

西安派瑞功率半导体变流技术股份有限公司  
内部控制鉴证报告  
众环专字（2021）0800073号

目 录

	起始页码
鉴证报告	
说明	
内部控制有关事项的说明	1

## 内部控制鉴证报告

众环专字（2021）0800073 号

西安派瑞功率半导体变流技术股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了西安派瑞功率半导体变流技术股份有限公司（以下简称“派瑞股份公司”）管理层对2020年12月31日与财务报表相关的内部控制有效性的认定。派瑞股份公司管理层的责任是建立健全内部控制并保持其有效性，同时对2020年12月31日与财务报表相关的内部控制有效性作出认定并确保该认定的真实性和完整性。我们的责任是对派瑞股份公司截至2020年12月31日止与财务报表相关的内部控制的有效性发表鉴证意见。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》并参照《内部控制审核指导意见》的规定执行了鉴证业务。上述规定要求我们计划和执行鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价内部控制系统的建立和实施情况，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊导致错报发生和未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策、程序遵循的程度，因此，于2020年12月31日有效的内部控制，并不保证在未来也必然有效，根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

我们认为，西安派瑞功率半导体变流技术股份有限公司于2020年12月31日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

本鉴证报告仅供派瑞股份公司2020年度年报披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

安素强

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

赵 鑫

中国 武汉

2021年4月21日

# 西安派瑞功率半导体变流技术股份有限公司

## 2020年度内部控制自我评价报告

西安派瑞功率半导体变流技术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”),结合西安派瑞功率半导体变流技术股份有限公司(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2020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或重要缺陷,公司董事会认为,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和重要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缺陷的认定情况,于内部控制评价报告基准日,不存在非财务报告内部控制重大缺陷或重要缺陷。

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不存在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。纳入评价

范围包括公司及下属子公司，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业务和事项包括：公司治理结构、组织架构、人力资源、企业文化、销售与收款管理、采购与付款管理、生产管理、质量管理、投资管理、财务管理、资产管理、合同管理、关联交易管理、信息披露管理、信息与沟通、内部审计机构设置情况；重点关注的高风险领域主要包括：生产管理、财务管理、销售与收款管理、采购与付款管理、资产管理、合同管理等。

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。

### **1、公司治理结构**

按照《公司法》《证券法》等相关法律、行政法规和规范性文件以及公司章程的规定，逐步建立了科学和规范的法人治理结构和内部控制管理制度，包括但不限于《董事会议事规则》《股东大会议事规则》《监事会议事规则》《独立董事工作制度》《董事会秘书工作细则》《总经理工作细则》等文件，明确了股东大会、董事会、监事会、经理层和企业内部各层机构设置、职责权限、工作程序和相关要求的制度安排，确保了相关机构的规范运作。

### **2、组织架构**

为适应公司经营模式建立了与其相适应的组织机构(包括但不限于董事会下设专委会、与经营相关的元件生产部、封测试验部、装置生产部、研发中心、市场部、物资采供部、质量管理室、行政部、财务室、证券部、资产管理室、审计监察室、企业规划室等)，科学的划分了每个机构的职责权限，形成相互制衡机制，确保控制措施有效执行。

### **3、人力资源**

公司已建立和实施了有利于公司可持续发展的员工聘用、培训、薪酬、考核、晋升与奖惩等人力资源政策，并将职业道德修养和专业胜任能力作为选拔和聘用员工的重要标准，定期对员工进行业务技能培训和后续教育培训，使员工素质不断提升。培育员工积极向上的价值观和社会责任感，倡导诚实守信、爱岗敬业、开拓创新和团队协作精神，树立现代管理理念，强化风险意识。

### **4、企业文化**

公司以企业愿景、企业使命、核心价值观、经营哲学、管理思想等为企业文化的核心内容。公司在开展企业文化工作中，了解员工的思想动态，分析公司所处产业的特点，使公司的企业文化理念能够切合企业实际，对公司的发展起到重要的推动作用。

### **5、销售与收款管理**

公司设置了市场部和直流办，从事销售商品等管理工作。公司建立了销售管理制度，制定部门

年度考核目标。在选择客户时，市场营销部人员对客户进行信用评价，充分了解和考虑客户的信誉、财务状况等情况，降低货款坏账风险；在销售合同签订前，由专人就服务价格、信用政策、收款方式等与客户开展商务谈判。公司能够严格执行销售与收款方面的内控管理规范，可以保证其真实性、合法性。逾期账款能及时催收并查明原因，保存催收记录，做好债权的日常维护，保护法律诉讼的时效性，并按规定计提坏账准备。

## 6、采购与付款管理

公司设立物资采购部专职负责原材料等物资采购业务，采购业务的相关岗位均制订了岗位责任制，并通过 ERP 系统在供应商管理、采购计划、请购与审批、询比价、招标管理、采购合同的谈判与核准、采购过程、验收、退货、付款申请与审批执行、相关会计记录等业务环节，均明确了各自的权责、相互制约要求及措施。

## 7、生产管理

### （1）生产与安全管理

公司制定了《生产计划规定》《生产车间管理规定》和《安全生产管理责任制度》等，并且每年制定《生产任务责任目标》，与部门负责人签订《目标责任书》。公司采用“以销定产、保持合理库存”的生产模式，主要根据前期销售记录、市场预测及库存情况安排采购和生产计划。

公司逐级落实安全生产责任制度，与各部门签订“安全生产目标责任书”，严格要求生产人员按照规定进行生产操作。公司严格执行安全教育、安全检查、安全操作规程等一系列安全生产制度和措施，并制订了相应的员工考核管理制度，把安全生产的目标和结果纳入员工考评内容，并量化考核结果，全员参与、逐级评价。

### （2）存货与仓储管理

公司制定了《存货管理办法》《保安管理办法》《存货盘点办法》等，对存货管理责任、验收入库、日常保管、领用、盘点及异常处理等方面予以规定；公司仓储部门使用 ERP 系统对存货入库、出库及库存情况进行管理，做到存货记录与实际库存相符；公司仓储部门、财务部门定期、不定期对存货进行抽盘、全盘，保证账实相符。保安人员对物资进出厂区进行检查登记，所有物资出厂均需凭责任主管签字的物料出厂单才予以放行，同时进行日常厂区巡逻、定期消防检查确保厂区无安全隐患。

公司对产品实行精细化管理，通过 ERP 系统，对产品从设计开发、原材料采购、生产流程、质量检验、物流等方面进行全过程监控。

## 8、质量管理

公司现持有“ISO9001 质量管理体系”认证证书。质量管理室遵照《ISO9001 质量管理体系》的要

求负责质量体系的建立、实施、改进工作和产品质量认证维护工作，确保质量体系的正常运行；负责产品的材料检验、过程检验和出厂检验，以及质量分析等，不断规范公司质量管理，适应公司发展的需要。

## 9、投资管理

公司根据《公司法》《上市公司治理准则》《公司章程》等有关规定制定了《对外投资管理制度》和《理财工作实施细则》，建立了较为完善的对外投资管理体系。规范了公司法人治理结构，保证公司科学、安全与高效地做出决策，明确公司股东大会、董事会、经营管理层等组织机构在公司对外投资方面的职责，控制经营风险。

## 10、财务管理

### （1）财务报告

公司按照会计法、企业会计准则、税法等有关法律法规的规定，制定了较为完善的《财务管理制度》。公司设置了独立的会计机构，在财务管理和会计核算方面均设置了较为合理的岗位，并配备了足够的专职人员以保证财务工作的顺利进行。会计机构人员分工明确，实行岗位责任制，各岗位能够起到互相牵制的作用，批准、执行和记录职能分开。

### （2）货币资金管理

公司根据《公司法》和《公司章程》制定了《资金活动管理制度》、《业务招待费管理制度》等，对办理货币资金业务的不相容岗位进行了分离，使得相关部门与人员之间相互制约，加强款项收付稽核。在账户管理、资金计划的编制、资金收入与支付的管理、外币管理、融资、担保、抵押及银行授信的管理等方面做出了详细规定，并严格执行。从而合理运用资金，确保货币资金的安全。

### （3）募集资金使用管理

公司根据相关法律法规等制定了《募集资金管理制度》，并严格按照制度规定使用募集资金，与开户行、保荐机构签署募集资金监管协议，对募集资金的使用、监管和管理作了明确规定。对募集资金采用专户存储，按照公告项目使用募集资金，且资金使用履行申请和审批手续，对募集资金的变更和管理严格履行信息披露义务。公司财务部对募集资金的使用情况设立台账，对资金的投入使用情况进行记录。同时，公司定期对募集资金进行内部审计，配合保荐机构和监管银行对其使用的情况进行检查和监督。

### （4）成本费用管理

公司根据《财务管理制度》建立了成本费用控制和预算体系，在提高效率的基础上控制成本费用。公司每年末根据以前年度费用发生情况、预算年度生产经营计划、公司的经营策略和发展趋势等编制次年成本费用预算。明确成本费用范围，准确制定定额，定期分析反馈，根据新的变化修订

费用标准。公司通过预算制度对成本费用实施总体控制，通过的多级复核和审批对成本费用实施具体控制。

公司 ERP 系统运行正常且规范，其加强了财务与供产销等经营活动的全面管控，完善了公司的业务流程，优化了公司的运行模式，提高了公司的经营效率，从而有利确保了公司经营目标的顺利实现和计划项目的有序开展。

### **11、资产管理**

公司制定了《固定资产管理制度》和《固定资产盘点制度》，对公司资产实施管理。公司各项资产统一由财务部核算，财务部对资产的管理履行会计监督职责。公司建立了固定资产购置、报废、处置、固定资产清查、减值等相关控制流程。公司已建立财产日常管理制度和定期清查制度，采取财产记录、实物保管、定期盘点、账实核对、限制接触和处置等措施，确保财产安全。对相关岗位明确了各自责任及相互制约的措施，保证资产实物管理、会计处理不相容职责进行分离，各控制环节建立了严格的管理制度和审核程序。公司采取财务部、资产管理室、使用部门三方共同管理的办法来加强固定资产的日常管理，对固定资产按照“谁使用、谁负责”的原则进行实物管理，从而对提高固定资产的使用效率起到一定作用。

### **12、合同管理**

公司根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国合同法》等法律法规的有关规定，结合公司实际情况，制定了《合同管理制度》。规定了除劳动合同外与平等主体的自然人、法人和其它组织之间，以及公司内部各平等主体之间设立、变更、终止民事权利义务关系的所有协议或合同的签订规则。规范了各类合同的发起、起草、修改、审核、签订、履行、变更、解除、纠纷处理及合同用印管理、合同台账管理、合同归档管理等各环节工作要求，促进了合同管理的规范化、合理化和专业化，从制度上使公司避免或减少因合同管理不当造成经济损失或不良社会影响，维护公司的合法权益，保证了合同控制的有效性。

### **13、关联交易管理**

为确保公司关联交易行为不损害公司和非关联股东的合法权益，公司根据《公司章程》《关联交易管理制度》对公司关联交易原则、关联人和关联关系、关联交易的程序、需进行披露的关联交易项目等制定了明确的规定，并制定了关联股东或利益冲突的董事在关联交易表决中的回避制度。

### **14、信息披露**

公司依据深圳证券交易所的相关规定制定了《信息披露管理制度》，建立健全了内部信息披露制度的管理和流程。公司根据深圳证券交易所信息披露的有关规定认真履行信息披露义务，及时在指定报刊及网站上公告公司在涉及重大交易和重要财务决策等方面的事项（包括公告定期报告和临时

公告等)。遵循真实、准确、完整、及时、公平五个基本原则，确保所有股东及利益相关者能够公平的获取相关信息，切实维护广大投资者利益。

## 15、信息与沟通

公司建立了相应的信息系统，明确内部控制相关信息的收集、处理和传递程序，确保信息及时沟通，促进内部控制有效运行。对收集的各种内部信息和外部信息进行合理筛选、核对、整合，提高信息的有用性。公司配备了合适的人力、财务以保障信息系统的正常、有效运行。

## 16、内部审计机构设置情况

公司董事会下设审计委员会，根据《上市公司内部审计工作指引》等规定，负责对内审部门的工作进行指导、协调、监督和检查。审计委员会由3名委员组成，其中有1名独立董事为会计专业人士，且担任委员会召集人。审计委员会下设审计室，配备了专门的内部审计人员。公司制定了《内部审计管理制度》，明确内部审计机构在内部监督中的职责权限、程序、方法、要求以及日常监督和专项监督的范围、时限。对监督过程中发现的问题及时提出整改方案，其中的重大问题及时向管理层和审计委员会提出正式报告。

### (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

重大缺陷：一个或者多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标的情形(可能导致的错报金额 $\geq$ 整体重要性水平)；

重要缺陷：一个或者多个控制缺陷的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷，但仍有可能导致企业偏离控制目标的情形(整体重要性水平 $>$ 可能导致的错报金额 $\geq$ 实际执行的重要性水平)；

一般缺陷：除重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷(可能导致的错报金额 $<$ 实际执行的重要性水平)。

表格列示如下：

事项	评价基准	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
资产总额潜在错报	资产总额	错报金额 $\geq$ 基准 1.5%	基准 0.5% $\leq$ 错报金额 $<$ 基准 1.5%	错报金额 $<$ 基准 0.5%

营业收入潜在错报	营业收入	错报金额 $\geq$ 基准 3%	基准 $1\% \leq$ 错报金额 $<$ 基准 3%	错报金额 $<$ 基准 1%
----------	------	----------------------	---------------------------------	----------------

(2) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准

定性标准，指涉及业务性质的严重程度，根据其直接或潜在负面影响的性质、范围等因素确定。公司在进行内部控制自我评价时，对可能存在的内部控制缺陷定性标准如下：

A、出现以下情形的，认定为财务报告的重大缺陷：

- a)公司董事、监事和高级管理人员舞弊并给企业造成重大损失和不利影响；
- b)已经发现并报告给管理层的重大缺陷在合理的时间内未加以改正；
- c)注册会计师发现了未被公司内部控制识别的当期财务报告中的较大错报、漏报；
- d)审计委员会以及内部审计部门对公司财务报告内部监督无效。

B、出现以下情形的，认定为财务报告的重要缺陷：

- 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)财务报告过程中出现单独或多项缺陷，虽然未达到重大缺陷认定标准，但影响到财务报告的真实、准确目标。

C、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

根据可能造成直接财产损失的绝对金额或潜在负面影响等因素确定非财务报告内部控制缺陷的定量评价标准如下：

- A.重大缺陷指考虑补偿性控制措施和实际偏差率后，该缺陷总体影响水平超过资产总额的 3%；
- B.重要缺陷指考虑补偿性控制措施和实际偏差率后，该缺陷总体影响水平超过资产总额的 1%但小于 3%；
- C.一般缺陷指考虑补偿性控制措施和实际偏差率后，该缺陷总体影响水平小于资产总额的 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

A、出现以下情形的，认定为非财务报告的重大缺陷：

- a)公司违反国家法律、法规，严重影响公司持续经营；
- b)公司重要业务缺乏制度控制或制度体系失效；

c)公司内部控制重大缺陷未得到整改。

B、出现以下情形的，认定为非财务报告的重要缺陷：

a)公司违反国家法律、法规，对持续经营影响较大；

b)公司重要业务制度或系统存在缺陷；

c)公司内部控制重要缺陷未得到整改。

C、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。

#### **四、内部控制缺陷认定及整改情况**

##### **（一）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和重要缺陷。

##### **（二）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，报告期内公司不存在非财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。

#### **五、其他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。

西安派瑞功率半导体变流技术股份有限公司

2021年4月21日