

# 内部控制鉴证报告

惠州亿纬锂能股份有限公司

容诚专字[2024]200Z0135号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	内部控制鉴证报告	1-3
2	2023 年度内部控制评价报告	1-8

## 内部控制鉴证报告

容诚专字[2024]200Z0135 号

惠州亿纬锂能股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的惠州亿纬锂能股份有限公司（以下简称“亿纬锂能公司”）董事会编制的 2023 年 12 月 31 日与财务报告相关的内部控制有效性的评价报告。

### 一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供亿纬锂能公司年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本鉴证报告作为亿纬锂能公司年度报告必备的文件，随其他文件一起报送并对外披露。

### 二、企业对内部控制的责任

按照财政部发布的《企业内部控制基本规范》和相关规定的要求，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是亿纬锂能公司董事会的责任。

### 三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对亿纬锂能公司财务报告内部控制的有效性独立地提出鉴证结论。

### 四、工作概述

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实施鉴证工作，以对企业的所有重大方面是否保持了有效的与财务报告相关的内部控制获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括对与财务报告相关的内部控制的了解，评估重大缺陷存在的风险，根据评估的风险测试和评价内部控制设计和运行的有效性，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

### 五、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有限制，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制鉴证结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

## 六、鉴证结论

我们认为，亿纬锂能公司于 2023 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

（此页无正文，为惠州亿纬锂能股份有限公司容诚专字[2024]200Z0135 号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：\_\_\_\_\_   
沈重（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_   
毛才玉

2024年4月18日

# 惠州亿纬锂能股份有限公司

## 2023 年度内部控制评价报告

惠州亿纬锂能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”），结合惠州亿纬锂能股份有限公司（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、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公司及合并范围内子公司，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和事项包括：组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、销售业务、采购业务、生产管理、资产管理、工程项目、资金活动、投资与担保、全面预算、研究与开发、信息系统、信息披露、财务报告、合同管理等。

根据公司的经营及业务发展情况，遵循全面性、重要性、客观性原则，识别出需重点关注的高风险领域。主要包括：担保业务、关联交易、募集资金、重大投资与产业化、人力资源、采购业务、销售业务、生产管理、研究与开发、社会责任、信息披露、知识产权、财务报告等。

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）重点关注的高风险业务具体情况**

##### **1、担保业务**

公司严格执行《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、中国证监会《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》，按照《公司章程》《对外担保管理制度》《企业内部控制应用指引第12号——担保业务》的规定，严

格遵守对外担保的实施条件、受理程序、调查评估、审核批准以及担保执行、风险管理、信息披露等要求，重点关注对外担保的事前审查及风险管理。

## 2、关联交易

公司高度重视关联交易的内部控制，依据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》要求进行业务管理及信息披露，制定了《关联交易决策制度》，公司对关联方及关联交易的确认、关联交易的决策和执行程序、以及关联交易的信息披露等事项均有详尽约定。但2023年因相关部门对《深圳证券交易所创业板股票上市规则》第7.2.6条理解不深刻，未能有效识别出曲靖市德枋亿纬有限公司和常州市贝特瑞新材料科技有限公司的关联关系并上报，导致公司未能及时知晓该关联交易事项并履行相关审议和披露程序。公司已组织全面自查、持续加强关键人员对法律法规及专业知识的培训及理解，完善识别机制、定期组织内部审查，防范关联交易风险。

## 3、募集资金

公司制定了《募集资金专项存储及使用管理制度》。严格按照《公司章程》及相关法律法规及管理制度的要求，履行相应的内部审批决策程序，并作充分的信息披露。募集资金实现专户专用原则，严格按照发行文件计划使用资金。公司审计部定期对募集资金的存放与使用情况进行审查。

## 4、重大投资与产业化

公司现已涵盖消费电池、动力电池、储能电池和产业链战略协同四大业务板块，产品广泛应用于物联网、能源互联网领域。截至2023年末，公司已基本完成产业链战略协同布局，并顺利实现荆门、启东、曲靖等多个产业化项目的投产。公司制定了《公司章程》《对外投资管理制度》《子公司管理办法》，并输出《产业化项目工作手册》，遵循合法、审慎、安全的原则，在充分调研论证的基础之上，控制投资风险、注重投资效益，严格履行相应的审批程序及信息披露义务。

## 5、人力资源



公司成立亿纬研修院，聚焦于能力提升、人格品质的修炼和观念的改变，实现公司整体发展战略和目标；人力资源中心按管理体系、招聘实习、学习培训、薪酬福利、绩效管理、员工关系、人才队伍建设、组织发展变革及风险识别管理等大类板块，建立了完善的管理体系，构建和谐、进取、包容的氛围，打造个人与公司共同发展的平台，减少人力资源风险。

## 6、采购业务

公司不断强化供应链管理，现已基本完成产业链战略协同布局，实现保供降本、提升行业竞争力。公司推行集团集采模式，由供应链管理中心负责供应商开发和定价、确定采购配额，以集中采购资源、有效降低成本。各产品线、子公司按需下单采购。各环节实现了不相容职务分离控制，构建了完善的供应链管理流程。

## 7、销售业务

公司合理地规划和设立各销售组织和岗位，全面整合销售业务流程一体化，以便于快速决策提高效率，并有效控制风险。通过制定《客户信用等级及额度评定管理制度》优化内控措施及流程、购买出口信用保险等多举措保障应收账款的安全，降低坏账风险。

## 8、生产管理

公司通过了IATF16949和ISO9001质量管理体系，拥有国家认可实验室（通过CNAS认证），具备全方位检验检测能力、专业化计量检测室。建立了完善的生产过程控制程序，确保产品生产过程管理有效并可靠。搭建生产信息化管理系统、质量管理系统、仓库管理系统、实验室管理系统、产品生命周期管理系统，实现了研发、供应链、原材料、生产过程和售后的全流程控制。

## 9、研究与开发

公司坚持以技术创新驱动发展，拥有超过五千人的研发团队，构建了5大电池研究院及多个电池研究所，构建了“材料-电芯-BMS-系统”的联动研发平台。建

立健全了《设立开发控制程序》《变更控制程序》《新产品试制程序》等研发制度，以确保产品生命周期内各项工作有序进行。将设计开发流程划分为七个阶段，成立项目组团队，拉通研发、销售、采购、质量、工艺、法务、财务等部门，确保人员配备合理，在产品立项阶段进行充分论证、在各研发阶段进行全过程管理，减少研发风险。

#### 10、社会责任

公司成立可持续发展委员会，秉承可持续发展理念，现已构建“废旧锂电池-化学材料-电池材料-锂电池”循环经济绿色供应链，并基于“锂电池全生命周期”全方位实施减碳策略，积极推进“双碳”目标的达成。

公司建立EHS管理制度、明确EHS责任，确保安全生产、可持续运营。搭建并执行亿纬锂能安全文化，具体体现为安全“三不惜”原则、安全领导力、安全教育与文化和社区安全保障。

#### 11、信息披露

公司制定了《信息披露管理制度》《投资者关系管理制度》，真实、准确、及时、公平、完整地披露有关信息。董事会秘书办公室负责内幕信息监控、披露及知情人登记、备案等工作；公司制定了《内幕信息及知情人登记管理制度》，明确内幕信息及知情人的范围、信息保密义务和责任，并规范备案及报备流程。信息管理制度的建立，成为确保投资者重大信息知情权的有力保障。

#### 12、知识产权

公司建立了完善的知识产权管理制度和流程，并通过了GB/T29490企业知识产权管理体系认证。在产品的设计开发、销售过程，对技术和专利进行全面研究及分析，以确保合规运营；对知识产权的使用和转让过程严格遵守法律法规和行业标准，确保业务过程合法、合规。

#### 13、财务报告

为保证财务报告的及时、真实、准确、完整，提高会计信息质量，公司科学

合理规划财务报告各环节的机构设置、人员配备、职责分工、岗位分离，严格按照会计法律法规和企业会计准则，明确公司财务报告的编制方法、程序、内容及对外披露的审批程序。

### （三）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《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》等相关法律、法规和规章制度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

根据缺陷可能导致的财务报告错报的重要程度，公司采用定性和定量相结合的方法将缺陷划分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。

##### （1）定量标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准以利润总额、资产总额作为衡量指标。

①内部控制缺陷可能导致或导致的损失与利润表相关的，以利润总额衡量，公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

公司层级	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
公司合并财务报表 (包含漏报)	错报金额 $\geq$ 利润总额的5%	利润总额的3% $\leq$ 错报金额 $<$ 利润总额的5%	错报金额 $<$ 利润总额的3%

②内部控制缺陷可能导致或导致的损失与资产总额相关的，以资产总额衡量，公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

公司层级	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
------	------	------	------

公司层级	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
公司合并财务报表 (包含漏报)	错报金额 $\geq$ 资产总额的3%	资产总额的1% $\leq$ 错报金额 $<$ 资产总额的3%	错报金额 $<$ 资产总额的1%

## (2) 定性标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

①重大缺陷，是指一个或者多个控制缺陷的组合，可能导致组织严重偏离控制目标。财务报告内部控制重大缺陷的迹象包括：

- 董事、监事和高级管理人员舞弊；
- 公司更正已公布的财务报告；
- 注册会计师发现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；
- 审计委员会和审计部门对内部控制的监督无效。

②重要缺陷，是指一个或者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，但仍有可能导致组织偏离控制目标。财务报告内部控制重要缺陷的迹象包括：

- 未依照公认会计准则选择和应用会计政策；
- 未建立反舞弊程序和控制措施；
- 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；
- 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、完整的目标。

③一般缺陷，是指除重大缺陷、重要缺陷之外的其他缺陷。

## 2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

### (1) 定量标准

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准参照财务报告内部控制缺陷评价的定量标准执行。

## （2）定性标准

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准以缺陷对业务流程有效性的影响程度、发生的可能性作判定，认定标准如下：

①非财务报告内部控制的重大缺陷包括：缺陷发生的可能性高，会严重降低工作效率或效果、或严重加大效果的不确定性、或使之严重偏离预期目标。

②非财务报告内部控制的重要缺陷包括：缺陷发生的可能性较高，会显著降低工作效率或效果、或显著加大效果的不确定性、或使之显著偏离预期目标。

③非财务报告内部控制的一般缺陷包括：缺陷发生的可能性较小，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。

## （四）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

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。

### 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非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

## 四、其他内部控制相关重大事项说明

报告期内，公司无其他内部控制相关重大事项说明。

惠州亿纬锂能股份有限公司董事会

2024年4月18日