

浙江铖昌科技股份有限公司

内部控制鉴证报告

大华核字[2022]000879号

大华会  
骑

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 浙江铖昌科技股份有限公司

## 内部控制鉴证报告

(截止 2021 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一、	内部控制鉴证报告	1-3
二、	浙江铖昌科技股份有限公司内部控制评价报 告	1-8

## 内部控制鉴证报告

大华核字[2022]000879号

浙江铖昌科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，鉴证了后附的浙江铖昌科技股份有限公司（以下简称铖昌科技）管理层编制的《内部控制评价报告》涉及的2021年12月31日与财务报表相关的内部控制有效性的认定。

### 一、管理层的责任

铖昌科技管理层的责任是按照《企业内部控制基本规范》和相关规定建立健全内部控制并保持其有效性，以及确保《内部控制评价报告》真实、完整地反映铖昌科技2021年12月31日与财务报表相关的内部控制。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是对铖昌科技截止2021年12月31日与财务报表相关的内部控制的有效性发表鉴证意见。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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和执行鉴证工作，以对铖昌科技在所有重大方面是否保持了与财务报表相关的有效的内部控制获取合理保证。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制度设计的完整性、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，我们的鉴证工作作为发表意见提供了合理的基础。

### **三、内部控制的固有局限性**

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和未被发现的可能性。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、程序的遵循程度，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。

### **四、鉴证意见**

我们认为，铖昌科技按照《企业内部控制基本规范》和相关规定于2021年12月31日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

### **五、对报告使用者和使用目的的限定**

本报告仅供铖昌科技首次公开发行股票时使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。我们同意本报告作为铖昌科技首次公开发行股票的必备文件，随同其他申报材料一起上报。

(本页以下无正文)

(本页无正文，为大华核字[2022]000879 号内部控制鉴证报告之签字盖章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

Handwritten signature of Zhang Chaoyue in black ink, positioned over a red square seal. The seal contains the text "张朝铖" and "中国注册会计师".

张朝铖

中国注册会计师:

Handwritten signature of Qin Xiaofeng in black ink, positioned over a red square seal. The seal contains the text "秦晓锋" and "中国注册会计师".

秦晓锋

二〇二二年二月二十二日

## 浙江铖昌科技股份有限公司 内部控制评价报告

### 浙江铖昌科技股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》等法律法规的要求，我们对本公司（以下简称“公司”）2021 年 12 月 31 日内部控制的有效性进行了自我评价。

### 一、董事会声明

公司董事会及全体董事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。

建立健全并有效实施内部控制是公司董事会的责任；监事会对董事会建立与实施内部控制进行监督；经理层负责组织领导公司内部控制的日常运行。

公司内部控制的目的是：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。

### 二、内部控制评价工作的总体情况

公司董事会授权内部审计机构负责内部控制评价的具体组织实施工作，对纳入评价范围的高风险领域和单位进行评价。

公司《内部审计制度》和审计人员的职责，经董事会批准后实施。审计负责人向董事会负责并报告工作，同时负责与外部审计的沟通、监督和核查工作。公司配备专职审计人员，对财务状况和经济活动进行内部审计监督。

公司实施《内部审计制度》，开展对各部门的内部审计，审核公司内部的经营、财务状况及对外披露的财务信息、审查内部控制的执行情况，督促企业完善风险内控体系以有效管理风险，确保公司运营的安全和稳健。公司在内部控制建立过程中，充分考虑了本行业的特点和公司多年管理经验，保证了内控制度符合公司生产经营的需要，对经营风险起到了有效的控制作用。

### 三、内部控制评价的依据

本评价报告旨在根据中华人民共和国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，结合企业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，对公司截至 2021 年 12 月 31 日内部控制的设计与运行的有效性进行评价。

### 四、内部控制评价的范围

(一) 内部控制评价的范围涵盖了公司各种业务和事项, 重点关注下列风险领域:

### 1、财务风险

(1) 应收账款及应收票据增加的风险

公司主要客户包括国内大型军工集团及其下属单位等, 信用状况良好。受军工客户采购政策影响, 货款支付周期较长。随着公司业务规模的增长, 报告期内公司应收账款及应收票据总额增长较快。未来如受客户回款支付周期变化的影响, 公司将可能面临应收账款不能及时收回的风险, 将影响公司的资产周转速度和资金流动性。

(2) 存货净额较大风险

报告期各期末, 公司按照存货跌价计提政策对存货进行减值测试, 并计提存货跌价准备。公司存货金额较高, 并可能随着公司经营规模的扩大而增加, 一方面对公司流动资金占用较大, 导致一定的流动性风险; 另一方面如市场环境发生变化, 可能出现存货跌价减值的风险。

### 2、经营风险

我国军工行业高度集中的经营模式导致军工企业普遍具有客户集中的特征。如果公司在新业务领域开拓、新产品研发等方面进展不利, 或现有客户需求大幅下降, 则较高的客户集中度将对公司的经营产生影响。公司与主要客户形成了密切配合的合作关系, 按照军品供应的体系, 通常定型产品的供应商不会轻易更换, 且公司积极研发满足现有客户需求的新产品、积极拓展新客户、开拓新市场, 减少客户集中度高的潜在不利影响。

### 3、管理风险

经过多年发展, 公司已经积累了丰富的经营管理经验, 形成了有效的法人治理结构和内部管理机制, 资产和业务规模也大幅提升。公司处于快速发展阶段, 公司经营规模将进一步扩大, 人员规模也会相应增长, 对公司的日常运营管理、人才资源、内部控制等方面都提出了更高的要求, 需要公司在经营中根据实际情况及时完善管理体系和组织结构, 以适应公司经营规模扩张的需求。如果公司的管理水平、决策能力、人力资源建设和管理制度未能随着公司规模的迅速扩张而同步调整完善, 将可能导致公司错失良好的发展机遇, 对公司业务发展和经营业绩产生不利影响。

(二) 纳入评价范围的单位包括:

浙江铖昌科技股份有限公司

(三) 纳入评价范围的业务和事项包括:

### 1、治理结构

公司按照《公司法》《证券法》《公司章程》等规定, 建立了规范的法人治理结构和议事规则, 明确股东大会、董事会、监事会、经理层的职责权限, 做到职责分工明确、相互制衡, 确保公司决策、执行、监督等各方面规范有效运作。

股东大会是公司的最高权力机构，依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项的表决权。股东大会及董事会是公司的决策机构，董事会向股东大会负责，依法行使公司的经营决策权，董事会由 9 名董事组成，其中包括 3 名独立董事。董事会负责公司内部控制的建立健全和有效实施，制定公司经营计划、投资方案和财务预决算方案。董事会分别设立了审计委员会、战略委员会、提名委员会及薪酬与考核委员会四个专门委员会，对公司经营活动的重大事项进行审议并作出合理决策。监事会对股东大会负责，监督企业董事、经理层依法履行职责，对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责实施股东大会、董事会决议事项，主持公司的生产经营管理工作，制定具体的工作计划，并及时对计划执行情况进行考核，保证公司日常经营活动正常运转。

## 2、组织结构

公司根据实际情况，设立了符合公司业务规模和经营管理需要的部门，各职能部门分工明确、相互协调、相互监督、相互制约。公司明确规定了各部门的主要职责，各业务人员在授权范围内进行工作，各项业务和管理程序遵照公司制定的各项操作规程运行，确保了权力与责任落实到位。

## 3、人力资源

公司高度重视人力资源体系建设，始终坚持以人为本，协同实现公司发展战略目标。根据公司发展战略的要求，有计划地对人力资源进行合理配置。结合公司的实际情况，制定了《招聘管理制度》《薪酬福利制度》《绩效考核管理制度》《奖惩制度》等多项人力资源管理制度，通过规范对公司员工的招聘、考核、激励、调整等，充分调动员工的积极性，发挥员工的潜能。

公司制定了相对完整的人力资源管理体系，促使公司内部形成较强的凝聚力和向心力，也为员工创造适合的工作环境，充分发挥员工的专长，人岗相适，人尽其才，才尽其用，真正发挥每个员工在公司的价值。

## 4、社会责任

按照国家相关法律法规的规定，要求企业不仅要做到保密，而且要保障产品的安全与质量，结合公司的实际情况，现已取得与本行业相关的资质证书。通过培训教育等有效形式，不断提高员工质量意识，满足顾客要求，致力于提供高端芯片的设计开发与生产。同时，应政府出台的相关残疾人就业保障制度要求，公司落实安置残疾人就业，助力推进各项就业扶



持制度。

#### 5、企业文化

公司秉持“客户至上、产品至上”的经营原则，坚持将自身打造成为“中国高端微波毫米波射频产品解决方案领先品牌”的理念，并以“诚信自律、团队合作、勇于担当、自主创新、乐观奋斗”公司的价值观念。在日常运行中一方面公司通过多元的员工活动展现员工风采；另一方面公司的董事会和高管以身作则，以实际行动向员工传递公司文化价值观，加强团队凝聚力和核心竞争力，提高了公司经营效率。同时，公司也在不断加强企业文化建设，确实将价值观渗透到日常工作的各个环节中，力争成为具备一流人才、技术、产品、质量、服务的高端射频芯片研发企业。

#### 6、资金活动

为保证资金安全，加强资金管理，公司制订了《财务管理制度》《货币资金管理规定》等制度，建立了较为完善的资金内控体系。制度明确了现金的使用范围，对货币资金的收支、保管，银行存款的结算等业务建立了较严格的授权批准程序，对办理货币资金业务的不相容岗位进行了分离。

#### 7、采购与付款管理

公司制定了《采购管理制度》《采购付款及应付账款管理规定》等制度，对采购与付款各主要环节进行了规范和控制。

公司各项物资采购均由需求部门提交采购申请，履行相关审批程序后执行。物资到货后，由质量部门验收后入库，财务部门凭付款审批单并核对采购合同、订单后支付采购货款。公司通过严格执行采购与付款有关的内部控制制度，确保了生产经营的安全、有序进行。

#### 8、资产管理

公司制定了《固定资产管理规定》《存货管理规定》等制度，对存货、固定资产重要实物资产的控制管理做出了具体的规定，建立了实物资产管理的岗位责任制度，能对各项实物资产的验收入库、领用发出、保管及处置等关键环节进行控制，采取了职责分工、财产记录、账实核对、定期盘点等措施，分工明确，互相监督。各部门能够严格按照内部控制制度执行，保证了资产的安全完整。

#### 9、销售与收款管理

公司制定了《销售定价管理制度》《销售收入确认及应收账款管理规定》等制度，从市场开发、客户引入、销售定价、收入确认及应收账款等环节对销售与收款各主要环节进行了规范和控制。公司销售与收款环节内控执行是有效的，最大程度的控制了销售风险。

#### 10、财务报告管理

公司财务部负责会计核算和财务管理工作，公司制定了《财务管理制度》等相关管理制度和流程，对财务部的人员配备、岗位分工、职责权限、原始单据的审核、记账凭证的编制、会计报表的编制、资料信息的传递、实物资产的核对及会计档案的保管等方面进行了严格的规定。公司会计核算系统各岗位统一协调配合，有效运行，为真实、完整、及时地提供各种经营管理信息提供了保障。

#### 11、研究与开发

公司自成立以来一直重视研发工作，秉持持续创新的发展观，制定《研发项目管理制度》等与研发相关的管理制度流程，主要从立项与设计开发输入、设计开发输出和验收评审与结题三个业务流程对研发项目管理进行了明确规定。研究过程管理中，合理配备专业人员，严格落实岗位责任制，确保研究过程高效、可控。跟踪检查研究项目进展情况，评估各阶段研究成果，最大限度利用公司资源，确保项目按期、保质完成。公司结合市场开拓和技术进步要求，科学制定研发计划，强化研发过程管理，规范研发行为，促进研发成果的转化和有效利用，不断提升企业自主创新能力。

#### 12、生产控制

公司针对产品生产交付建立了《产品生产和服务提供控制程序》，明确了生产管理相关的各项流程、控制程序和方法，明确不同生产岗位职责权限，对生产计划的制定、下达和安排做了明确规定，同时依托 ERP 系统对于生产过程，物料管理等进行系统控制，保证了生产体系的有序运行。

按照 GJB9001C-2017 标准要求，并结合公司质量管理的实际情况、产品特点和顾客需要，公司建立了质量手册、程序文件、作业指导书及相关配套管理规定，健全了生产与质量运行中的管理制度、流程和方法，覆盖了产品实现的各环节并严格落实执行，保证了公司产品生产及质量管理活动的顺利开展。

#### 13、信息与沟通

公司不断优化内部控制机制，保证了内部控制的有效运行，并通过建立良好的信息沟通机制，确保信息的及时沟通，促进内部控制的有效运行。公司通过 ERP 系统和内部局域网实现内部资源信息的有效整合及共享，充分发挥信息技术在信息与沟通中的作用。同时，公司重视与行业协会、中介机构、业务往来单位以及相关监管部门等进行信息的沟通和反馈，及时获取外部信息。

上述业务和事项的内部控制涵盖了公司经营管理的主要方面，不存在重大遗漏。

### 五、内部控制评价的程序和方法

公司本年度内部控制自我评价工作遵循基本规范、评价指引规定的程序执行，在评价工作中，我们采用了个别访谈、调查问题、专题讨论、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。

## 六、内部控制缺陷及其认定

公司董事会根据基本规范、评价指引对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险水平等因素，研究确定了适用本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持了一致，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财务报告内部控制缺陷评价的定量标准：

重要程度项目	定量标准
重大缺陷	错报 $\geq$ 利润总额的 5%
重要缺陷	利润总额的 2% $\leq$ 错报 $<$ 利润总额的 5%
一般缺陷	错报 $<$ 利润总额的 2%

#### ②财务报告内部控制缺陷评价的定性标准：

1) 重大缺陷：是指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。出现下列特征的认定为重大缺陷：

i) 董事、监事和高级管理人员舞弊；

ii) 对已经公告的财务报告出现的重大差错进行错报更正（由于政策变化或其他客观因素变化导致的对以前年度的追溯调整除外）；

iii) 当期财务报告存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；

iv) 审计委员会以及内部审计部门对财务报告内部控制监督无效。

2) 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企业偏离控制目标。出现以下特征的，认定为重要缺陷：

i) 未依照公认会计准则选择和应用会计政策；

ii) 未建立反舞弊程序和控制措施；

iii) 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；

iv) 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。

3) 一般缺陷：是指除重大缺陷和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：

参照财务报告内部控制缺陷评价定量认定标准。

②非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准：

1) 具有以下特征的缺陷，认定为重大缺陷：

i) 公司决策程序导致重大损失；

ii) 严重违反法律、法规；

iii) 公司中高级管理人员和高级技术人员流失严重；

iv) 媒体频现负面新闻，涉及面广且负面影响一直未能消除；

v) 公司重要业务缺乏制度控制或制度体系失效，重要的经济业务虽有内控制度，但没有有效的运行；

vi) 公司内部控制重大或重要缺陷未得到整改；

vii) 公司遭受证监会处罚或证券交易所警告。

2) 具有以下特征的缺陷，认定为重要缺陷：

i) 公司决策程序导致出现重大失误；

ii) 公司关键岗位业务人员流失严重；

iii) 媒体出现负面新闻，波及局部区域；

iv) 公司重要业务制度或系统存在缺陷；

v) 公司内部控制重要缺陷未在合理期间内得到整改。

3) 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。

## 七、内部控制缺陷的整改情况

### 1. 财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

鉴于本公司拟上市，基于最新会计准则和谨慎性原则，公司对会计核算做出部分调整，调整更正事项详见《浙江铖昌科技股份有限公司申报财务报表与原始财务报表差异比较表的鉴证报告》（大华核字[2022]000876 号）。

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，截止 2021 年 12 月 31 日公司不存在财务报告内部控制重大或重要缺陷。

### 2. 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存在非财务报告内

部控制重大或重要缺陷。

#### 八、内部控制有效性的结论

公司已经根据基本规范、评价指引及其他相关法律法规的要求，对公司截至 2021 年 12 月 31 日的内部控制设计与运行的有效性进行了自我评价。

报告期内，公司对纳入评价范围的业务与事项均已建立了内部控制，并得以有效执行，达到了公司内部控制的目标，不存在重大缺陷及重要缺陷。公司于 2021 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出口之间未发生对评价结论产生实质性影响的内部控制的重大变化。

我们注意到，内部控制应当与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着情况的变化及时加以调整。未来期间，公司将继续完善内部控制制度，规范内部控制制度执行，强化内部控制监督检查，促进公司健康、可持续发展。

董事长（已经董事会授权）：

浙江铖昌科技股份有限公司

2022 年 2 月 22 日



姓名 张朝斌  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1983-01-28  
 Date of birth  
 工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
 Working unit  
 身份证号码 110222198301287212  
 Identity card No.

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



张朝斌

110001610229

深圳市注册会计师协会



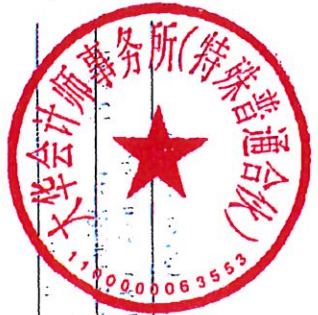
证书编号: 110001610229  
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 10 月 25 日  
 Date of Issuance      /y      /m      /d



姓名: 秦晓铎  
 Full name: Qin Xiaoduo  
 性别: 男  
 Sex: Male  
 出生日期: 1970-01-01  
 Date of birth: 1970-01-01  
 工作单位: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: Deloitte Touche Tohmatsu (Special General Partnership)  
 身份证号码: 1100000063553  
 Identity card No.: 1100000063553



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



秦晓铎  
 110101480501  
 深圳市注册会计师协会

证书编号:  
 No. of Certificate

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
 Date of Issuance

2015年 12月 1日



# 营业执照

(副本)(7-1)



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息

统一社会信用代码

91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

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、基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无 (市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



2021年02月04日

登记机关

**此件仅用于业务报告专用, 复印无效。**

国家市场监督管理总局监制

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>



证书序号: 0000093

# 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:

二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**



## 会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日