

**广州天赐高新材料股份有限公司**

**二〇二四年度**

**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（2025）第 110A008372 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）2024 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 2024 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

二〇二五年四月十一日

# 广州天赐高新材料股份有限公司

## 2024 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 2024 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，公司不存在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	江西天赐新材料创新中心有限公司	子公司	100%
6	江苏天赐高新材料有限公司	子公司	100%
7	宁德市凯欣电池材料有限公司	子公司	100%
8	天赐材料捷克有限公司	子公司	100%
9	清远天赐高新材料有限公司	子公司	100%
10	天赐材料德国有限公司	子公司	100%
11	天赐材料（南通）有限公司	子公司	100%
12	浙江天赐高新材料有限公司	子公司	100%
13	浙江天硕氟硅新材料科技有限公司	子公司	100%
14	中天鸿锂清源股份有限公司	子公司	77.20%
15	宜春天赐高新材料有限公司	子公司	94.79%
16	宜昌天赐高新材料有限公司	子公司	100%
17	天赐材料美国有限公司	子公司	100%
18	四川天赐高新材料有限公司	子公司	100%
19	天赐材料（江门）有限公司	子公司	100%
20	瓴汇（深圳）产业发展有限公司	子公司	100%
21	九江天微科技有限公司	子公司	75%
22	天赐材料（湖北）有限公司	子公司	100%
23	郴州市中贵科技有限公司	子公司	56.72%
24	天赐材料（枝江）物流有限公司	子公司	100%
25	天赐材料（台州）有限公司	子公司	100%
26	东莞市腾威电子材料技术有限公司	子公司	85%
27	TINCI SG PTE. LTD.（新加坡天赐）	子公司	100%
28	天津天宇新材料有限公司	子公司	100%

29	广州天赐香精香料有限公司	子公司	70%
30	上海天赐高研新材料科技有限公司	子公司	100%
31	天赐高研(上海)电子有限公司	子公司	100%
32	广州天赐特种材料科技有限公司	子公司	100%
33	九江天祺氟硅新材料科技有限公司	孙公司	100%
34	池州天赐高新材料有限公司	孙公司	100%
35	福鼎市凯欣电池材料有限公司	孙公司	100%
36	九江天赐新动力材料科技有限公司	孙公司	100%
37	九江天赐电解液科技有限公司	孙公司	100%
38	九江天赐资源循环科技有限公司	孙公司	100%
39	江西天赐中硝新材料有限公司	孙公司	65%
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	100%
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	75.55%
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%
56	天赐毛里求斯矿业有限公司	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；成为良好企业公民，与社区共同成长”的愿景，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。

2024 年共召开了 3 次股东大会，12 次董事会，11 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法规的规定

## （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，内部机构包括七大事业部（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）、研究院、设计院、工程建设部、投资发展部、总经办、质量运营部、流程与信息系统部、EHS、人力资源部、财务部、法务部、审计监察部等部门，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。

2024年，公司人才管理机制专注于 T-R-D 路径，通过 Test 全面评价关键序列与能力，制定《天赐通用胜任力发展手册》作为评鉴标准。Review 环节分析核心业务梯队人才画像、结构分布和成熟度，评估组织氛围和建设，形成干部“一页纸画像”，并分池孵化，提供针对性培养。Develop 阶段，通过“鹰”系列训练营，对关键人才进行运营，结合岗位锻炼和“陪练”机制，促进快速成长并为下一周期做准备。

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）、档案管理，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

公司设立了企业标准体系组织机构，成立了标准管理委员会，建立了自控、设备、分析、环保、安全、电气、产品六大技术标准领域，实现了标准管理的系统化，有效提高了行业产品技术水平，并积极向国际标准靠拢。同时，天赐材料积极加入行业协会，发挥带头示范作用，牵头和参编发布了 7 项行业标准，8 项团体标准的相关工作，经过连续多年的快速健康发展和品牌打造，天赐材料在电解液行业内的权威性和公信力迅速提升，得到同行各界的尊重和认可，在对行业事项决策上也享有越来越多的影响力，推动了行业标准与企业标准的全面升级。

公司近年来致力于完善数字化建设，已经引入 SAP、MES、SPC、PLC 等系统平台，不断实现生产自动化控制，2024 年，四川工厂实现全流程无人搬运和自动打包，获得高工锂电颁发的年度标杆工厂奖，并搭建 BI 看板、上线 CRM 系统，优化数据分析和供应链效率。其中电解液实现了制程数字化在线监控，可线上查看制造过程中的釜内在线检测数据；同时在客户端试验安装了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。

公司秉承“绿色化学成就低碳美丽生活”的使命，致力于推行绿色环保运营

和绿色制造，2024年在九江、福鼎等基地引入了ISO50001能源管理体系，以实现碳达峰与碳中和的“双碳”目标；积极推进质量管理体系升级，通过全员质量培训、生产过程精益化改造，多基地成功导入IATF 16949质量体系认证；子公司九江天赐在2024年荣获“国家绿色供应链管理企业”的荣誉。此外，为确保供应链中不存在助长冲突和侵犯人权的行为，公司导入了负责任矿产管理体系，积极承担社会责任。

## （2）安全与环保

公司非常重视安全与环保，持续在各子公司推行安全领导力，各基地总经理/厂长及其管理层在事故复盘，现场隐患排查，应急演练，EHS知识宣贯，工艺安全管理，碳减排方面均高度参与，向管理层推进安全管理的战略部署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，2024年，四川，天津，宜春基地，九江电解液龙山工厂首次实现了零事故工厂的突破，公司2024年主要开展了以下活动：

1) 持续开展公司级、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审计，推动公司EHS各项过程指标达标工作的开展。各级管理人员、一线工作人员积极参与EHS知识分享、行为安全观察、事故复盘等安全文化活动，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，研究院、工程、设计、采购等职能部门，推进涉酸、升降设备机理研究，从设备选型以及初始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、分享、通报等相继开展、稳步提高各阶层事故调查与整改，经验教训吸取能力，有效降低事故重复率；

4) 公司初步构建了线上的PSI系统，后续将与现有线上流程链接，实现PSM的闭环管理，工艺安全管理跃升到一个新高度；

5) 通过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

作良好实践推广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) 提前收集海外项目 EHS 管控法规标准，并同步进行合规性差异识别，为公司出海做好准备；

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持续显著降低，绿电使用占比同步上升；公司各基地碳排小组成立，同步推动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

公司持续致力于创新与研究，同时积极投身于社会公益事业，以实际行动履行社会责任，为社区发展和社会进步持续贡献自己的力量。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，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

财务部下设资金管理中心，对资金实行集中管控模式，该中心承担资金核算、资金融资、资金预测分析以及信用管理等核心职能。同时，对集团内部资金资源展开整合与合理调配，将资金合理布局至采购、生产、销售等各项业务环节，以此达成资金的有效合理匹配，显著提升资金使用效率。

在风险防控方面，针对收支、复核、记账、对账以及印章保管等关键环节，实施强有力的管控措施，切实把控资金风险，全方位保障资金安全。伴随公司海外业务规模的不断拓展，资金管理中心着重强化跨境资金管理工作，实时密切关注海外公司所在地区的外汇管理政策动态，确保海外资金安全无虞，业务操作严格合规。

历年来，公司始终秉持稳健的融资策略，拓展融资渠道，优化融资结构，控制融资成本，从未出现任何不良记录，在银行业树立了良好的信誉形象。

## 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。

特种化学品方面，2024 年从“横向丰富产品线，纵向打通产业链”两个维度深入布局，目前主营业务有粘结剂、PACK 胶、硅橡胶、绝缘粉末等，形成多个系列、上百种产品牌号的产品集群。其中胶粘剂产品销售实现一定程度的增长，边涂胶进入储能头部客户，并已开始布局海外业务。

日化材料方面，2024 年实现销售收入同比增长 9%，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。2025 年公司计划持续拓展新锐品牌、甲牛等多种原材料进入供应链体系、开拓新业务——香精香料，横向扩大业务类型，深化大客户合作方式。

锂离子电池材料方面，2024 年在国内市场取得突破性进展，在国外市场拓展方面，实现了大客户重点项目突破，研发专利数量显著增长，与美国新兴电池制造商和汽车巨头达成战略合作，共同推进磷酸铁锂电池供应链建设，进一步拓展北美市场。此外，持续布局电解液欧美本地化供应，以增强供应稳定性，提升全球市场竞争力。在客户合作与市场认可方面，赢得广泛赞誉。在法规与可持续发展方面，响应国家碳达峰碳中和目标，顺应欧洲电池法规，持续推进碳足迹认证和锂溯源工作。

## 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、销售等环节紧密衔接，确保满足生产经营需求。

此外，采购部建立了 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。

日化材料方面，自主研发的牛磺酸/羟乙磺酸盐系列表面活性剂、新型阳离子调理剂、低环体残留有机硅弹性体凭借优异的性能表现赢得多个国际知名品牌的合作。应用技术开发层面，公司构建了覆盖配方设计、配方机理研究及系统解决方案的全链条服务体系，形成涵盖化妆品、洗护、氨基酸洁面、特殊功效悬浮稳定及彩妆等领域的全方位技术方案。在前沿基础研究领域，完成生物基表面活性剂分子构建与合成工艺开发、天然/半天然聚合物增稠剂方案开发，为后续创新产品矩阵的拓展提供坚实技术支撑。

特种化学品方面，在应用技术开发层面，坚持整套服务技术的输出，并推出电芯到电池模组的一体化系统解决方案，实现电芯胶至 PACK 胶全覆盖；其中，锂电池粘结剂和电池模组密封胶在提高锂电池的性能、寿命和安全性方面发挥着重要作用，并已获得国内外主机厂及动力电池生产厂商认可，大批量应用于国内电动客车及电动乘用车电池系统；在前沿基础研究方面，完成了非氟正极粘结剂、高动力学负极粘结剂、全温域、快固化、可拆卸等新型胶黏剂等材料的开发，为未来新品推出奠定基础。

锂离子电池材料方面，电解液新物质开发取得显著突破，多种新物质导入定制电解液方案中实现中试或量产。在锂离子电池新技术方面，适配硅负极电解液、钠离子电解液、半固态和固态电解质均有相应的技术储备。在锂离子电池市

场聚焦的热点方面，磷酸锰铁锂电解液、高比能铁锂超充电解液、三元超充电解液也取得突破性进展，得到了客户和市场的广泛认可与肯定。

在正极材料方面，三代高压实型磷酸铁锂已经开发成功，目前正在进行量产导入。新型高倍率产品已经导入量产成功，目前处于提产阶段。此外，积极推动产品快速升级及新产品开发，四代高压实型产品及磷酸锰铁锂等产品正处在中试开发过程。

正极前驱体方面，2024 年度磷酸铁市场占有率行业前三，高压实产品完成开发，并进一步投入资源开发新型前驱体，丰富产品应用场景，不断提高产品更新换代速度，加大制造工艺的开发应用，提高运营效率，预期市场规模将不断提升。

废旧锂离子电池回收方面，打通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。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。矿石提锂方面，开发了钠盐转型、混合盐转型、硫酸酸化焙烧等矿石提锂技术，并建立了复杂矿锂综合提锂开发体系，结合精准酸度调控、母液连续循环、多种树脂螯合除杂等技术，制备高纯度锂盐。

## **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。

## 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。审计监察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 2024 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 16 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。2024 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 2024 年 12 月 31 日的对外担保情形。

截止 2024 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	担保期限	是否履行完毕
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
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
2024 年 12 月 3 日	60000	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
2024 年 12 月 9 日	40000	连带责任保证	1 年	否
2024 年 10 月 17 日	65000	连带责任保证	1 年	否
2024 年 4 月 28 日	40000	连带责任保证	5 年	否
2024 年 4 月 28 日	10000	连带责任保证	2 年	否

#### 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。独立董事召开专门会议对关联交易事项审议，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利益。

## **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，证券事务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。

（此页无正文，为 2024 年度内部控制评价报告签章页）

广州天赐高新材料股份有限公司董事会

董事长：

2025 年 4 月 11 日