

# 辽宁时代万恒股份有限公司

## 2023 年度内部控制评价报告

### 辽宁时代万恒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（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

#### 1. 公司于内部控制评价报告基准日，是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

#### 2. 财务报告内部控制评价结论

有效 无效

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。

#### 3. 是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

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。

#### 4. 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影响内部控制有效性评价结论的因素

适用 不适用

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。

5. 内部控制审计意见是否与公司财务报告内部控制有效性的评价结论一致

是 否

6. 内部控制审计报告对非财务报告内部控制重大缺陷的披露是否与公司内部控制评价报告披露一致

是 否

### 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。

1. 纳入评价范围的主要单位包括：辽宁时代万恒股份有限公司母公司、辽宁九夷能源科技有限公司、辽宁九夷锂能股份有限公司三家单位

2. 纳入评价范围的单位占比：

指标	占比 (%)
纳入评价范围单位的资产总额占公司合并财务报表资产总额之比	181.08
纳入评价范围单位的营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额之比	99.70

3. 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、资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、担保业务、业务外包、财务报告、全面预算、合同管理、内部信息传递、信息系统。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

财务报表结账流程、存货成本与销售成本计算流程、采购应付账款及折扣流程、收入和应收账款流程、工资流程、现金收款与现金付款金额、公司整体层面流程等。

5. 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，是否存在重大遗漏

是 否

6. 是否存在法定豁免

是 否

7. 其他说明事项

无

#### (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控制制度，组织开展内部控制评价工作。

1. 内部控制缺陷具体认定标准是否与以前年度存在调整

是 否

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。

## 2. 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：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
税前利润	错报≥税前利润 5%	税前利润 3%≤错报<税前利润 5%	错报<税前利润 3%
资产总额	错报≥资产总额 1%	资产总额 0.5%≤错报<资产总额 1%	错报<资产总额 0.5%
营业收入总额	错报≥营业收入总额的 1%	营业收入总额的 0.5%≤错报<营业收入总额的 1%	错报<营业收入总额的 0.5%

说明：

无

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	1 公司董事、监事和高级管理人员舞弊并给企业造成重要损失和不利影响；2 外部审计发现的重大错报不是由公司首先发现的；3 董事会或其授权机构及内审部门对公司的内部控制监督无效。
重要缺陷	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；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；3 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。
一般缺陷	未构成重大缺陷、重要缺陷标准的其他内部控制缺陷。

说明：

无

## 3. 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：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
损失金额	损失金额 500 万元及以上	损失金额 100 万元(含 100 万元)至 500 万元	损失金额小于人民币 100 万元

说明：

无

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：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	1 决策程序导致重大失误；2 重要业务缺乏制度控制或系统性失效,且缺乏有效的补偿性控制；3 中高级管理人员和高级技术人员流失严重；4 内部控制评价的结果特别是重大缺陷未得到整改；5 其他对公司产生重大负面影响的情形。
重要缺陷	1 决策程序导致出现一般性失误；2 重要业务制度或系统存在缺陷；3 关键岗位业务人员流失严重；4 内部控制评价的结果特别是重要缺陷未得到整改；5 其他对公

	司产生较大负面影响的情形。
一般缺陷	1 决策程序效率不高；2 一般业务制度或系统存在缺陷；3 一般岗位业务人员流失严重；4 一般缺陷未得到整改。

说明：

无

### (三). 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

##### 1.1. 重大缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

##### 1.2. 重要缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重要缺陷

是 否

##### 1.3. 一般缺陷

2023 年公司联营企业所担保债务的债权人已由原来的外部金融机构变更为上级母公司，目前可获知联营企业不会被债权人强制执行财产。但是，债权人虽变更，联营企业的担保义务尚未解除，公司对联营企业监督管理不足带来的影响事项仍存在。近年来，公司已通过完善制度、建立与联营企业定期沟通等多种方式以完善内部控制，加强与联营企业的联络沟通，并对其对外担保事项保持持续关注。后续公司将持续跟踪，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。

##### 1.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷

是 否

##### 1.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重要缺陷

是 否

#### 2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

##### 2.1. 重大缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

##### 2.2. 重要缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

##### 2.3. 一般缺陷

报告期内发现非财务报告内部控制一般缺陷 4 项，分布于信息传递和费用报销等层面。上述内控缺

陷一经发现确认，立即向经理层进行了汇报，公司已责成相关单位及负责人进行整改落实。报告期内，子公司九夷锂能、九夷能源购买结构性存款、开展国债逆回购业务、购买固定收益类理财产品，未及时进行信息披露事项，各理财产品已于 2023 年底前全部收回，公司对投资业务已恰当列示各项财务信息，对财务报表不产生影响。综上，公司所发现的上述内部控制缺陷基本已得到了改进和完善。仍有 1 项缺陷还在持续整改的过程中，对未完成整改的内控缺陷，或在整改过程中所遇到的问题，公司将持续跟踪，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。

**2.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷**

是 否

**2.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷**

是 否

#### **四. 其他内部控制相关重大事项说明**

**1. 上一年度内部控制缺陷整改情况**

适用 不适用

**2. 本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向**

适用 不适用

本年度，公司根据企业发展需求，不断完善内部控制体系的建设，内部控制所有重大业务环节得到了有效运行，未发现存在重大缺陷或重要缺陷。2024 年度，公司将继续建立健全内部控制制度，通过有效实施内部控制，提高经营效率和效果，为公司规范化运作做好内部制度保障。

**3. 其他重大事项说明**

适用 不适用

董事长（已经董事会授权）：李军  
辽宁时代万恒股份有限公司  
2024年4月17日