

广东天元实业集团股份有限公司

2020 年度内部控制有效性的自我评价报告

广东天元实业集团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”或“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 2020 年 12 月 31 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

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：广东天元实业集团股份有限公司及下属十五家子公司，共十六家公司。子公司包括：中山精诚物流科技有限公司、河北普令特印刷有限公司、广东天元防伪科技有限公司、浙江天之元物流科技有限公司、广东天元文化传媒有限公司、天元实业（香港）有限公司、湖北天之元科技有限公司、东莞琪金电子科技有限公司、东莞市天之元绿色环保有限公司、广东天极物流有限公司、湖南天琪智慧印刷有限公司、广东天元全能印刷服务有限公司、广东天元耗材连锁有限公司、东莞新智美机械设备有限公司和广东天元塑胶科技有限公司。

纳入评价范围的主要业务和事项包括：控制环境、风险识别与评估、控制活动、信息与沟通和监督等要素，具体包括公司法人治理结构建设、销售与收款、采购与付款、生产管理、筹资与投资、研究开发、关联交易、会计核算、货币资金、成本与费用、薪酬与福利、实物资产管理、沟通渠道与平台、内部审计与监察、对控股子公司的管理。

（一）控制环境

1、公司法人治理结构建设

本公司已根据《公司法》以及中国证券监督管理委员会有关规定的要求，建立了股东大会、董事会、监事会和以及在董事会领导下的经理层，建立了独立董事制度并聘任了三位独立董事，形成了公司法人治理机构的基本框架，并明确了股东大会和股东、董事会和董事、监事会和监事、经理层和高级管理人员在内部控制中的职责；

本公司制订了《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》、《独立董事工作细则》、《关联交易管理办法》等，明确了股东大会、董事会、监事会和经理层的职权范围、议事规则和决策机制；

本公司监事会对股东大会负责并报告工作，对公司财务以及公司董事、经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员履行职责的合法性进行监督，维护公司及股东的合法权益。本公司监事会为切实履行监督职能，列席了每一次董事会会议，并对属于监事会职责范围的事项作深入的讨论、发表意见，并作出决议。监事会能发挥监督效能，确保公司的财务活动符合法律法规的要求，督促公司董事、高级管理人员切实履行诚信、勤勉的义务。

2、组织机构

公司已按照国家法律、法规的规定以及监管部门的要求，设立了符合公司业务规模和经营管理需要的组织结构；遵循相互监督、相互制约、协调运作的原则

设置部门和岗位。

3、人力资源

本公司董事会设立的专门工作机构董事会薪酬与考核委员会主要负责制定、审核公司董事及经理人员的薪酬方案和考核标准。委员会直接对公司董事会负责。本公司已建立企业组织与人力资源管理制度，对公司各职能部门的职责、员工聘用、试用、任免、调岗、解职、交接、奖惩等事项等进行明确规定，确保相关人员能够胜任；制定并实施人才培养方案，以确保经理层和全体员工能够有效履行职责；公司现有人力资源政策基本能够保证人力资源的稳定和公司各部门对人力资源的需求。

4、内部审计

公司内部审计部直接对审计委员会负责，在审计委员会的直接领导下，依法独立开展内部审计、监督和核查工作，行使审计职权，不受其他部门和个人的干涉。内部审计部配备了专职审计人员，对公司及下属子公司的经营管理、财务状况、内控执行等情况负责进行内部审计，对其经济效益的真实性、合理性、合法性做出合理评价。各相关部门及下属子公司对内部审计部的工作均予以支持和配合。

（二）控制活动

1、销售与收款：本公司建立了可行的销售计划和销售政策及相关制度，对涉及销售与收款的各个环节如销售预测、销售计划、产品销售价格的确定、订单处理、顾客信用的审查、销售合同的签订、销售合同的管理、发货、货款结算及回笼、退货、售后服务、应收账款及预收账款的管理以及坏账处理等作出了明确规定。

本公司所建立的针对销售与收款方面的管理规定和流程控制确保了公司有效地开拓市场，并以合理的价格和费用推销企业产品与提供服务，有利于公司销售部门有效地组织市场营销、市场研究、信用调查、包装运输、售后服务等销售活动，并在提高销售效率的同时确保应收账款及预收账款记录的正确、完整以及安全性，避免和减少坏账损失。

2、采购与付款：本公司建立了《采购付款管理规定》、《采购控制程序》、《供应商控制程序》等制度，明确采购管理流程，根据原材料的市场价格，各子公司按公司指导价对原材料采购，原材料的验收由独立于采购部门之外的质检和仓库部门实施，请款需经仓库部门确认收货后方可办理，付款根据授权批准后支付。

本公司实行采购计划的制定、采购过程的实现、物料质量的检验三权分离。

对大宗物料采购成立专门的招标采购小组，按公平、公开、公正的原则实行竞争性招标采购。质检部及时对物料质量进行检验，财务严格按合同规定付款，保证了物料符合使用要求。

3、生产管理

本公司制定了一系列的生产、质量管理制度，规定了生产人员工作职责及管理标准、生产管理、设备管理、物料管理、质量管理等一系列涉及生产流程的标准操作规程，制定了高于国家标准的产品内控质量标准，配套了生产和质量绩效管理的监督考核办法。分设生产管理、质量检验和生产质量监督相互独立的部门，确保了本公司能够按照既定生产计划进行生产活动，保证生产过程在安全及有效率的情况下进行，同时生产的产品符合相关质量控制标准。

4、筹资与投资：

本公司制定了《对外投资制度》、《募集资金管理制度》及与资金管理相关的系列制度，对审批权限、组织管理机构、投资的决策程序、投资的转让与收回、对外投资的人事管理、对外投资的财务管理及审计等进行了明确规定；针对筹资业务所设置的具体流程控制保证公司所有的筹资活动均经过恰当的授权和审批，确保了正常的资金周转、降低资金成本、减少筹资风险；针对募集资金的管理与实施所设置的制度控制确保公司能够规范管理募集资金，保证募集资金安全与合规使用。

5、研究开发

为加强新产品及工艺技术成果的管理，组织好技术成果的鉴定、推广、申报、奖励等，公司组建了研发中心，并制订了项目开发与管理的相关制度规程，对立项、产品成果的鉴定、推广和应用、科研成果的奖励及保密确定了相关流程和标准，确保营销和其他业务活动过程中的所辨认出来的对产品的需求能有效地传递到专门负责研究开发的部门，保证新产品的开发能够满足日益多变的用户需求，持续保持公司在市场中的长期竞争能力。

6、关联交易

本公司建立了《关联交易管理办法》、《规范与关联方资金往来的管理制度》等制度，在关联方关系、关联交易的内容、关联交易的审议程序和披露等进行了明确规定，确保了关联交易在“公平、公正、公开、等价有偿及不偏离市场独立第三方的价格或收费标准”的条件下进行，保证公司与各关联人所发生的关联交易的合法性、公允性、合理性；关联方的识别程序、关联交易发生前的审查决策程序以及关联股东、关联董事、关联监事的回避表决制度等控制措施在本报告期

内均得到有效地执行。

7、会计核算

本公司在贯彻执行企业会计准则和国家其他规定的前提下，根据公司的具体情况制定了《财务核算的一般要求》、《成本核算管理办法》、《会计档案管理》等系列与会计核算相关的制度，涵盖了货币资金、采购与付款、存货、销售与收款、固定资产、成本核算、费用、筹资、投资、关联交易和公司并购等各财务核算的全流程，确保公司财务会计核算符合企业会计准则要求。

8、货币资金

本公司建立了一系列的涉及收款、付款、货币资金日常管理等制度流程，明确货币资金业务的岗位责任制，确保不相容的业务岗位分离，对货币资金业务建立了严格的授权审批制度，同时对重要凭证、印章等和货币资金有关的业务管理，采取定期或不定期检查制度。

9、成本与费用

本公司每年制定次年的成本费用预算，通过预算控制全年的总成本和总费用，制订了《成本核算管理办法》等制度，并由各级授权审批部门和人员严格控制，生产部门以成本总目标严格控制材料成本和制造费用。

10、薪酬与福利

本公司建立了《招聘管理制度》、《绩效考核管理规定》、《员工福利管理制度》等系列与人事、工薪与福利有关的制度，对员工招聘、离退、薪资福利、考勤、绩效、培训等予以内部控制。

11、实物资产管理

本公司建立了存货、固定资产等实物资产管理的制度和规程，对资产的验收入库、领用、发出、保管、盘点和处置规定了详细的操作程序和办法，对关键环节进行了控制，采取了职责分工、盘点，财产记录和账实核对等措施，有效保证实物资产的安全。

（三）信息沟通及反馈

本公司建立了沟通渠道与平台，明确内部控制相关信息的收集、处理和传递程序、范围，做好对信息的合理筛选、核对、分析、整合，确保信息的真实、及时、有效。利用金蝶、ERP系统、协同办公管理平台（OA）等现代化信息工具，使得各管理层级、各部门、各业务单位以及员工与管理层之间信息传递更迅速通畅，沟通更便捷、有效。同时，公司要求对口部门加强与行业协会、中介机构、

业务往来单位以及相关监管部门等进行沟通和反馈，以及通过市场调查、网络传媒等渠道，及时获取外部信息。

本公司建立的各项管理制度已涵盖了内外部信息沟通、处理及反馈的程序，对具体不同信息的沟通与反馈按管理层级及职责，采用会议、公司局域网或书面方式进行沟通与反馈，在各项制度里面规定了专门部门负责公司信息、文书的搜集及处理，保证了信息及文书得到系统和统一的管理，同时保证业务信息和重要的风险信息的安全和保密。已颁布的制度流程基本上能够保证本公司及时、真实和完整的传达内外部信息给管理层以及外界保持联系。本报告期内，各部门独立处理内外部信息，并由专门部门统一管理并保存书面资料，各项控制措施能够得到有效地执行。

（四）监督

本公司建立了内部审计与监察制度，明确了内部审计部门应依照国家法律、法规和政策以及本公司的规章制度，遵循客观性、政策性和预防为主的原则，对本公司及控股、参股公司的经营活动和内部控制进行独立的审计与监督等职责，设立了在董事会的直接领导下的审计委员会，主要负责公司内、外部审计的沟通、监督和核查工作。

（五）对控股子公司的管理

公司通过股东大会及委派董事、监事、高级管理人员对控股子公司实行控制管理，将财务、重大投资、人事及信息披露等方面工作纳入统一的管理体系并制定统一的管理制度。公司定期取得各控股子公司的月度、季度、半年度及年度财务报告。公司各职能部门对应子公司的相关业务和管理进行指导、服务和监督。对照深交所《上市公司内部控制指引》的有关规定，公司控股子公司在信息披露及重大信息内部报告方面基本能做到“准确、完整、及时”，能严格遵守公司《信息披露制度》。报告期内，公司尚未发现子公司违反《上市公司内部控制指引》之情形发生。

重点关注的高风险领域主要包括：原材料采购价格控制、企业并购、规模扩张、应收账款管理、存货管理、关联交易和同业竞争。

（一）原材料采购价格控制：公司主营的物流耗材生产面临原材料价格波动的风险，其中，物流耗材行业的直接材料成本率超过 80%，物流耗材行业利用采购量大的优势和供应商建立长期的合作关系，保证供应，并对原材料价格走势进行动态跟踪，在价格处于低点时适度增加储备，在价格呈上升阶段时，通过提前预付款的方式锁定价格，以适当规避原材料市场供应不足或原材料价格上涨的风险。

(二) 规模扩张：规模扩张是本公司的重要竞争策略之一。公司在实施规模扩张策略的过程中，可能存在资金和管理水平跟不上，或者在当地的竞争力未达到预期的风险，从而对公司的经营状况和经营业绩造成负面影响。对此，本公司在扩张规划时，必须经过详细的调研分析，充分把握高、中、低端客户的分布态势，合理论证投资规模、网点布局等核心要素，综合考虑公司的财务结构与资金风险，坚持“稳步推进”的原则，尽量降低规模扩张所导致的潜在风险。根据未来市场形势的变化，适当调整竞争策略：第一，巩固现有产品国内市场占有率；第二，积极研发推出新产品，引导市场需求，开拓新的利润增长点，有效保证与竞争对手竞争时处于有利地位；第三，加大国外市场的开拓力度，提高产品出口能力。

(三) 应收账款管理：公司期末应收账款余额较大，主要系根据行业特点和公司具体情况，公司一般给予客户不超过 3 个月的信用期，同时随着公司业务的扩张以及公司对大客户赊销额度有所增加所致。报告期内本公司虽未发生重大货款不能收回的情况，但本公司仍然面临应收账款不能如期收回而发生坏账的风险。2016 年度，公司修订了《赊销管理规定》，对应收账款实施更加严格的管理，包括客户信用调查分析、信用额度的审批、系统性的监督跟踪体系、建立货款回笼责任制、坏账追索流程等。考虑到公司财务的稳健性，公司对不同账龄的应收账款按规定比例足额计提坏账准备。进一步加强应收账款管理，控制呆坏账数额，避免资金风险。

(四) 存货管理：本公司建立库存盘点差错率、库存货龄指标作为库存管理考核指标，由财务系统进行资产管控，财务部负责对各类存货进行现场抽查、监控与盘点。

(五) 关联交易和同业竞争：为了严格执行深圳证券交易所有关规范关联交易的规定和要求，保证本公司与关联方之间订立的关联交易合同符合公允、透明和诚实信用的原则。根据《企业会计准则—关联方披露》、《公司治理准则》、《公司章程》的有关规定，本公司制定了《关联交易管理办法》，并经股东大会审议通过。该制度的制定和贯彻实施，有效规范和限制了本公司的关联方从事与本公司业务有竞争或可能产生同业竞争的业务活动，同时，规范了关联方与本公司的各类关联交易，从而保障本公司所发生关联交易行为不损害本公司和全体股东的共同利益。公司还与控股股东、高级管理人员、核心技术人员以及部分子公司、参股公司的核心人员约定了竞业禁止条款，防止同业竞争。

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各方面，不存在重大遗漏。

四、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内部控制制度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:

(一) 财务报告内部控制缺陷认定标准

财务报告内部控制缺陷的认定标准直接取决于由于该内部控制缺陷的存在可能导致的财务报告错报的重要程度。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下:

项目	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
营业收入潜在错报	营业收入总额的0.5%≤错报	营业收入总额的0.2%≤错报<营业收入总额的0.5%	错报<营业收入总额的0.2%
利润总额潜在错报	利润总额的5%≤错报	利润总额的2%≤错报<利润总额的5%	错报<利润总额2%
资产总额潜在错报	资产总额的0.5%≤错报	资产总额的0.2%≤错报<资产总额的0.5%	错报<资产总额的0.2%
所有者权益潜在错报	所有者权益总额的0.5%≤错报	所有者权益总额的0.2%≤错报<所有者权益总额的0.5%	错报<所有者权益总额的0.2%

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下:

①具有以下特征的缺陷,认定为重大缺陷:

- A 公司董事、监事和高级管理人员的舞弊行为;
- B 公司更正已公布的财务报告;
- C 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;
- D 审计委员会和审计部门对内部控制的监督无效。

②具有以下特征的缺陷,认定为重要缺陷:

- A 未依照公认会计准则选择和应用会计政策;
- B 未建立反舞弊程序和控制措施;

C 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；

D 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达到真实、完整的目标。

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。

(二) 非财务报告内部控制缺陷认定标准

非财务报告内部控制缺陷认定标准主要依据缺陷涉及业务性质的严重程度、直接或潜在负面影响的性质、影响的范围等因素来确定。

项目	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
导致营业收入损失金额	营业收入总额的 0.5% ≤ 损失金额	营业收入总额的 0.2% ≤ 损失金额 < 营业收入总额的 0.5%	损失金额 < 营业收入总额的 0.2%
导致利润损失金额	利润总额的 5% ≤ 损失金额	利润总额的 2% ≤ 损失金额 < 利润总额的 5%	损失金额 < 利润总额 2%
导致资产损失金额	资产总额的 0.5% ≤ 损失金额	资产总额的 0.2% ≤ 损失金额 < 资产总额的 0.5%	损失金额 < 资产总额的 0.2%

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：

① 重大缺陷的认定标准：

- A 严重违反法律法规；
- B 决策程序导致重大失误, 持续经营受到挑战；
- C 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；
- D 中高级管理人员和高级技术人员流失严重；
- E 内部控制评价的结果特别是重大缺陷未得到整改；
- F 其他对公司产生重大负面影响的情形。

② 重要缺陷的认定标准：

- A 决策程序导致出现一般性失误；
- B 重要业务制度或系统存在缺陷；
- C 关键岗位业务人员流失严重；
- D 内部控制评价的结果特别是重要缺陷未得到整改；

E 其他对公司产生较大负面影响的情形。

③ 一般缺陷的认定标准：

A 决策程序效率不高；

B 一般业务制度或系统存在缺陷；

C 一般岗位业务人员流失严重；

D 一般缺陷未得到整改。

五、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。

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。

广东天元实业集团股份有限公司

董事会

2021年4月15日