

**广州天赐高新材料股份有限公司**  
**内部控制鉴证报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

内部控制鉴证报告

关于 2021 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制自我评价报告 1-13

## 内部控制鉴证报告

致同专字（2022）第 110A002952 号

广州天赐高新材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，鉴证了广州天赐高新材料股份有限公司（以下简称天赐材料公司）董事会对 2021 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性的认定。天赐材料公司董事会的责任是按照《企业内部控制基本规范》建立健全内部控制并保持其有效性，并确保后附的天赐材料公司《关于 2021 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制自我评价报告》真实、完整地反映天赐材料公司 2021 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制。我们的责任是对天赐材料公司 2021 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性发表意见。

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》的规定执行了鉴证工作。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设计的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，我们的鉴证为发表意见提供了合理的基础。

内部控制具有固有局限性，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，或降低对控制政策和程序遵循的程度，根据内部控制鉴证结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

我们认为，天赐材料公司于 2021 年 12 月 31 日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》建立的与财务报表相关的内部控制。

本鉴证报告仅供天赐材料公司披露年度报告时使用，不得用作任何其他用途。

致同会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师

中国注册会计师

中国·北京

二〇二二年三月十八日

**广州天赐高新材料股份有限公司**  
**关于 2021 年 12 月 31 日与财务报表相关的**  
**内部控制自我评价报告**

广州天赐高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 2021 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。

公司内部控制的目的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、事项以及高风险领域。纳入评价范围的主要单位包括：

序号	公司名称	与公司关系	股权比例
1	广州天赐高新材料股份有限公司	本公司	—
2	广州天赐有机硅科技有限公司	子公司	100%
3	九江天赐高新材料有限公司	子公司	100%
4	天津天赐高新材料有限公司	子公司	100%
5	天赐（香港）有限公司	子公司	100%
6	张家港吉慕特化工科技有限公司	子公司	100%
7	江西天赐新材料创新中心有限公司	子公司	100%
8	江苏天赐高新材料有限公司	子公司	100%
9	宁德市凯欣电池材料有限公司	子公司	100%
10	天赐材料捷克有限公司	子公司	100%
11	清远天赐高新材料有限公司	子公司	100%
12	天赐材料德国有限公司	子公司	100%
13	天赐材料（南通）有限公司	子公司	100%
14	浙江天赐高新材料有限公司	子公司	100%
15	浙江天硕氟硅新材料科技有限公司	子公司	82.96%
16	中天鸿锂清源股份有限公司	子公司	76.89%
17	九江天赐矿业有限公司	子公司	75%
18	宜春天赐高新材料有限公司	子公司	70%
19	宜昌天赐高新材料有限公司	子公司	65%
20	九江天祺氟硅新材料科技有限公司	孙公司	100%
21	九江吉慕特新型材料科技有限公司	孙公司	100%
22	池州天赐高新材料有限公司	孙公司	100%
23	福鼎市凯欣电池材料有限公司	孙公司	100%
24	天赐材料美国有限公司	孙公司	100%
25	九江天赐新动力材料科技有限公司	孙公司	100%
26	九江天赐电解液科技有限公司	孙公司	100%
27	九江天赐资源循环科技有限公司	孙公司	100%
28	安徽天孚氟材料有限公司	孙公司	100%
29	浙江艾德纳米科技有限公司	孙公司	70%
30	江西天赐中硝新材料有限公司	孙公司	65%
31	安徽奕升环保科技有限公司	曾孙公司	100%

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事项包括:发展战略、组织架构、人力资源、企业文化、社会责任、资金管理、销售管理、采购管理、研究开发、财务管理、重大投资控制、募集资金管理、对子公司的管理、对外担保控制、关联交易控制、信息系统与沟通等。

重点关注的高风险领域主要包括: 资金活动、采购业务、销售业务、研究开发、重大投资、募集资金、对外担保、关联交易、信息披露等。

## 1、发展战略

公司中长期将聚焦于锂离子电池材料、日化材料及特种化学品。目标成为国际化一流的绿色化学运营企业，长期规划氟、硅高性能材料，电子化学品等新兴业务。重点事业部的发展战略如下:

### 1)锂离子电池材料业务方面:

推动电解液主要物质的研发、自产供应保障; 提升安全、运营效率、制程供应水平, 充分发挥供应链成本优势, 保持电解液的市场竞争优势。同时关注新物质、新配方, 并形成专利壁垒, 加快全球化产能布局, 知识产权布局, 进一步保持电解液全球第一供应商的核心竞争力。

推动正极材料作为锂电材料的核心业务, 建立磷酸铁优势。通过系统研究, 寻找市场及客户机会。目标通过磷硫氟资源利用、梯次利用、电池回收、材料再生来带动选矿、碳酸锂、氢氧化锂、磷酸铁锂等业务。从而构建锂电回收的绿色循环产业链, 提升锂电材料业务的综合竞争力。

以锂电有机化学品应用为核心, 推动含氟聚合物及含氟精细化学品、聚丙烯酸水性粘结剂等特种化学品平台, 作为锂电材料的侧翼业务, 并逐步拓展应用领域, 择机规划高端工程材料。

### 2)日化材料及特种化学品业务

在现有的平台上, 采用节能、环保、安全的新工艺, 并拓展新的应用领域, 从洗护进入彩妆、护肤等领域。推动日化系统整体效益的提升, 实现日化业务的内生性增长。同时紧跟绿色制造的潮流, 探索特种材料的新领域, 借用现有公司的平台和客户, 开发出特色的聚合物和有机硅产品, 并建立系统的实施方案, 布

局特种材料新的增长点。

## 2、组织架构

### (1) 治理结构

公司严格按照《公司法》、《证券法》等相关法律法规的要求，建立了完善的公司治理结构，形成以股东大会、董事会、监事会及经理层为架构的决策、经营管理及监督体系，制订了《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》、《总经理工作细则》等相关制度，明确决策、执行、监督等方面的职责权限，形成了科学有效的职责分工和制衡机制。

2021 年共召开了 6 次股东大会，17 次董事会，13 次监事会，各项会议的召开程序、表决方式和通过的议案均遵循相关法律的规定。

### (2) 内部机构

公司结合自身业务特点和内部控制要求设置及不断优化组织机构，包括人力资源部、采购部、工程部、财务部、质量运营部、五大事业部/群（日化材料及特种化学品事业部、电解液事业部、电池基础材料事业部、正极材料事业部、资源循环事业群）、EHS 等，明确规定了各部门的主要职责，形成各司其职、各负其责、相互制约、相互协调的工作机制，为公司组织生产、扩大规模、提高质量、增加效益、确保安全等方面发挥了至关重要的作用

## 3、人力资源

人力资源确保源源不断提供符合业务需要的人才链供应，实现人才与组织共同发展的同时促进公司战略目标的达成为核心使命，不断完善《薪酬福利管理制度》、《天赐专业技术资格评审管理制度》、《职业体系规范管理制度》、《天赐材料晋升管理制度》等，结合招聘与配置、培训与开发、薪酬管理系统，建立合理价值评价体系，实现优秀人才的选、育、用、留。

人力资源方面，报告期内，公司实施精细化人才管理、分序列差异化的基本框架，塑造和宣贯了“训战结合、以考代训”的培养理念，为关键性人才进行定制化开发并培养出一批储备人才梯队。公司组织了 TMT 训练营、各二三级部门负责人“飞鹰”训练营、EHS 绿色训练营、班组长猎豹训练营、设备序列助航训练营、技术



序列战鹰训练营、以聚焦天赐女性发展和共话女性力量为旨的女性领导力主题等分序列分群体进行的培训项目；进行了质量 QCC 发布赛、技术序列职称评审、基层员工技能鉴定等“训战结合、以考代训”为主旨的项目；持续优化应届生培养体系，重新设计培训生、技培生两套培养体系，其中培训生体系旨在培养“坐下能写，站起来能说，俯身能干”的高素质管理人才，技培生体系旨在培养一批“上能领兵作战，下能躬身力行”的实用型技能人才。

在人才培养项目中，公司不断盘活组织人才并输出一批公司内部的主训官，通过组织内部“人才”的资源来解决业务发展过程中的培训人力以及经验的萃取传承问题。在人才发展机制上，重建晋升机制并新出台《天赐材料晋升管理制度》，梳理晋升标准以打通内部员工内部纵横交互、跨模块、跨序列多通道发展机制，双向推动员工能力提升及组织活力提升，员工发展不设限。

#### 4、企业文化

公司注重培育以“客户至上、守正出新、奋斗进取、创造完美品质”为核心价值观的企业文化，不断完善文化建设宣传管理体系，设立了文宣中心、工会、QCC 推行委员会等组织，组建文化传播大使，营造积极向上的企业文化环境。

2021 年，天赐企业文化重塑，确立了全新的企业使命：绿色化学成就低碳美丽生活；愿景：提供系统性解决方案，成为客户首选合作伙伴，为员工、股东提供有竞争力的回报，创造安全、健康的工作环境，成为良好企业公民，与社区共同成长。企业文化内化于心，也要外化于形。2021 年，天赐材企业标识做了升级，在传承上一代标识精髓的基础上，突破创新设计。整体设计体现了“天赐激情昂扬的企业精神”、智慧创新的行业属性、稳健发展的行业领导者气质。

#### 5、社会责任

公司在关注自身发展的同时，积极履行社会责任。从产品质量、安全生产、环境保护、资源节约、公益事业等各个方面提升发展质量，促进企业和社会的和谐可持续发展。

##### （1）标准化运作

公司建立健全产品质量标准体系，已获得 ISO9001 质量管理体系认证、

ISO14001 环境管理体系认证、ISO45001 职业健康安全管理体系认证和 IATF16949 质量体系认证，并编制了质量、环境和职业健康安全管理体系手册、程序文件、作业指引。随着公司 IPD 组织改革的持续深化，逐步实现事业部质量管理人员专业化，针对不同事业部建立有针对性的质量保证管理体系，以保证产品的高质量输出。同时，生产系统的自动化不断升级，且逐步引入 SPC 来确保产品生产过程的稳定和合格；公司为了与国际检测实验室对标，提升实验室管理和检测数据的准确性，申请和通过了 CNAS 认证；质量运营部设有岗位，收集与质量相关的法律法规、行业的规范条例等，如《化妆品卫生规范》，REACH,ROHS 等要求；定期进行质量月知识竞赛等一系列活动来推动产品质量的提升，减少不合格品的产生和不必要的浪费。

## （2）安全与环保

公司重视安全生产，设立了集团、基地的安委会，制定了 EHS 程序文件及管理制度，并在 2021 年成立集团工艺安全核心团队，启动以基地为单位的工艺安全管理标杆要素打造计划，设立了由 EHS、工艺、设备、仪表等部门人员组成的 EHS 重难点项目的攻关小组，完成多个安全技术项目的落地推进与提升，本质上提升安全管理水平；定期召开公司、基地安委会会议，制定并统筹年度各项 EHS 计划，持续推进中高层领导参与月度/季度/每日检查制度，向各基地总经理与各一级部门负责人宣贯培训 EHS 各模块知识；完善线上 EHS 门户，实现了行为安全观察、MOC、事故报告与 CA 整改的联动，有效实现了隐患的闭环管理；公司积极推行清洁生产、固废减排计划，旨在从根源上节能降耗与减少固废的产生，从而减少环境污染。

## （3）公益事业

公司注重企业的社会价值体现，秉承“助学敬老”的优良公益传统，在努力发展自身业务的同时，积极履行社会责任，义务回馈社会。报告期内，公司参与了省、市、区组织的科教卫生、社区建设、捐资助学、扶贫济困等社会公益活动，坚持“敬老助学”社会公益理念，会同党团工会开展一系列社会活动，包括公益捐赠、深入扶贫对口学校和贫困家庭等。此外，公司非常注重与高校、科研院所之间的交流与合作，与多所高校合作成立了教学实习基地，前述合作的深入开展，一方面

为促进就业做出了积极贡献，更重要的是为公司的持续快速发展奠定了人才基石。

## 6、资金管理

财务部对公司的资金业务实行集中管控。财务部下设立资金管理中心，负责资金核算、资金融资、资金预测分析。

公司持续建立健全资金管理制度，明确筹资、投资、营运各环节的职责权限和不相容岗位分离要求；加强资金营运的管理，结合年度资金计划和预算，将资金合理安排到采购、生产、销售等各个业务中，并对审批、复核、收支、记账、对账、印章保管等关键环节实施有效控制，保障资金运作的合法性和规范性，推动企业可持续发展。

## 7、销售管理

公司建立销售运行管理机制，制订了《客户信用管理制度》、《订单管理控制程序》、《应收账款管理制度》等，规范客户信用管理、产品定价、订单接收、合同审批签订、销售发货、收款和对账、退货等环节的职责分工、流程操作及授权审批程序，确保销售业务得到有效控制，防范风险。

日化材料及特种化学品方面，2021年，公司持续拓展新锐品牌，多种原材料进入其供应链体系。在国内新法规、国外运费剧烈波动、“双减”等影响下，公司积极调整策略，保证客户的供应需求。在体系建设和企业社会责任方面，对氨基酸表活等新一代环保绿色表面活性剂进行天然有机 COSMOS 认证，全品类产品线进行 EFCI 认证，关键重点产品线进行 IPEC 认证，全面提升产品品质管理，深化核心竞争力，保证客户对产品品质和供应链的更高要求。

锂离子电池材料方面，2021年，公司全面推广各产品体系上的 LiFSI 高含量配方，并得到客户的广泛及高度认可，为后期 LiFSI 的全面上量奠定了一定的基础，基于公司提前规划布局 LiFSI 产能和优质的客户服务，公司抢先拿到了一线客户的高端项目并成功导入，截至报告期末，含 LiFSI 的电解液销量行业领先。2021年公司锂离子电池材料业务实现较大增长速度，全年实现营业收入 97.33 亿元，同比增长 265.92%。

## 8、采购管理

公司实行集中采购模式，主要的原材料、工程、设备等由集团总部统一采购；制订了《供应商管理控制程序》、《供应商开发与评估制度》、《采购过程控制程序》等内部控制制度，明确岗位职责分工，设置合理的审批权限，对供应商评估与准入、请购、询价议价、招投标、合同审核签订、验收入库、付款等环节进行有效控制，使采购与生产、销售等供应链环节紧密衔接，满足生产经营需求。

## 9、研究开发

公司始终重视自主研发和创新，积极推动和落实 IPD（Integrated Product Development, 简称 IPD），不断优化完善研发管理系统，形成了《项目立项管理》、《项目进度管理》、《项目验收与结项管理》、《项目变更管理》等研发管理机制，规范研发业务的立项、过程管理、经费、验收、变更等关键控制环节，在各个流程环节注重书面文件留存和审核，落地激励政策，提高研发人员的积极性和主动性，提升企业自主创新能力，促进实现企业发展战略。

锂离子电池电解液方面，电解液新配方研发成果显著，多项定制化电解液配方导入中试和量产，特别在一些新材料技术如富锂锰基电解液、尖晶石镍锰电池用电解液也做了相应的储备；其他在高能量密度铁锂电池及万次循环磷酸铁锂用电解液等产品均取得突破性进展，得到了市场的广泛认可。

新型添加剂方面，多种添加剂推广至客户产品中试量产使用，经过多年的技术攻关，新型锂盐双氟磺酰亚胺锂实现规模量产，且成本与品质做到世界领先，受到国内外客户广泛赞誉。

正极材料方面，关于磷酸铁产品，常规款扩产中，高倍率型已稳定生产，高比容量磷酸铁正开发全新的工艺技术；关于磷酸铁锂产品，除动力型、高倍率型、长循环型正在生产外，目前在开发基于特定设备的工艺，已达到节省消耗能源的目标。

日化材料及特种化学品方面，践行“绿色化学成就低碳美丽生活”这一全新企业使命，研发更加聚焦绿色、温和与可持续。为提高竞争力，报告期内，公司事业部对磺酸类表面活性剂及其上游核心原材料和护肤、彩妆类原料的开发进行加码布局；在应用技术开发方面坚持整套服务技术的输出，形成洗护、沐浴、氨基酸洁面、彩妆和特殊功效悬浮稳定等全方位解决方案；在前沿基础研究方面，以更

绿色、温和、天然、可持续的新材料为研究方向，储备了多款可天然来源可生物降解的功能聚合物技术，为未来新品开发奠定了基础。

## **10、财务管理**

### **(1) 会计机构设置**

公司总部设立财务管理中心，对各子公司财务进行统一核算管理，对子公司财务部进行指导和监督。子公司设有财务部，负责现场管理及分析。财务部内部通过实行岗位责任制，明确岗位职责分工，保证不相容岗位职责分离。公司强化财务管理，对会计从业人员开展培训、轮岗等形式提高专业能力，不断完善财务信息的自动化建设，促进会计工作的程序化和规范化，保证会计信息及资料真实、完整、准确。

### **(2) 资产管理**

公司财务部设立资产管理中心，制订《高效资产管理制度》，建立资产全流程长效管理机制，明确预算成本监督与控制、资产闲置利旧、职责分工及奖惩考核机制等，确保资产高效利用。

### **(3) 财务报告**

公司根据会计法律法规和国家统一的会计准则，制订了《财务报告管理制度》、《会计制度》、《成本核算制度》等制度，及时关注会计政策的变更并作出调整，优化财务报告内部控制流程。同时，公司充分利用信息技术，对日常财务信息的收集和核对进行控制，确保财务报告的真实、完整、准确，具体的编制、审核、对外披露的程序均符合法律法规和会计准则要求。

## **11、重大投资控制**

为强化公司投资活动的管理，公司设置投资部，负责对外投资项目的考察和推进；制定了《投资决策管理制度》、《建设项目管理制度》等制度，规范投资范围、职责分工、审批权限、决策程序、检查和监督程序等。根据需求，公司将组织尽调人员或聘请外部机构对拟投资项目组织开展尽职调查，出具参考意见。公司总经理办公会议、董事会、股东大会作为投资决策机构，按规定履行重大投资的方案研究、审批和决策职责。

2021年，为持续增强企业成本优势，充分发挥产业协调效应，公司拟投资建设6.2万吨电解质基础材料项目、年产6万吨日化基础材料项目（一期）、年产20万吨锂电池电解液项目等重大投资，相关的审议决策程序均按照相关法律法规及公司制度执行。

## 12、募集资金管理

公司制定了《募集资金管理制度》，对募集资金的专户存储、使用、审批、变更、监督及披露进行了规定。财务部负责募投项目的付款、登记募集资金使用台账、对闲置资金进行理财管理等。审计部每季度检查募集资金存放和使用情况，向董事会审计委员会报告；公司接受保荐机构监督，确保募集资金使用及管理的合规性。

## 13、对子公司的管理

为促进子公司的规范运作，公司制订了《子公司管理制度》，明确人员委派、财务控制、经营决策和投资、重大事项管理规定，并由内部审计负责监督。全资和控股子公司的董事、监事和重要高级管理人员由公司按照制度要求委派；公司财务管理中心对子公司的财务运作进行归口管理，执行统一的会计制度；重大事项均需按照规定提报公司审批后方可执行。

为加强对各子公司的管控，公司审计部2021年根据实际情况适时开展各项审计工作，报告期内，审计部对子公司九江基地工程建设项目、江苏天赐工程建设项目、九江天祺沙湾基地的固定资产、九江天赐的相关产品成本等进行了专项审计，及时发现子公司实际经营中可能存在的风险，推进整改落实。

## 14、对外担保控制

公司制定了《融资与对外担保管理制度》，对发生对外担保行为时的担保对象、审批权限、决策程序、执行过程管理、信息披露等作了明确规定。2021年度公司未发生任何对外担保行为，也不存在以前发生并累积至2021年12月31日的对外担保情形。

2021年，公司为子公司提供担保情况如下：截至2021年12月31日，公司对子公司担保实际发生额合计121,500.00万元，报告期末实际担保余额合计25,829.20

万元，占公司最近一期（2021年12月31日）经审计净资产的3.61%。

## 15、关联交易控制

公司制定了《关联交易管理制度》，对关联交易和关联人的认定、关联交易价格的确定和管理、关联交易审议程序和信息披露等作了明确规定。在审议关联交易事项时，明确划分股东大会和董事会的权限。独立董事对关联交易情况发表独立意见，关联董事和关联股东均回避表决。对于重大关联交易，及时进行审议和披露。公司发生的关联交易遵循公平、公开、公允、合理原则，按照公平市场价格定价，不影响公司的独立性，也未损害公司和其他非关联股东的合法利益。

## 16、信息与沟通

公司制定了《信息披露管理制度》、《董事会秘书工作细则》、《重大信息内部报告制度》、《内幕信息知情人管理制度》、《外部信息使用人管理制度》、《投资者关系管理制度》等制度，对公司信息披露的管理、内容、程序、责任追究、保密要求、档案管理等加以明确与规范，并严格执行。信息披露工作由董事会统一管理，董事会秘书履行具体职责，证券部为指定的信息披露的日常管理部门。公司选择《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》、巨潮资讯网和深圳证券交易所等媒体作为信息披露渠道，对定期公告和临时报告按程序及时进行披露。公司通过对公开信息披露和重大内部事项沟通进行全程、有效的控制，真实、准确、完整、及时地履行相关信息披露义务，保障所有股东的知情权。

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公司内部的《审计工作手册》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

(1) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下（以合并报表数据为基准）：

财务报告内部控制缺陷涉及的类型	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
资产总额	错报 $\geq$ 资产总额的 5%	资产总额的 1% $\leq$ 错报 $<$ 资产总额的 5%	错报 $<$ 资产总额的 1%
净资产	错报 $\geq$ 净资产的 5%	净资产的 1% $\leq$ 错报 $<$ 净资产的 5%	错报 $<$ 净资产的 1%
营业收入	错报 $\geq$ 营业收入总额的 5%	营业收入总额的 1% $\leq$ 错报 $<$ 营业收入总额的 5%	错报 $<$ 营业收入总额的 1%
净利润	错报 $\geq$ 净利润的 5%	净利润的 3% $\leq$ 错报 $<$ 净利润的 5%	错报 $<$ 净利润的 3%
	会计差错金额直接影响盈亏性质		

(2) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

财务报告重大缺陷的定性标准包括：

①公司董事、监事和高级管理人员的舞弊行为；

②外部审计发现当期财务报告存在重大错报，公司内部控制却未能识别该错报；

③监管部门责令公司对以前年度财务报告存在的差错进行改正。

财务报告重要缺陷的定性标准包括：

①未依照公认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对于期末财务报告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、完整的目标。



一般缺陷是指除上述重大缺陷、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

(1) 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（以合并报表数据为基准）：

类别	直接财产损失金额
重大缺陷	损失 $\geq$ 净资产的 3%
重要缺陷	净资产的 1% $\leq$ 损失 $<$ 净资产的 3%
一般缺陷	损失 $<$ 净资产的 1%

(2) 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：会严重降低工作效率和效果、或严重加大效果的不确定性、或使之严重偏离预期目标；

重要缺陷：会显著降低工作效率和效果、或显著加大效果的不确定性、或使之显著偏离预期目标；

一般缺陷：会降低工作效率或效果，或加大效果的不确定性、或使之偏离预期目标。

### (三) 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及非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在内部控制重大缺陷、重要缺陷。

## 四、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。

广州天赐高新材料股份有限公司董事会

董事长：

2022年3月18日