学，如决策失误导致并购不成功、损失很大；</li> <li>③ 违犯国家法律、法规，如环境污染、不按规定进行信息上报或披露等；</li> <li>④ 主要媒体负面新闻一年出现两次以上；</li> <li>⑤ 内部控制评价结果特别是重大或重要缺陷未得到整改；</li> <li>⑥ 重要业务缺乏制度控制或制度系统失效；</li> </ul>
重要缺陷	出现以下情形的，认定为重要缺陷： <ul style="list-style-type: none"> <li>① 未依照公认的会计准则选择和应用会计政策；</li> <li>② 未建立反舞弊程序和控制措施；</li> <li>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；</li> <li>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表达到真实准确的目标。</li> </ul>
一般缺陷	未构成重大缺陷、重要缺陷标准的其他内部控制缺陷。

说明：

无

(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

1.1. 重大缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

1.2. 重要缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重要缺陷

是 否

1.3. 一般缺陷

无

1.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷

是 否

1.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重要缺陷

是 否

2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

2.1. 重大缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2.2. 重要缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

2.3. 一般缺陷

无

2.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

#### 四. 其他内部控制相关重大事项说明

##### 1. 上一年度内部控制缺陷整改情况

适用 不适用

##### 2. 本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

适用 不适用

截至内部控制评价报告基准日，公司内部控制不存在重大或重要缺陷。

2026年，公司将结合经营管理实际与行业变化情况，重点关注销售业务、资产管理、内部信息传递、合同管理、人力资源管理、信息系统管理等关键业务领域，进一步强化内部控制意识，完善内部控制体系建设、强化制度执行力，提升内控管理水平，持续完善内控长效机制，促进公司长远、稳定、可持续发展。

##### 3. 其他重大事项说明

适用 不适用

董事长（已经董事会授权）：左才凤  
贵州振华新材料股份有限公司  
2026年4月25日