

西部证券股份有限公司
关于秦川机床工具集团股份有限公司
2021 年度内部控制评价报告的核查意见

根据《证券发行上市保荐业务管理办法》《深圳证券交易所股票上市规则（2022 年修订）》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 13 号——保荐业务（2022 年修订）》《上市公司治理准则》《企业内部控制基本规范》等有关法律法规和规范性文件的相关规定，西部证券股份有限公司（以下简称“保荐机构”）作为秦川机床工具集团股份有限公司（以下简称“秦川机床”或“公司”）非公开发行 A 股股票的保荐机构及持续督导机构，就秦川机床 2021 年度内部控制评价报告进行了审慎核查，具体核查情况如下：

一、保荐机构进行的核查工作

保荐机构通过与公司有关人员交谈，查阅了董事会、监事会等会议记录、审计报告、公司内部控制自我评价报告、会计师往年出具的内部控制鉴证报告，以及各项业务和管理规章制度，对公司内部控制环境、内部控制制度的建设、内部控制的实施情况等方面进行了核查。

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，公司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。

2021年，纳入评价范围的主要单位包括：秦川机床工具集团股份公司本部、宝鸡机床集团有限公司、陕西汉江机床有限公司、汉江工具有限责任公司、陕西法士特沃克齿轮有限公司、秦川机床集团宝鸡仪表有限公司、陕西秦川格兰德机床有限公司、西安秦川数控系统工程有限公司、陕西秦川机械进出口有限公司，部分不重大的单位及境外企业本年度暂不纳入评价范围。

纳入评价范围的主要业务和事项包括：公司层面控制（含组织架构、发展战略、社会责任、企业文化）、人力资源、资金活动、财务报告、采购业务、业务外包、资产管理、工程项目、销售业务、合同管理、全面预算、研究与开发、信息化管理。

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。

公司内部控制与风险识别范围的资产总额达到合并财务报表资产总额的97.68%，营业收入总额达到合并财务报表营业收入总额97.16%。

（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，结合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，对公司截止2021年12月31日内部控制的设计与运行的有效性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

(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：

项目缺陷分类	税前利润错报	总收入错报	总资产错报
重大缺陷	错报 \geq 税前利润的 8%	错报 \geq 总收入的 1%	错报 \geq 总资产的 1%
重要缺陷	税前利润的 4% \leq 错报 $<$ 税前利润的 8%	总收入的 0.5% \leq 错报 $<$ 总收入的 1%	总资产的 0.5% \leq 错报 $<$ 总资产的 1%
一般缺陷	错报 $<$ 税前利润的 4%	错报 $<$ 总收入的 0.5%	错报 $<$ 总资产的 0.5%

内控缺陷的存在会导致财务错报的发生，不同程度的缺陷引发错报的可能性以及错报的潜在程度有所不同。

缺陷分类	错报的可能性	关系	错报的影响程度
一般性缺陷	微小	或	不重要
重要性缺陷	大于微小	及	大于不重要
重大性缺陷	大于微小	及	重大

①错报的可能性

错报的可能性包括“微小”以及“大于微小”。对于未来事件发生的可能性很小的错报界定为微小。错报的可能性的界定需要专业判断，在判断错报发生的可能性时，可参考下述因素：影响到的财务报表科目、披露事项；在确定错报金额时需要的主观判断程度、复杂性；控制执行中的异常情况发生的频率和原因；与其他控制的关联性；缺陷可能造成的后果；历史错报行为。

②错报的影响程度

错报影响程度的判断包括定量和定性两种方法。

如果从定量角度看，错报的潜在程度分为不重要、大于不重要、重大。总体重要性水平根据年度财务报表中税前利润指标的 8% 确定。

对于某些性质的控制缺陷，即使其潜在错报金额小于总体重要性水平的 20%，其缺陷的认定结果也应调高。这一判断标准即为定性判断。

内部控制缺陷的认定标准的变更：

报告期内内部控制缺陷的定量认定标准是以上年同期合并报表数据为基准，若报告期的净利润、资产总额、营业收入和所有者权益四项指标中的任意一项变动比上年同期超过 $\pm 15\%$ 时，则在下一报告期内调整该标准。

(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重大缺陷：内部控制缺陷单独或连同其他缺陷具备合理可能性导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中的重大错报。如下迹象通常表明财务报告内部控制可能存在重大缺陷，包括但不限于：对以前发表的财务报表进行重报，以反映对错误或舞弊导致错报的纠正；审计师发现公司当期的财务报表重大错报，但该错报最初没有被公司基于财务报告的内部控制发现（即使管理层之后对错报进行纠正，这也是存在实质性漏洞的强烈迹象）；公司审计委员会对公司财务报告内部控制的监督失效；发现涉及高级管理层的任何程度的舞弊行为。

②重要缺陷：内部控制缺陷单独或连同其他缺陷具备合理可能性导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中虽然未达到和超过重要性水平、但仍应引起公司董事会和管理层重视的错报。

③一般缺陷：不构成重大缺陷和重要缺陷的内部控制缺陷。

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：

①重大缺陷：可能导致的直接损失大于或等于营业收入 1%。

②重要缺陷：可能导致的直接损失大于或等于营业收入 0.5%但小于重大缺陷定量标准。

③一般缺陷：可能导致的直接损失小于重要缺陷标准。

(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：对存在的问题不采取任何行动，有较大的可能性导致严重偏离控制目标。

②重要缺陷：对存在的问题不采取任何行动，有一定的可能性导致较大的负

面影响和目标偏离。

③一般缺陷：对存在的问题不采取任何行动，可能导致较小范围的目标偏离。

（三）内部控制评价的程序和方法

公司内部控制评价以基本规范、评价指引为指导，以公司管理制度和内控规范为依据，采取了以下程序和方法：

1、公司内控与风险管理委员会按照《内部控制工作管理办法》，下发了《关于开展 2021 年度内控自我评价工作的通知》，对 2021 年度内控自我评价工作情况进行了部署；

2、公司各专业组、子公司按业务管理归口情况，组织制度执行情况检查；

3、执行情况进行测试和评价。公司战略发展总部按照公司《关于开展 2021 年度内控自我评价工作的通知》组织开展测试及评价工作，对关键流程的控制活动和专业工作组在自我评价过程中，采用了个别访谈、观察、询问、抽样检查、专题讨论、重新执行、比较分析等适当方法，广泛收集公司内部控制设计和执行是否有效的证据，保存了评价、检查、考核的原始记录，分析、识别内部控制缺陷，提出整改意见及要求；

4、内控自我评价情况检查与审核。2021 年度，公司按照《内部控制及风险管理评价与考核办法》，成立内控自我评价检查小组；在各专业组、子公司自我评价工作完成的基础上，由内控自我评价检查小组对其自我评价工作情况开展二级复核；对完成时点和工作质量进行考核，加大了对内控体系覆盖单位的后期监督、跟踪工作，对相对薄弱的业务流程及部门、单位责令其限期整改；同时进行了现场督导，确保了评价结果真实完整。

（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。

3、对上一年度内部控制缺陷的整改情况

公司上一年度内部控制评价未发现财务报告及非财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。截至报告日止，上一年度内部控制评价发现的内部控制一般缺陷均已完成整改。

四、其他内部控制相关重大事项说明

通过对公司内部控制的自我评价，公司认真分析总结了评价过程中发现的内部控制制度建设及各项控制活动中存在的不足，主要表现在：公司科技创新能力需不断提升，产品升级换代需要不断加快，以进一步满足客户和市场需求。持续开展对企业内控工作的跟踪督导和检查，不断完善内部管理制度，持续优化业务流程，不断加强信息化建设，确保公司内部控制体系的有效性，保障公司持续、稳定、健康发展。

五、保荐机构核查意见

经核查，本保荐机构认为：秦川机床建立了完善的法人治理结构，内部控制体系较为健全，符合有关法律、法规规定和证券监管部门的要求，在重大方面保持了有效的内部控制；秦川机床董事会对 2021 年度内部控制的自我评价在重大方面真实反映了其内部控制制度的建立及运行情况。本保荐机构对公司《2021 年度内部控制评价报告》无异议。

（以下无正文）

（此页无正文，为《西部证券股份有限公司关于秦川机床工具集团股份有限公司
2021 年度内部控制评价报告的核查意见》之签字盖章页）

保荐代表人：

张 亮

王克宇

西部证券股份有限公司

年 月 日