

证券代码： 839725

证券简称： 惠丰钻石

公告编号： 2024-026

## 惠丰钻石股份有限公司 2023年度内部控制自我评价报告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

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”），结合惠丰钻石股份有限公司（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，公司对截至内部控制评价报告基准日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或重要缺陷，未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷或重要缺陷。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惠丰钻石股份有限公司、河南省惠丰金刚石有限公司、河南克拉钻石有限公司、深圳惠丰半导体材料有限公司；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包括：生产和销售；

纳入评价范围的主要事项包括：内部环境、资金管理、采购与付款、销售与收款、资产管理、成本费用管理、工薪与人事循环、内部信息传递、安全管理风险、关联交易、对外担保、对外投资、财务报告；

重点关注的高风险领域主要包括资金活动风险、项目管理风险、销售与收款管理风险、采购管理风险、内部信息传递风险、安全管理风险。

上述纳入评价范围的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。

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。

#### （二）控制环境

##### 1、公司治理

公司严格按照《公司法》《证券法》和《企业内部控制基本规范》等法律法规的要求，建立健全了股东大会、董事会、监事会等治理机构、制定或修订了《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《独立董事工作制度》等议事规则及《投资者关系管理制度》《对外投资管理制度》《承诺管理制度》《利润分配管理制度》《对外担保管理制度》《关联交易管理制度》《募集资金管理制度》《防范大股东及关联方资金占用专项制度》等重大事项的决策程序，完善法人治理结构以保障公司规范高效运作。

股东大会为公司权力机构，决定公司的经营方针和投资计划，审批公司的年度财务预算、决算方案、公司的利润分配预案等；董事会执行股东大会的决议，并对股东大会负责；监事会对公司的董事、总经理等高级管理人员履行公司职务的行为进行监督，检查公司财务，行使公司章程规定的其他职权；高级管理人员和经理层负责组织实施股东大会、董事会决议事项，主持公司日常经营管理工作。

## **2、机构设置及权责分配**

公司设置了健全、合理、规范的组织机构，具体包括：生产一部、生产二部、品管部、发货部、信息化办公室、财务部、市场部、客维部、客服部、研发部、技术中心、行政部、安保部、住宿部、人力资源部、董事会办公室、采购部、仓储部，同时明确规定了各部门的主要职责及部门所涉及的岗位职责，形成各司其职、各负其责、相互配合、相互制约、环环相扣的内部控制体系，为公司组织经营、扩大规模、提高质量、增加效益等方面都发挥了至关重要的作用。

## **3、人力资源管理**

公司依据自身发展的需要，建立和实施了一系列有利于公司可持续发展的人力资源政策，包括聘用、培训、轮岗、考核、奖惩、晋升和淘汰等。公司将职业道德修养和专业胜任能力作为选拔和聘用员工的重要标准，重视员工培训和继续教育，不断提升员工素质。

## **4、社会责任**

公司通过质量、环境与安全管理体系，不断提高产品质量、安全生产与环境保护方面的管理水平，从环境保护与节能降耗的管理理念出发，制订各项质量管理制度、安全生产管理制度等。

公司定期组织职工代表大会，制订质量环境职业健康安全管理手册，充分保障职工劳动权益的同时，使全体员工深刻享受到企业管理的温度。

企业把重大危险源清单纳入安全生产重点布控管理，各部门严格遵照《质量、环境、职业健康安全管理手册》规范要求进行日常管理，充分保障全体职员人身健康安全。企业质量管理方面没有发生客户质量索赔，生产环境没有发生安全生产事故与环境污染事故，有效降低了质量、环境与安全生产风险。

## 5、企业文化

公司秉承“一日承诺、守信百年”、“惠报天下、丰赢未来”的使命和理念，形成了诚信、务实、学习、创新的企业价值观。未来的发展中，公司坚持“质无缺陷、客无抱怨”的质量理念，为客户打造“精细化、零缺陷”的高端金刚石粉体战略目标，坚持持续的科技创新，最终以一流的产品和尖端的技术，引领行业的发展。

公司培育职工积极向上的价值观和社会责任感，倡导诚实守信、爱岗敬业、开拓创新和团队协作精神，树立现代化管理理念，强化风险管理意识。董事、监事、高级管理人员在企业文化建设中发挥主导作用。企业员工认真遵守各项日常行为规范要求，认真履行各自岗位职责。

### （三）风险评估

结合公司管理目标和战略方向，确保实现公司内控体系的预期结果，预防或减少非预期影响，对内控体系涉及的内外部环境因素、相关方需求和期望、合规义务、环境因素、危险源、风险因素等过程涉及的风险和机遇进行识别、评价，策划并实施相应的应对措施，以控制风险，把握机遇。对确定的主要风险和机遇采用控制措施、管理方案或相应程序文件进行控制。每年定期对风险和机遇以及控制措施进行评审和确认；在内控体系运行过程中，发生以上因素的变化时，应重新对风险和机遇进行识别，并制定适宜的控制措施。

公司管理层至各层级员工都认识到风险管理对于公司生存、发展和战略目标实现的重要性，并将风险管理体现在了各种日常管理之中。

### （四）控制活动

#### 1、责任分工控制

公司本着不兼容职务不得由同一人执行的原则，合理设置职能分工，科学划分职责权限，通过权责核准与分层负责，将批准与业务经办、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不兼容职务分离，形成职能分工、权责相符的相互制衡机制。

## **2、凭证与记录控制**

公司制定了与销售和收款相关的一系列制度和流程。公司从市场开发、销售价格政策制定、客户信用管理、不同销售模式的订单处理、收入确认、开具发票、应收账款的回收与监督、坏账准备的计提等各方面对销售及收款的各个环节进行了严格的规定，最大程度地控制销售风险。

公司在外部凭证的取得及审核方面，根据各部门、各岗位的职责划分建立了较为完善的相互审核制度，有效杜绝了不合格凭证流入企业内部。在内部凭证的编制及审核方面，所有凭证都经过签名或盖章，通过系统或人工预先编号的机制确认其完整性与不重复性。重要单证、重要空白凭证均设专人保管，设登记簿由专人记录。所有交易通过会计内部分工审核、批准、记账与结算，及时编制凭证记录交易，过账、结账后依序归档。

## **3、资产管理控制**

公司严格限制未经授权的人员对资产的直接接触。所有资产通过定期盘点与不定期抽查、财产记录、账实核对等措施，以使各种财产安全完整。公司建立了货币资金管理办法、存货管理办法、固定资产管理办法、会计档案保管办法等，并配备了必要的场地、设备和专职人员，从而保证了资产和记录的安全与完整。

## **4、督查控制**

公司设有督查办公室，受公司总经理领导。督查办公室的主要职能有审查公司经济业务真实性、检查各部门制度执行情况，并对公司经济运行质量、各项费用的支出以及资产保护等进行监督，并提出改善经营管理的建议，提出纠正、处理违规的意见。

## **5、关联交易决策制度**

公司制订有关联交易管理制度，在关联交易的识别、价格确定和管理、决策、执行及信息披露等环节进行控制。

## 6、会计系统

公司设置了独立的会计机构，制订各项财务管理规定，包括财务部岗位职责、财务人员管理办法、财务部岗位说明书、货币资金管理办法、会计核算管理办法、成本核算管理办法、存货管理办法、费用报销管理办法、付款审批管理办法、研发支出管理办法等，并聘用具有专业资质财会人员以保证财务与会计工作的顺利进行。通过实行岗位责任制，明确岗位职责，实现会计系统批准、执行和记录职能分离，以达到分工明确、互相牵制的作用。

此外，公司已按《公司法》《会计法》《企业会计准则》等法律法规及相关补充规定的要求制定了适合公司的会计核算办法和财务管理制度。对规范公司的财务管理、加强财务核算，真实、准确、全面、及时反映的企业经营成果，实施会计监督、保障财务会计数据准确，防止错报和堵塞漏洞提供了有力保证。

## 7、信息管理

公司设置信息化办公室，制订机房管理办法、信息化专员岗位职责、数据安全管理办法、操作人员权限管理等相关规定。信息系统的日常维护及数据备份由专人负责，并规定了各部门和个人使用计算机的权限，有效保证了数据传递的安全，降低了机密数据流失的风险。通过明确的系统设置，体现公司对职责分离、信息安全等方面的有效控制，为经营活动的顺利开展提供有力支持。

截至内部控制评价报告基准日2023年12月31日，上述内部监督机制有力的保证了公司合法、高效、规范运作。

## 四、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《公司法》《证券法》《企业内部控制基本规范》《企业内部控制应用指引》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。

公司按照影响内部控制目标实现的严重程度，将内部控制缺陷分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。

重大缺陷是指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致公司严重偏离控制目标。重要缺陷是指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷，但仍有可能导致公司偏离控制目标。一般缺陷是指除重大缺陷、重要缺陷之外的其他缺陷。

公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

#### **（一）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重大缺陷的标准如下：

- 1、公司控制环境失效；
- 2、导致注册会计师出具无法表示意见或否定意见的；
- 3、内控审计部门对公司的内部控制监督无效。

重要缺陷：注册会计师发现当期财务报告存在错报，而公司内部控制运行过程中未能发现错报；未遵循公认会计准则选择应用会计政策；公司主要业务完全缺乏控制或控制体系失效。

一般缺陷：重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

#### **（二）非财务报告内部控制缺陷认定标准**

根据对内部控制目标实现影响程度，非财务报告内部控制缺陷分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷，定量标准参照财务报告内部控制缺陷的认定标准，定性标准主要依据缺陷涉及业务性质的严重程度、直接或潜在负面影响的性质、影响的范围等因素来确定，具有以下特征的缺陷，应认定为重大缺陷，其他情形按影响程度分别确定为重要缺陷或一般缺陷：

- 1、缺乏“三重一大”等重大集体决策程序；
- 2、公司决策程序不科学导致重大损失；
- 3、严重违反法律法规；
- 4、管理人员或高级技术人员大量流失；
- 5、公司内部控制重大缺陷未得到整改；
- 6、重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效。

### **五、内部控制缺陷的整改情况及重大缺陷拟采取的整改措施**

### **（一）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、重要缺陷。

### **（二）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、重要缺陷。

### **六、其他内部控制相关重大事项说明**

公司无其他内部控制相关重大事项的说明。

惠丰钻石股份有限公司

董事会

2024年03月27日