

**广州天赐高新材料股份有限公司**

**二〇二三年度**

**内部控制审计报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 内部控制审计报告

致同审字（2024）第 110A004089 号

广州天赐高新材料股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了广州天赐高新材料股份有限公司（以下简称天赐材料公司）2023 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性。

### 一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是天赐材料公司董事会的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

### 三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，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，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

#### 四、财务报告内部控制审计意见

我们认为，天赐材料公司于 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。

致同会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师

中国注册会计师

中国·北京

二〇二四年三月二十二日

# 广州天赐高新材料股份有限公司

## 2023 年度内部控制评价报告

广州天赐高新材料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

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、事项以及高风险领域。

纳入评价范围的主要单位包括：

序号	公司名称	与公司关系	股权比例
1	广州天赐高新材料股份有限公司	本公司	——
2	九江天赐高新材料有限公司	子公司	100%
3	天津天赐高新材料有限公司	子公司	100%
4	天赐（香港）有限公司	子公司	100%
5	张家港吉慕特化工科技有限公司	子公司	100%
6	江西天赐新材料创新中心有限公司	子公司	100%
7	江苏天赐高新材料有限公司	子公司	100%
8	宁德市凯欣电池材料有限公司	子公司	100%
9	天赐材料捷克有限公司	子公司	100%
10	清远天赐高新材料有限公司	子公司	100%
11	天赐材料德国有限公司	子公司	100%
12	天赐材料（南通）有限公司	子公司	100%
13	浙江天赐高新材料有限公司	子公司	100%
14	浙江天硕氟硅新材料科技有限公司	子公司	100%
15	中天鸿锂清源股份有限公司	子公司	77.20%
16	宜春天赐高新材料有限公司	子公司	94.79%
17	宜昌天赐高新材料有限公司	子公司	100%
18	天赐材料美国有限公司	子公司	100%
19	四川天赐高新材料有限公司	子公司	100%
20	天赐材料（江门）有限公司	子公司	100%
21	瓴汇（深圳）产业发展有限公司	子公司	100%
22	九江天微科技有限公司	子公司	75%
23	天赐材料（湖北）有限公司	子公司	100%
24	郴州市中贵科技有限公司	子公司	56.72%
25	天赐材料（枝江）物流有限公司	子公司	100%
26	江西灿鸿科技有限公司	子公司	100%
27	天赐材料（台州）有限公司	子公司	100%
28	东莞市腾威电子材料技术有限公司	子公司	85%
29	TINCI SG PTE. LTD.（新加坡天赐）	子公司	100%
30	湖北天宜磷氟科技研究有限公司	子公司	50%
31	天津天宇新材料有限公司	子公司	100%

32	九江天祺氟硅新材料科技有限公司	孙公司	100%
33	池州天赐高新材料有限公司	孙公司	100%
34	福鼎市凯欣电池材料有限公司	孙公司	100%
35	九江天赐新动力材料科技有限公司	孙公司	100%
36	九江天赐电解液科技有限公司	孙公司	100%
37	九江天赐资源循环科技有限公司	孙公司	100%
38	江西天赐中硝新材料有限公司	孙公司	65%
39	宜章中贵联华资源利用有限公司	孙公司	28.93%
40	赣州市腾威电子材料技术有限公司	孙公司	85%
41	江西腾威新材料技术有限公司	孙公司	85%
42	东莞市邦特威新材料技术有限公司	孙公司	85%
43	东莞市腾威电子材料技术有限公司寮步分公司	分公司	——
44	东莞市艾贝新材料科技有限公司	孙公司	53.55%
45	江西安全评测检测有限公司	孙公司	100%
46	江西天亿工程技术有限公司	孙公司	51%
47	天赐（荷兰）有限责任公司	孙公司	100%
48	摩洛哥天赐高新材料有限责任公司	孙公司	100%
49	天赐材料韩国有限公司	孙公司	100%
50	天赐锂资源津巴布韦有限公司	孙公司	100%
51	天赐材料（德州）有限公司	孙公司	100%
52	九江稀贵科技有限公司	孙公司	75.61%
53	赣州市艾贝新材料科技有限公司	孙公司	53.55%
54	天赐（特拉华）有限公司	孙公司	100%
55	天赐材料朱尔夫莱斯费尔有限责任公司	孙公司	100%

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事项包括：发展战略、组织架构、人力资源、企业文化、社会责任、资金管理、销售管理、采购管理、研究开发、财务管理、重大投资控制、募集资金管理、对子公司的管理、对外担保控制、关联交易控制、信息系统与沟通等。

重点关注的高风险领域主要包括：资金活动、采购业务、销售业务、研究开发、重大投资、募集资金、对外担保、关联交易、信息披露等。

## 1、发展战略

公司董事会下设战略与可持续发展委员会，负责对公司的长期发展战略规划、

重大投融资方案、重大资本运作、资产经营项目决策等影响公司发展的重大事项进行研究并提出建议；负责研究公司 ESG 相关规划及重大事项，并推动、指导 ESG 工作的执行情况，提出相应建议。战略与可持续发展委员会对董事会负责，该委员会的提案提交董事会审议决定。

公司持续以“绿色化学成就低碳美丽生活”为使命，为实现“提供系统性解决方案，成为客户首选合作伙伴；为员工、股东提供有竞争力的回报；创造安全、健康的工作环境；追求建立国际高端品牌形象，产品行销全球。”公司始终将安全和环保放在影响存亡的高度上进行管理，不断提高标准和行为规范，成为安全运营、环保先进的国际化一流精细化工企业。

公司中长期将聚焦于锂离子电池材料为核心的新能源材料业务，发展电池回收、锂镍锰铁等湿法冶炼业务，构建碳氮氢、磷硫氟锂完整产业链；同时发展以含氟材料和个人护理品材料为主的侧翼业务。通过持续投资与运营优化改善经营效率，加大创新开发，完善内部人才发展，组织建设与体制优化提升整体发展动力和竞争实力，技术、产品和市场协同共进，以高性价比优质供给引领快速增长。

## 2、组织架构

### （1）治理结构

公司严格按照《公司法》《证券法》等相关法律法规的要求，建立了完善的公司治理结构，形成以股东大会、董事会、监事会及经理层为架构的决策、经营管理及监督体系，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》《总经理工作细则》等相关制度，明确决策、执行、监督等方面的职责权限，形成了科学有效的职责分工和制衡机制。

2023 年共召开了 8 次股东大会，18 次董事会，13 次监事会，各项会议的召开程序、表决方式和通过的议案均遵循相关法律的规定。

### （2）内部机构

公司结合自身业务发展需要及内部控制要求设置及不断优化组织机构，包括研究院、设计院、工程建设部、投资发展部、总工办、质量运营部、七大事业部（日化材料事业部、特种化学品事业部、电解液事业部、电池基础材料事业部、

正极材料事业部、正极前驱体事业部、资源循环事业部）、EHS、人力资源部、总经办、财务部、审计监察部等，明确规定了各部门的主要职责，形成各司其职、各负其责、相互制约、相互协调的工作机制，为公司精益化运营、多基地统一管控、资源整合、效能提升、安全保证等方面发挥了至关重要的作用。

### 3、人力资源

人力资源确保源源不断提供符合业务需要的人才链供应，实现人才与组织共同发展的同时促进公司战略目标的达成为核心使命，不断完善《员工聘用管理制度》《薪酬福利管理制度》《培训管理制度》《天赐材料晋升管理制度》等，结合招聘与配置、培训与开发、薪酬管理系统，建立合理价值评价体系，实现优秀人才的选、育、用、留。

2023年，公司持续关注人才发展，多序列、多维度开展了如营销、职能、管理、技术等多个核心骨干培养项目，为天赐材料发展搭建好人才蓄水池。同时，结合企业的技术资金优势与高校的人力资源优势，公司积极开展了职业技能等级认定资格申报工作，致力激活企业引才育才引擎，推进新时代高技能人才队伍建设，为实现公司高质量跨越式发展提供强有力的人才支撑。

公司全面推进人力资源数字化建设，优化各类HR业务系统，如招聘系统、绩效系统、人事系统（SAP HCM），规范化集团各子公司标准化HR业务流程及数据集成共享，实现人才定向猎取、员工绩效快速追踪，考勤预警及智能算薪等高效能HR管理工作；同时上线电子签章并应用HR入转调离流程，实现无纸化办公，为人力资源策略提供坚实有力的后台资源。

### 4、企业文化

公司注重培育以“客户至上、守正出新、奋斗进取、创造完美品质”为核心价值观的企业文化，不断完善文化建设宣传管理体系，设立了文宣中心、工会、QCC推行委员会等组织，组建文化传播大使，营造积极向上的企业文化环境。

公司秉承“首问负责”的原则，提倡用系统的角度看问题的工程师文化。在思维上创新，在模仿中超越，在工作方式中改进，以不断提升组织效率。基于国际化战略和建立“创新型”企业的构想，公司将长久以来倡导的“创新思维”提



升到新的高度，这些理念最终在公司《天赐材料企业文化手册》加以确定和固化，并纳入动态管理与更新。

## 5、社会责任

公司在关注自身发展的同时，积极履行社会责任。从产品质量、安全生产、环境保护、资源节约、公益事业等各个方面提升发展质量，促进企业和社会的和谐可持续发展。

### (1) 标准化运作

2023年，公司在四川生产基地实现了电解液生产全面自动化、数字化生产与交付。BATCH系统、TMES系统等的应用使整个生产实现了初步的自动化投料过程，芯片自动扫描与灌装，实现了交付自动化及防呆过程，整个生产供应系统在节约人力成本的同时实现了标准化操作，降低了人为操作犯错的风险。

电解液在线测试项目取得了初步成效，实现成品出货直接在线测试的效果，常规检测5大项目中4项检测已可以正常使用，并实现了制程数字化在线监控，在MES系统上可以查看制造过程中的釜内在线检测数据；同时已有客户参与到了在线检测项目的开发与验证中，在客户端试验安装了部分在线监测仪器进行验证，为后续推动在线检测实现终端交付免检做了准备。

公司在经历了近10年的QCC宣传与推行后，效果显著。2023年度实现了QCC改善数量的突破，整年QCC提报数量共1,245项，并首次举行了集团QCC发布赛；在广州开发区QCC发布赛中参与5起，获得了一项三等奖及两项优秀奖的成绩。同时，2023年10月公司首次开展了集团六西格玛绿带培训及改善项目，首次选取电池基础材料、正极前驱体材料、日化特种材料三个项目进行绿带改善，已完成前期DM阶段汇报，产品质量改善初步有效，后续六西格玛项目将会进行持续整改提报，实现公司产品、质量的持续提升。

### (2) 安全与环保

2023年，是公司推行安全领导力的重要的一年，各基地总经理与管理层在事故复盘，现场隐患排查，应急演练，EHS知识宣贯，工艺安全管理方面均高度参与其中，向管理层管安全的战略步骤中迈出了坚实的步伐。公司始终践行“严格

遵守法律法规，特别关注过程安全；致力清洁安全生产，以人为本预防事故；保障员工身心健康，持续改进追求卓越”的 EHS 方针，在“零事故，零违章，零伤害”的 EHS 管理愿景下，公司 2023 年主要开展了以下活动：

1) 持续积极开展公司级、基地级、工厂级安委会会议及安环事项沟通协调会，持续进行公司内部 EHS 业绩审核，推动公司 EHS 各项过程指标及提升工作的开展；全面推行基地/工厂领导力执行计划，从知识讲座，隐患检查，SOP 审核，事故管理等全方面积极推进公司 EHS 各项过程指标及提升工作的落地；各级管理人员、一线工作人员积极参与 EHS 知识分享、事故复盘等文化活动，将安全环保理念融入岗位职责；

2) 公司 EHS 部通过总结历年事故、项目经验教训，联合公司总工办，工程、设计等职能部门，发布宣贯涉酸、升降设备等选型指引，从设计上提升本质安全管理；

3) 公司级和基地级事故复盘比赛、评比、问责、通报等相继开展、稳步提高各阶层事故调查，事故整改，经验吸取能力，有效降低事故重复率；

4) 通过实地宣贯，定期评比等方式，公司初步构建了各基地/工厂 PSI 数据库，为工艺安全管理的有序推进打下坚实基础；

5) 通过管理流程固化项目初步设计安全评审、总图安全评审及项目过程安全审核，EHS 全生命周期参与项目管理，通过法规研判、风险分析、过往事故教训吸取及安全工作良好实践等各层面统筹项目安全管理，遵照从项目源头进行风险把控的原则，切实推进项目标准化建设；

6) 通过归纳汇总公司职业健康危害因素一览表，公司 EHS 策划新增职业健康入离职，转岗线上流程，对各基地进行职业卫生体检统筹管理；

7) 持续开展泄露检测修复、废液回收利用、工艺及尾气系统优化、污水工艺升级改造等统筹管理，全公司单位产品固废率显著降低；公司各基地组织开展碳排查，同步进行节能降耗专项推进，整理输出公司低碳专项整治计划，公司碳减排目标迈出了坚实的一步。

### (3) 公益事业

公司在不断创新与钻研的同时，积极投身社会公益事业，身体力行地践行社会责任，为社区发展和社会进步不断贡献力量。公司商责并举，推动乡村振兴，为公益项目组提供帮扶资金促使公益项目落地产生实效，着力带动村集体经济发展，同时深入扶贫对口学校和贫困家庭，解决学校设备设施、图书和教学用具等具体问题 提升当地村民幸福感。此外，公司关注社区文化发展，为来穗务工人员子女更好地融入社区，推动黄埔区来穗人员融合服务的高质量发展。

## **6、资金管理**

总部财务部对公司的资金业务实行集中管控。财务部下设立资金管理中心，负责资金核算、资金融资、资金预测分析，对集团内资金资源进行整合与合理调配，将资金合理安排到采购、生产、销售等各个业务中，保障资金的精准匹配提高资金使用效率；并对收支、复核、记账、对账、印章保管等关键环节实施有效管控，控制资金风险，保障资金安全。

2023 年，随着公司海外业务的拓展，资金中心加强对跨境资金的管理，整理海外公司资金相关业务操作手册，实时关注海外公司地区的外汇管理政策情况，确保海外资金安全、业务操作合规；并完成跨境资金池的搭建，打通境内外资金合规出入境渠道，让境内外资金在额度内自由流动，同时也降低综合融资成本。

历年来公司始终保持稳健的融资策略，未发生过任何不良记录，树立了良好的银行信誉。

## **7、销售管理**

公司建立销售运行管理机制，制订了《订单管理控制程序》《销售回款管理制度》《客户信用管理制度》《应收账款管理制度》等，规范客户信用管理、产品定价、订单接收、合同审批签订、销售发货、收款和对账、退货及风险控制等环节的职责分工、流程操作及授权审批程序，确保销售业务得到有效控制，防范风险。

日化材料及特种化学品方面，2023 年实现销售收入 10.17 亿元，在洗护领域深度绑定国内外大客户，积极配合大客户行进关键原材料的开发和供应，高频率展开与国内外客户的技术战略研讨和宣讲；结合线上微信公众号、视频号，线下

参展，宣讲等多渠道推广，加强品牌曝光和获客；与行业媒体、协会等达成良好合作关系，加强品牌影响力，促进品牌舆论正面化。2023 年公司持续拓展新锐品牌，甲牛等多种原材料进入供应链体系，通过打造标杆性边涂等解决方案，成功进入大客户体系。

锂离子电池材料方面，通过持续的一体化布局与完善，2023 年公司核心原材料自供比例不断提升，尽管产品价格有所波动，但在公司一体化布局加持下，公司电解液产品市占率及盈利水平仍持续保持行业领先地位。同时，在核心产品工艺提升及成本持续降低的背景下，公司通过调整价格策略，重点推进含双氟磺酰亚胺锂（LiFSI）的电解液配方产品及解决方案，部分核心磷酸铁锂电池客户已批量引入使用，随着 4C 快充、4680 大圆柱电池的快速上量，预计 LiFSI 的添加比例及使用量将实现稳步、快速提升。在国内产能建设方面，2023 年重点落地四川电解液产能、池州液体六氟磷酸锂产能、宜昌磷酸铁产能以及九江碳酸锂提纯产能，进一步提升公司原材料自供比例及范围；海外方面，德国 OEM 工厂开始批量生产及供货；北美电解液项目持续推进，项目选址、土地购买等事项于报告期内相继落地，国际客户的开拓进程进一步加快，同时公司于韩国设立配样室，精准配套 LG、SDI 等韩国客户，进一步提升新项目配合效率和服务质量。公司用过硬的技术和品质，获得了中创新航、CATL、LGES、国轩高科等电池龙头客户的一致好评并获得颁发的优秀供应商、品质优秀供应商等奖项。法规方面，公司响应国家碳达峰碳中和目标的号召，同时顺应欧洲电池法规，开始推进碳足迹认证和锂溯源。

## 8、采购管理

公司实行集中采购模式，主要的原材料、工程、设备等由集团总部统一采购；制订了《供应商管理控制程序》《供应商开发与评估制度》《采购过程控制程序》等内部控制制度，明确岗位职责分工，设置合理的审批权限，对供应商评估与准入、请购、询价议价、招投标、合同审核签订、验收入库、付款等环节进行有效控制，使采购与生产、销售等供应链环节紧密衔接，满足生产经营需求。

2023 年，采购部建立 SRM 数字化采购信息平台，进一步加强“集团采购”的管理模式，坚持宣贯“阳光采购”原则，实现采购全流程线上化，标准透明化，以

提高工作效率，更好地满足公司的高速发展。

## 9、研究开发

公司始终重视自主研发和创新，不断优化完善研发管理系统，形成了《项目立项管理制度》《项目进度管理制度》《项目验收与结项管理制度》《项目变更管理制度》等研发管理机制，规范研发业务的立项、过程管理、经费、验收、变更等关键控制环节，并针对研发人员制订了相关激励政策，以提高研发人员的积极性和主动性，提升企业自主创新能力，促进实现企业发展战略。

锂离子电池材料方面，电解液新物质开发和配方研发成果显著，多项定制化电解液配方导入中试和量产。在新材料技术如尖晶石镍锰电池用电解液、半固态和固态也做了相应的储备；其他在三元和铁锂快充用电解液、超长循环磷酸铁锂用电解液和钠电电解液等产品均取得突破性进展，得到了市场的广泛认可。

正极材料方面，高压实型磷酸铁锂产品已经试产成功，基于新型设备的磷酸铁锂工艺开发成功，通过对生产工艺的改进及大型化生产设备开发，具有明显的减碳降耗优势，已连续化生产。

正极前驱体方面，目前宜昌基地磷酸铁装置已经量产，能耗水平领先，可生产多种满足客户需求的磷酸铁产品，未来会进一步持续改进，增加投入开发新型工艺技术，丰富产品应用场景，优化产品消耗，不断降本增效，持续提高制造水平。

废旧锂离子电池回收方面，实现了废旧磷酸铁锂电池从破碎到碳酸锂、磷酸铁的湿法回收全流程，实现了废旧电池中锂、铁、磷、氟等元素的全回收，一些新工艺技术的开发如废旧三元锂离子电池湿法回收新工艺、石墨负极回收新工艺也做了相应的储备。

日化材料方面，以更绿色、温和、天然、可持续的新材料为研究方向，个人护理品材料持续推出多款新产品，其中牛磺酸/羟乙磺酸盐系列表面活性剂、阳离子调理剂等获得国际大客户认可；在应用技术开发方面坚持整套服务技术的输出，形成在化妆品、洗护、氨基酸洁面和特殊功效悬浮稳定等全方位解决方案；在前沿基础研究方面，完成了绿色表面活性剂、天然可生物降解功能聚合物的开发，

为未来新品推出奠定基础。

## **10、财务管理**

### **(1) 会计机构设置**

公司总部设立财务管理会计核算中心，对各子公司财务进行统一核算管理，对子公司财务进行指导和监督。重要子公司设有财务部，负责现场管理及分析。财务部内部通过实行岗位责任制，明确岗位职责分工，保证不相容岗位职责分离。公司强化财务管理，对会计从业人员开展培训、轮岗等形式提高专业能力，不断完善财务信息的自动化建设，促进会计工作的程序化和规范化和标准化，保证会计信息及资料真实、完整、准确。

### **(2) 风险控制**

公司总部财务部设立风险控制中心，负责搭建财务风控体系，对可能导致财务报表及其他财务数据错误的风险，及对可能导致财务运营效果的风险进行识别、评估、管控与监测，确保财务整体风险水平在可控范围，为财务报告提供保障。

### **(3) 财务报告**

公司根据会计法律法规和国家统一的会计准则，制订了《财务报告管理制度》《会计制度》《成本核算制度》等制度，及时关注会计政策的变更并作出调整，优化财务报告内部控制流程。同时，公司充分利用信息技术，对日常财务信息的收集和核对进行控制，确保财务报告的真实、完整、准确，具体的编制、审核、对外披露的程序均符合法律法规和会计准则要求。

2023 年上线报表系统，实现自动合并抵消和自动出具大部分的报表附注，减少手工或人为错误及提高效率；上线税务系统，预期实现增值税自动申报，整个报税计算过程可追踪、避免手工或人为的计算错误。

## **11、重大投资控制**

为强化公司投资活动的管理，公司设置投资部，负责对外投资项目的考察和推进；制订《投资决策管理制度》《项目建设管理制度》等制度，规范投资范围、职责分工、审批权限、决策程序、检查和监督程序等；董事会认为必要的，由公

司投资部或聘请外部机构对拟投资项目组织开展尽职调查，出具参考意见；总经理办公会议、董事会、股东大会作为投资决策机构，按规定履行重大投资的方案研究、审批和决策职责。

为加强公司对投后的管理，投资部建立了“投后管理负责制”，制定了《投后管理制度》《参股公司委派人员管理办法》等制度，落实“六分投，四分管”的理念，明确了投后管理团队/负责人需独立负责投后事务，包括资源对接、定期回访、财报收集，深入洞察被投企业内部管理问题，制定投资目标参与企业运营，提升企业价值；定期召开投后管理会，由各项目负责人向投决会领导汇报项目进展情况，有效促进委派高管人员积极行使股东、董事、监事权利，严守风险底线，防止出现因管理不当而造成损失的情况。

## **12、募集资金管理**

公司制定了《募集资金管理制度》，对募集资金的专户存储、使用、审批、变更、监督及披露进行了规定。财务部负责募投项目的付款、登记募集资金使用台账、对闲置资金进行理财管理等。审计部每季度检查募集资金存放和使用情况，向董事会审计委员会报告；公司接受保荐机构监督，确保募集资金使用及管理的合规性。

## **13、对子公司的管理**

为促进子公司的规范运作，公司制定了《子公司管理制度》，明确人员委派、财务控制、经营决策和投资、重大事项管理规定，并由内部审计负责监督。全资和控股子公司的董事、监事和重要高级管理人员由总部按制度委派；公司财务管理中心对子公司的财务运作进行归口管理，执行统一的会计制度；重大事项均需按照规定提报公司审批后方可执行。

为加强对各子公司的管控，公司审计部 2023 年根据实际情况适时开展各项审计工作，报告期内，审计监察部对子公司开展了 22 项专项审计，涵盖工程类审计，费用类审计、采购类审计、存货类审计等，及时发现子公司实际经营中存在的风险，管理层对审计高度重视，相关人员针对审计提出的问题提出了有效的整改措施，有效促进内控的完善。

#### 14、对外担保控制

公司制定了《对外担保管理制度》，对发生对外担保行为时的担保对象、审批权限、决策程序、执行过程管理、信息披露等作了明确规定。2023 年度公司未发生任何对外担保行为，也不存在以前发生并累积至 2023 年 12 月 31 日的对外担保情形。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司对子公司的担保情况如下：

担保发生日期	担保金额 (万元)	担保类型	担保期	是否履行完毕
2023 年 5 月 9 日	25000	连带责任保证	1 年	否
2023 年 12 月 19 日	53000	连带责任保证	2 年	否
2023 年 10 月 20 日	65000	连带责任保证	1 年	否
2022 年 8 月 31 日	37000	连带责任保证	5 年	否
2022 年 4 月 15 日	19000	连带责任保证	5 年	否
2023 年 2 月 21 日	40000	连带责任保证	1 年	否
2023 年 7 月 4 日	30000	连带责任保证	1 年	否
2021 年 9 月 24 日	9500	连带责任保证	5 年	否
2023 年 5 月 5 日	35000	连带责任保证	5 年	否

注:上表中 2023 年 7 月 4 日发生的金额为 30000 万元的担保，本报告期内，对应借款未实际发生。

#### 15、关联交易控制

公司制定了《关联交易管理制度》，对关联交易和关联人的认定、关联交易价格的确定和管理、关联交易审议程序和信息披露等作了明确规定。在审议关联交易事项时，明确划分股东大会和董事会的权限。独立董事对关联交易情况发表事前认可意见，关联董事和关联股东均回避表决。对于重大关联交易，及时进行审议和披露。公司发生的关联交易遵循公平、公开、公允、合理原则，按照公平市场价格定价，不影响公司的独立性，也未损害公司和其他非关联股东的合法权益。

#### 16、信息与沟通

公司制定了《信息披露管理制度》《董事会秘书工作细则》《重大信息内部报告制度》《内幕信息知情人管理制度》《外部信息使用人管理制度》《投资者关系管理制度》等制度，对公司信息披露的管理、内容、程序、责任追究、保密



要求、档案管理等加以明确与规范，并严格执行。信息披露工作由董事会统一管理，董事会秘书履行具体职责，证券部为指定的信息披露的日常管理部门。公司选择《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》、巨潮资讯网和深圳证券交易所等媒体作为信息披露渠道，对定期公告和临时报告按程序及时进行披露。公司通过对公开信息披露和重大内部事项沟通进行全程、有效的控制，真实、准确、完整、及时地履行相关信息披露义务，保障所有股东的知情权。

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。

## （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的《审计工作手册》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（以合并报表数据为基准）：

财务报告内部控制缺陷涉及的类型	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
资产总额	错报 $\geq$ 资产总额的 5%	资产总额的 1% $\leq$ 错报 $<$ 资产总额的 5%	错报 $<$ 资产总额的 1%
净资产	错报 $\geq$ 净资产的 5%	净资产的 1% $\leq$ 错报 $<$ 净资产的 5%	错报 $<$ 净资产的 1%
营业收入	错报 $\geq$ 营业收入总额的 5%	营业收入总额的 1% $\leq$ 错报 $<$ 营业收入总额的 5%	错报 $<$ 营业收入总额的 1%

净利润	错报 $\geq$ 净利润的 5%	净利润的 3% $\leq$ 错报 $<$ 净利润的 5%	错报 $<$ 净利润的 3%
-	会计差错金额直接影响盈亏性质	-	-

(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：

财务报告重大缺陷的定性标准包括：

- ①公司董事、监事和高级管理人员的舞弊行为；
- ②外部审计发现当期财务报告存在重大错报，公司内部控制却未能识别该错报；
- ③监管部门责令公司对以前年度财务报告存在的差错进行改正。

财务报告重要缺陷的定性标准包括：

- 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；
- ③对于期末财务报告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。

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。

## 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（以合并报表数据为基准）：

类别	直接财产损失金额
重大缺陷	损失 $\geq$ 净资产的 3%
重要缺陷	净资产的 1% $\leq$ 损失 $<$ 净资产的 3%
一般缺陷	损失 $<$ 净资产的 1%

(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：

重大缺陷：会严重降低工作效率和效果、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：会显著降低工作效率和效果、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：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

根据上述财务报告内部控制缺陷及非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在内部控制重大缺陷、重要缺陷。

### 四、其他内部控制相关重大事项说明

公司无其他内部控制相关重大事项。

广州天赐高新材料股份有限公司董事会

董事长：

2024年3月22日