

湖南黄金股份有限公司

2023 年度内部控制自我评价报告

湖南黄金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），结合湖南黄金股份有限公司（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（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。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：湖南黄金股份有限公司本部及子公司湖南辰州矿业有限责任公司、湖南新龙矿业有限责任公司、湖南黄金洞矿业有限责任公司。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%。

1、组织架构

公司建立了以股东大会、董事会、监事会和经理层等“三会一层”为主体、规范运作的法人治理结构，设置了与公司生产经营和规模相适应的组织职能机构，形成了既有明确的责任分工，又相互配合和制约的内部控制体系，保障了日常运营有序进行。公司始终密切关注相关法律、法规和外部监管部门的最新要求，并据此及时调整、完善公司的内部控制体系，从而保证了公司内部控制体系的有效性。

2、发展战略

公司制定了董事会战略委员会工作细则，明确了董事会及其战略委员会负责公司的发展战略，战略管理机构能够充分履行职责。公司制定科学合理的企业发展目标，并结合“十四五”规划前两年的执行情况，完成“十四五”规划的修编工作，使战略定位更加明确，发展思路更加清晰，对未来的发展具有指导作用。

3、投资管理

公司进一步完善《投资管理制度》《投资项目实施及监控管理办法》《投资项目后评价管理办法》《投资资本化管理办法》《境外投资管理办法》等制度，投资管理实行“负面清单制”，严格落实投资“十严禁”和要件立项制要求。进一步规范了项目建设立项、可研、预算、招投标、合同签订、现场管理、结算付款、工程审计流程，建立重大变更逐级审批制度，加大投资全流程管控力度。

4、财务管理

公司高度重视财务报告数据的真实、完整，对公司会计核算、财务报告编制、披露等进行了严格的控制和管理。公司根据《会计法》《企业会计准则》《企业财务通则》《企业内部控制基本规范》等规定，结合公司实际情况，制定了《财务管理制度》《会计政策和会计估计》《会计档案管理办法》《资金管理办法》等制度，在财务管理和会计核算方面均设置了合理的岗位和职责权限，并配备了

相应人员以保证财会工作顺利进行，会计机构人员分工明确，实行岗位责任制，对不相容职务进行了明确并实施分离。严格按照国家规定的会计制度和政策要求编制财务报表，任何人不得擅自更改公司现有会计政策和会计估计，并将报表编制、审核、审批进行分离，保证财务数据的准确性和真实性。

5、担保业务

公司建立健全了融资担保相关管理制度，规定了审批权限和审议程序，通过《责任追究制度》对违规行为进行追责。

公司的担保仅限于母公司对下一级子公司的银行贷款授信及贷款等对外融资业务提供的融资性担保，不得提供其他性质的担保或对外单位提供担保业务。

公司不对公司系统以外单位提供担保或借款，对内部子公司融资性担保、借款按照公司有关融资担保及内部借款管理办法执行。

6、资金管理

公司资金管理制度健全，审批权限明晰，集体决策程序执行到位，筹资方案严格按照年度预算开展，符合公司发展规划。

明确办理筹资业务的不相容岗位，筹资方案的拟订由财务部门负责，股东会进行审批决策；筹资合同或协议按照《合同管理办法》进行审批与订立；与筹资有关的各种款项偿付的审批与执行按照公司《资金管理办法》规定的权限严格审批执行；筹资业务的执行与相关会计记录由财务部门负责。

7、安全环保

公司高度重视安全环保管理，以制度建设为抓手持续完善安全环保责任体系，建立健全从主要负责人到一线岗位员工全覆盖的安全环保责任制。加大资金投入，在加强对现有环保设施的运行维护及升级改造的同时，大力开展智慧化矿山、数字化矿山建设。加强现场管理，严抓事故防范，严防典型事故，严防非生产安全事故；严格落实“三同时”要求，确保项目依法依规。加强应急管理，梳理应急预案，确保预案有可操作性，组建专职或兼职应急救援队伍并加强锻炼和培训，确保发生突发情况时把损失降到最低。

8、采购管理

公司针对采购项目招投标的原则、招标程序、招标文件、评比规则、中标通知书的发出等事项进行了严格的规定，防范采购环节的舞弊风险。关键控制环节明确了不相容岗位，进一步细化了采购招标管理内控流程。严格按照生产经营需

求编制采购计划，减少盲目采购现象，防止和避免材料库存积压及企业流动资金占用。建立供应商管理机制，重点对集采供应商每年进行一次考核，对履约不达预期的供应商及时予以淘汰。建立采购过程监督和质量检查体系，对供应商进行过程监督 and 产品质量检查，明确规定产品验收标准和入库程序，保证最终入库产品符合公司要求。通过严格控制采购价格、采购合同和采购付款权限审批流程，规范采购价格确认、采购合同审批和风险规避，有效降低了采购成本，避免了采购舞弊现象的滋生，增强了企业的市场应变能力和竞争能力。

9、合同管理

加强合同的法律审核，2023年，公司及所属子公司的重大经济合同审核及法律审核率达到100%；公司公章、财务印章及合同印鉴指定了专人保管，且各类印鉴使用严格按照要求在OA系统进行审批，进一步规避了风险。

合同系统延伸至三级子公司，要求各子公司的所有合同必须执行合同系统的线上审批程序，并将合同系统与财务金蝶系统对接，所有合同的付款，必须经合同系统审批通过，财务金蝶系统进行付款。

10、人力资源

公司坚持“以人为本”的管理理念，根据《公司法》《劳动法》及有关法律法规规定，进一步规范招聘、培训、薪酬和福利等管理，深化三项制度改革，健全市场化经营机制，公司始终以人为本，充分地尊重每一位员工，鼓励创新，推崇民主。全员绩效考核覆盖率100%，新进员工100%实现公开招聘。

11、合规管理

公司高度重视法治建设，着力推动落实法治管理，夯实依法治企基础，着力打造湖南黄金法治文化，2023年度总部所有员工及各级子公司中层以上管理人员普法参学率为100%。公司进一步健全了法律顾问制度，加强对关键环节、关键领域的法律审核。对关键环节、关键领域严格落实“三重一大”决策制度，加强对决策事项的合法合规论证把关，将各大信息系统全面铺展至三级子公司，细化各层级决策事项和权限，保障决策合法合规；生产运营环节严格执行合规制度，加强对重点流程环节的监督检查；加强对重点人员的合规监管，促进管理人员切实提高合规意识，认真履行承担的合规管理职责。开展专项督导检查，对各级子公司生产经营管理各领域的合法合规工作加强监管，保障公司的合法合规管理。

12、风险评估

公司建立了有效的风险评估机制，开展了由企业管理部牵头，公司领导、中层管理人员、基层员工多层次参与的全面风险评估，针对公司可能面临的重大（要）风险成因进行了全面剖析，提出了相应的应对策略；建立了风险预警指标，对关键风险节点进行动态预警监测；围绕公司发展战略与经营目标评估出的可能导致风险的节点或因素进行持续有效地识别和评估，不断完善风险数据库，在公司范围内有效地强化风险意识，有效增强防范化解风险的能力和水平。

13、内控建设

公司一贯重视内部控制建设，内控体系全面覆盖至各级子公司，在业务层面覆盖至生产经营管理领域各个环节，并加强对重点领域、重大项目、关键岗位和人员、关键节点的把控。

公司一贯重视内控制度建设与维护，2023年度，公司根据制度的修订、完善情况，对业务流程同步进行了优化调整。子公司湖南辰州矿业有限责任公司梳理流程307项、湖南黄金洞矿业有限责任公司梳理流程275项、湖南新龙矿业有限责任公司梳理流程300项。各项流程均对应到相应的OA系统、金蝶财务管理系统、金蝶人事管理系统、物控系统、合同管理系统等，进行信息化管控，并每年定期组织开展流程评价及效能监察等各项工作，确保制度得到充分有效的执行。

14、内部审计

公司审计部以财务和内控审计为基础，突出对重点领域、项目、资金的审计检查，通过及时发现公司管控过程中存在的缺陷和风险点，及时督促进行整改，并积极协助建立和完善风险管控体系，提升风险防范水平。2023年全年围绕财务管理、工程项目建设、物资采购、产品销售、“两资两非”清理、子公司负责人任期经济责任等方面，开展各类审计项目288项，其中，例行审计1项，专项审计10项，离任审计10项，工程项目审计267项(含零星工程)，并出具独立的内部审计报告，为公司的规范管理、风险防范水平和经济效益的提高发挥了积极的促进作用。

15、内部监督

公司以《企业内部控制基本规范》有关内部监督的要求，以各项应用指引中有关内部监督的规定为依据，对公司内部监督的有效性进行了认定和评价。公司依照法律法规和相关规范性文件设立了监事会、董事会审计委员会、审计部、企

业管理部等机构和部门，负责公司内部监督工作，对董事、高级管理人员执行公司职务的行为进行监督，审核公司的财务信息及其披露，审查公司内部控制制度，对重大关联交易进行检查，对公司各方面的业务进行常规检查或不定期抽查，定期检查公司的募集资金使用与管理情况。公司对内部控制建立与实施情况进行监督检查，评价内部控制的有效性，发现内部控制缺陷，及时加以改进。

16、企业文化建设

公司正式发布企业文化理念体系，为持续推动企业文化深层次高质量融合提供了统一文化行动纲领。企业文化理念体系，以“突破”为定位，以“成为崇高的，受人尊敬的企业”为企业愿景，以“特别能吃苦·特别能战斗·特别能奉献”为企业精神，以“做难而正确的事”为企业价值观，形成发展、经营、管理、人力、廉洁、安全、环保、品牌基本运营理念。

在对外宣传方面，公司由党群综合部负责公司内外网、微信公众号等树立、宣传、推广公司的企业形象。同时，公司为不断强化凝聚力和影响力，不断大力开展企业文化建设，通过开展文艺表演、篮球和排球比赛等多形式的文体活动，向员工传达企业文化。

17、社会责任

公司管理层高度重视公司社会责任，把履行社会责任融入企业发展战略。在贯彻落实党中央、国务院政策方面，积极参与乡村振兴，制定乡村振兴计划，成立帮扶驻村队，对口沅陵县火场土家族乡鹿鸣溪村开展乡村振兴工作。积极履行疫情防控、救灾助困等社会职责。在落实安全环保职责方面，采取多项措施强化安全生产、环境保护、资源节约，做到经济效益与社会效益、短期利益与长远利益、自身发展与社会发展相互协调。在员工权益维护方面，为所有员工及时办理了社会保险，足额缴纳社会保险费，实现公司与员工、公司与社会的和谐发展。

18、信息与沟通

借助公司的信息化系统，实现了内部交流的网络化和信息化。针对重大风险管控，进一步建立健全了重大风险信息沟通与报告机制，确保内外部重大风险信息沟通顺畅、应对及时。公司积极推进信息化建设，OA办公系统、金蝶财务管理系统、金蝶物控系统、金蝶人事管理系统、合同管理系统、内控管理系统等已经全部覆盖至各级子公司，促进了内部控制与信息系统控制的有机结合。

公司利用多种渠道和机制，与投资者、监管机构及媒体保持顺畅的沟通和联

络，及时披露相关报告，接受各监管机构的问询、检查。

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及财政部等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》《企业内部控制应用指引》《企业内部控制评价指引》《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》的要求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：

对于财报相关的内控缺陷，通过对公司年度财务报表潜在错报或披露事项错报程度进行判定，以本年度利润总额、营业收入、资产总额为作为重要性水平判断标准。潜在错报金额 $<$ 税前利润的2.5%确定为一般缺陷；税前利润的2.5% \leq 潜在错报金额 $<$ 税前利润的5%确定为重要缺陷；潜在错报金额 \geq 税前利润的5%确定为重大缺陷。潜在错报金额 $<$ 营业收入的0.05%确定为一般缺陷；营业收入的0.05% \leq 潜在错报金额 $<$ 营业收入的0.1%确定为重要缺陷；潜在错报金额 \geq 营业收入的0.1%确定为重大缺陷。潜在错报金额 $<$ 资产总额的0.25%确定为一般缺陷；资产总额的0.25% \leq 潜在错报金额 $<$ 资产总额的0.5%确定为重要缺陷；潜在错报金额 \geq 资产总额的0.5%确定为重大缺陷。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

以假设不采取任何措施该缺陷导致潜在财务错报大小作为判断标准。不采取任何行动导致潜在错报可能性极小确定为一般缺陷；不采取任何行动导致潜在错报可能性不大确定为重要缺陷；不采取任何行动导致潜在错报可能性极大确定为重大缺陷。当存在以下迹象时，增加了重大缺陷的可能性，因此会特别关注以下情况：财务报表统计范围缺失；财务报表管理制度缺失；决策程序缺失；重大错报未被及时发现等。

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：

以本年度利润总额、营业收入、资产总额作为重要性水平判断标准。对于非财报相关的内控缺陷，通过对本年公司资产、收入、利润等经济损失程度，或偏离（消极偏离，即未能实现）经营目标的程度进行判定。经济损失 $<$ 税前利润的2.5%确定为一般缺陷；税前利润的 $2.5\% \leq$ 经济损失 $<$ 税前利润的5%确定为重要缺陷；经济损失 \geq 税前利润的5%确定为重大缺陷。经济损失 $<$ 营业收入的0.05%确定为一般缺陷；营业收入的 $0.05\% \leq$ 经济损失 $<$ 营业收入的0.1%确定为重要缺陷；经济损失 \geq 营业收入的0.1%确定为重大缺陷。经济损失 $<$ 资产总额的0.25%确定为一般缺陷；资产总额的 $0.25\% \leq$ 经济损失 $<$ 资产总额的0.5%确定为重要缺陷；经济损失 \geq 资产总额的0.5%确定为重大缺陷。

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：

以假设不采取任何措施该缺陷导致经济损失可能性大小作为判断标准。不采取任何行动导致造成经济损失、经营目标无法实现的可能性极小确定为一般缺陷；不采取任何行动导致造成经济损失、经营目标无法实现的可能性不大确定为重要缺陷；不采取任何行动导致造成经济损失、经营目标无法实现的可能性极大确定为重大缺陷。当存在以下迹象时，增加了重大缺陷的可能性，因此会特别关注以下情况：审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效；董事、监事和高级管理人员的任何舞弊且反舞弊政策程序不健全；关联交易控制程序不当；某个业务领域频繁地发生相似的重大诉讼案件；安全和环保出现重大事故、生产经营任务未能达到计划目标；统计出现重大错报；投融资出现重大失误等非常规事项控制缺失；企业形象遭受重大负面影响等。

四、内部控制缺陷整改情况

本次评价未发现公司存在重大、重要缺陷，但公司十分重视内部控制体系建设的持续性完善与改进，进一步健全内部控制制度并完善内控长效机制，加大监督检查力度，增强风险防范，推进内部控制各项工作不断深化，促进公司健康、可持续发展。

湖南黄金股份有限公司

董事会

2024年3月23日