

# 恒锋工具股份有限公司

## 2023年度内部控制自我评价报告

恒锋工具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”），结合恒锋工具股份有限公司（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

在公司治理层的监督下，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。内部控制是由企业董事会、监事会、经理层和全体员工实施的，旨在实现控制目标的过程。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包括公司本部、3家全资子公司，详情如下：

序号	类别	名称	基准日
----	----	----	-----

1	本公司	恒锋工具股份有限公司	2023年12月31日
2	全资子公司	嘉兴亿爱思梯进出口有限公司	2023年12月31日
3	全资子公司	浙江上优刀具有限公司	2023年12月31日
4	全资子公司	恒锋工具（美国）有限公司	2023年12月31日

纳入评价范围的主要业务包括：公司治理、组织结构、内部审计、人力资源、社会责任、企业文化、销售与收款、采购与付款、固定资产及工程项目管理、子公司管理、关联交易管理、财务管理、对外投资管理、对外担保、信息披露管理、信息与沟通、内部监督；重点关注的高风险领域主要包括财务管理、对外投资管理、关联交易管理、对外担保等。上述纳入评价范围的子公司、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营的主要方面，不存在重大遗漏。

### 1. 公司治理

公司严格按照《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》《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》和其它的有关法律法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部控制制度，促进公司规范运作，提高公司治理水平。公司确立了由股东大会、董事会、监事会和经营管理层组成的公司治理结构，建立健全了股东大会、董事会、监事会、独立董事、董事会秘书等相关制度，并在公司董事会下设立了战略、审计、提名、薪酬与考核专门委员会。

公司严格按照《公司法》《上市公司股东大会规则》《公司章程》和《股东大会议事规则》等规定和要求，规范地召集、召开股东大会，并聘请律师对股东大会的合法性出具法律意见书，能够确保全体股东特别是中小股东享有平等地位，充分行使自己的权力。报告期内的股东大会均由董事会召集召开，出席股东大会的人员资格及股东大会的召开和表决程序合法。

公司董事会设董事6名，其中独立董事3名，董事会的人数及人员构成符合法律、法规和《公司章程》的要求，独立董事占半数。各位董事能够依据《董事会议事规则》《独立董事工作制度》《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》等工作开展，出席董事会和股东大会，勤勉尽责地履行职务和义务，同时积极参加相关培训，熟悉相关法律法规。

公司监事会设监事3名，其中职工监事2名，监事会的人数及人员构成符合法律、法规的要求。监事会对董事会和管理层的履职情况履行监督职能，包括对董事会编制的公司定期报告进行审核并提出书面审核意见、检查公司财务、对公司关联交易及董事和高级管理人员执行公司职务的行为等进行监督。

### 2. 组织结构

公司设置的内部机构有：营销服务中心、技术质量研发中心、制造中心、人力资源开发

部、采购部、安保部、财务部、总经办、证券法务部。通过合理划分各部门职责及岗位职责，并贯彻不相容职务相分离的原则，使各部门之间形成分工明确、相互配合、相互制衡的机制，确保了公司生产经营活动的有序健康运行，保障了控制目标的实现。

### **3. 内部审计**

公司董事会下设审计委员会，负责公司内、外部审计的沟通、监督和核查工作，公司设立了内部审计部门，对各公司财务信息的真实性、完整性以及内部控制制度的建立和实施等情况进行检查监督，内部审计部门对监督检查中发现的内部控制缺陷，按照内部审计工作程序进行报告；对监督检查中发现的重大缺陷，有权直接向董事会及审计委员会、监事会报告。对监督检查中发现的各项问题，逐项进行分析、论证，要求各公司根据要求进行整改，审计部对各项问题的整改情况一一进行跟踪，直到整改完成。

### **4. 人力资源**

根据国家有关法规政策，结合公司实际情况，在人力资源管理方面为引进、培养、激励人才，公司制定了一系列人力资源管理制度，包括《员工入职录用管理》《员工离职管理》《员工培训管理》《人事档案管理》《劳动合同管理》《考勤与休假管理制度》《2015 版员工手册》等人事政策，加强员工劳动纪律、提高工作效率、规范各种假期及加班政策、保证管理的公平性。在工资福利制度方面，公司制定了《薪资管理制度》《绩效考核制度》等工资分配制度，规范公司绩效管理，提高和改进部门和个人的工作业绩，确保公司战略目标的达成。

### **5. 社会责任**

公司重视履行企业社会责任，始终坚持以“优化环境、清洁生产、以人为本、安全第一、持续改进、追求卓越”为公司环境、职业健康安全方针，建立健全了公司的质量、环境、安全以及职业健康管理体系和控制流程。公司获得三体系认证资格以来，严格按照质量、环境、职业健康安全标准的要求，完成了三体系整合管理手册、程序文件的编制以及各部门管理制度的编写。公司按照文件要求，每年定期组织内审、管理评审及复评，对公司重大危险源、重要环境因素以及目标指标方案进行评价，并依据相关法律法规进行合规性评价。

### **6. 企业文化**

公司十分重视加强企业文化建设，始终秉承“开拓创新、求实严谨、诚信和谐、勇攀高峰”的经营理念，积极稳妥的经营风格，诚实守信、合法经营。以“质量为本、诚信为重、创新为魂”为企业核心价值观，始终围绕“为制造业善工利器”的企业使命和“成为世界顶级精密刀具企业”的企业愿景，大力在公司员工中倡导“工匠精神、创新精神、团队精神”三大精神，积极培育具有自身特色的企业文化，赋予每位员工强烈的使命感和危机感。

### **7. 销售与收款**

公司制定了《销售管理制度》《应收账款对账工作制度》，并已制定了比较可行的销售政策，已对定价原则、信用标准和条件、收款方式以及涉及销售业务的机构和人员的职责权限

等相关内容作了明确规定。股份公司范围内企业之间销售商品、提供劳务按照统一的内部结算价格进行结算。实行催款回笼责任制，对账款回收的管理力度较强，公司和下属子公司一律将收款责任落实到每名销售员，并将销售货款回收率作为主要考核指标之一。权限上，在公司本部的授权范围内，下属子公司可自主对外办理销售商品、提供劳务、货款结算业务。制定了客户的资信管理办法，对于客户进行有效的资信调查，保证交易合同商业背景的真实性，资金资产交易的真实性。

## **8. 采购与付款**

公司建立了《采购管理制度》《合格供方管理制度》，已较合理地规划和设立了采购与付款业务的机构和岗位。明确了存货的请购、审批、采购、验收程序，特别对委托加工物资加强了管理。应付账款和预付账款的支付必须在相关手续齐备后才能办理。权限上，在公司本部的授权范围内，下属子公司可自主对外办理采购与付款业务。公司在采购与付款的控制方面没有重大漏洞。

## **9. 固定资产及工程项目管理**

公司已建立了较科学的固定资产管理程序及工程项目决策程序。固定资产实行“统一管理、统一调度、分级使用、分级核算”的办法，也制订了固定资产业务流程，规定了固定资产采购、验收转固、付款、移交使用部门各环节的权限与责任，有效地对公司固定资产进行了管理。对工程项目的预算、决算、工程质量监督等环节的管理较强。固定资产及工程项目的款项必须在相关资产已经落实，手续齐备下才能支付。工程项目中不存在造价管理失控和重大舞弊行为。

## **10. 子公司管理**

公司制定了《子公司管理制度》，通过战略决策、运营调控、人力资源管控、财务管控、投资管理、审计监督管理、考核奖惩等明确了公司对子公司的管理重点，实现了公司对各子公司业务管理、控制及服务职能。对控股子公司在确保自主经营的前提下，实施了有效的内部控制。确保了母公司投资的安全，实现了对控股子公司的各项经营活动进行全面、有效的监督管理。

## **11. 关联交易管理**

公司依据《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》等国家法律法规和公司制定的《关联交易决策制度》，认真遵守关联交易的基本原则、关联交易的定价原则、关联交易的审议程序、关联方的表决回避措施等相关规定。同时，在《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》中，明确划分了公司股东大会、董事会对关联交易事项的审批权限，并规定了关联交易事项的审议程序和回避表决要求。

## **12. 财务管理**

公司严格执行《会计法》《企业会计准则》等国家有关财务与会计、税收、金融法律法

规，制定了完善的《财务会计制度》、规定了费用报销审批流程及费用控制标准，会计机构人员分工明确、责任清晰、不相容职务相互分离相互制约；财务报告及时、准确、完整；公司财务部门定期汇总分析各级各类财务指标与数据并与管理层讨论分析，会计监督有力、财务内控健全、风险防范措施有效。

### **13. 对外投资管理**

公司制定了《对外投资管理制度》，对公司对外投资的投资类别、投资对象以及相应的决策程序、决策权限等方面作了明确规定，决策投资项目不能仅考虑项目的报酬率，更要关注投资风险分析与防范，对投资项目的决策采取谨慎的原则。

### **14. 对外担保**

为规范公司对外担保行为，有效控制公司对外担保风险，公司在《公司章程》中明确了股东大会、董事会关于对外担保事项的审批权限，并按照《关于规范上市公司对外担保行为的通知》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等相关规定，公司制定了《对外担保制度》，明确规定担保业务评审、批准、执行等环节的控制要求，确保了公司对外担保活动的内部控制严格、充分、有效。

### **15. 信息披露管理**

公司制订了《信息披露管理制度》《内幕信息知情人登记管理制度》及《对外信息报送管理制度》等内控制度，明确了公司股东、董事、监事、高级管理人员对于信息披露的职责，明确了公司董事会秘书是公司信息披露工作的直接责任人，负责处理公司信息披露事务，证券事务部是负责公司信息披露工作的专门机构，规范了公司信息披露的流程、内容和时限。

### **16. 信息与沟通**

公司重视信息系统在信息与沟通中的作用，公司建立了 ERP 企业资源管理系统、OA 办公自动化系统、用友财务软件系统、确保了公司内部信息沟通的及时性与完整性；公司设立了电话、电子传真系统、企业邮箱系统、公司网站、微信公众号、来访、会议等多渠道加强了公司与外部投资者、客户、供应商、行业协会、中介机构、监管机构、政府部门的有效沟通。

### **17. 内部监督**

公司相关制度中明确了董事会审计委员会、监事会、内部审计部门在内部监督工作中的职责、权限、内容、程序。内部审计部门作为执行公司日常审计监督的部门，通过常规审计、专项审计等多种形式对各业务领域的内部控制执行情况进行监督。公司已经制定了内部控制缺陷认定标准，对监督过程中发现的内部控制缺陷，采取书面报告的形式向董事会审计委员会或管理层报告。

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控制评价方法规定的程序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：

评价等级	定量标准
重大缺陷	1. 与利润相关：考虑补偿性控制措施和实际偏差率后，缺陷 $\geq$ 利润总额 2%； 2. 与资产相关：考虑补偿性控制措施和实际偏差率后，缺陷 $\geq$ 资产总额 1%。
重要缺陷	1. 与利润相关：考虑补偿性控制措施和实际偏差率后，利润总额 2 %>缺陷 $\geq$ 利润总额 1%； 2. 与资产相关：考虑补偿性控制措施和实际偏差率后，资产总额 1 %>缺陷 $\geq$ 资产总额 0.5%。
一般缺陷	1. 与利润相关：考虑补偿性控制措施和实际偏差率后，缺陷 $<$ 利润总额 1% ； 2. 与资产相关：考虑补偿性控制措施和实际偏差率后，缺陷 $<$ 资产总额 0.5%。

(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：

评价等级	定性标准
重大缺陷	1. 公司董事、监事和高级管理人员的舞弊行为 2. 注册会计师发现的却未被公司内部控制识别的当期财务报告中的重大错报 3. 审计委员会和审计部对公司的对外财务报告和财务报告内部控制监督无效。
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

	<p>3. 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</p> <p>4. 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。</p>
一般缺陷	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是根据缺陷可能造成公司直接财产损失的绝对金额或缺陷潜在负面影响程度等因素确定的：

评价等级	定量标准
重大缺陷	<p>1. 直接财产损失达到 150 万元(含) 以上。</p> <p>2. 潜在负面影响：已经对外正式披露并对公司定期报告披露造成负面影响。</p>
重要缺陷	<p>1. 直接财产损失达到 50 万(含) -- 150 万元。</p> <p>2. 潜在负面影响：受到国家政府部门处罚，但未对公司定期报告披露造成负面影响。</p>
一般缺陷	<p>1. 直接财产损失在 50 万元以下。</p> <p>2. 潜在负面影响：受到省级（含省级）以下政府部门处罚，但未对公司定期报告披露造成负面影响。</p>

(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：

评价等级	定性标准
重大缺陷	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
重要缺陷	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
一般缺陷	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

### (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

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、其他公司内部控制相关重大事项说明

报告期内,公司不存在其他可能对投资者理解内部控制评价报告、评价内部控制情况或进行投资决策产生重大影响的其他内部控制信息。

## 五、公司董事会对内部控制的自我评价

公司董事会认为:公司已根据实际情况建立了满足日常管理需要的内部控制制度,并根据公司发展情况不断完善,相关制度已覆盖了公司业务活动和内部管理的各个环节,并得到有效执行。公司内部控制制度完整、合理、有效,未发现重大缺陷。公司将在2024年的工作中,继续优化管理结构,细化管理流程,完善内控制度,强化内控制度的监督检查,进一步完善内部控制整体运行体系。

恒锋工具股份有限公司董事会

2024年4月26日