

内部控制审计报告

汉马科技集团股份有限公司

天平审[2023]0099-1 号

浙江天平会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·杭州

目录

<u>序号</u>	<u>内容</u>	<u>页码</u>
1	内部控制审计报告	1-2
2	内部控制评价报告	3-7



浙江天平会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHEJIANG TIANPING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：杭州市拱墅区湖州街567号
北城天地商业中心9幢11楼
电话：0571-56832573
传真：0571-88862995
网址：www.zjtp.com

内部控制审计报告

天平审[2023]0099-1号

汉马科技集团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，我们审计了汉马科技集团股份有限公司（以下简称“汉马科技”）2022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，并评价其有效性是汉马科技董事会的责任。

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，汉马科技于2022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。

浙江天平会计师事务所
报告附件



(此页无正文, 为汉马科技天平审[2023]0099-1 号内部控制审计报告之签字盖章页。)



中国注册会计师:
(项目合伙人)

覃碧军

中国注册会计师:

张柱

2023 年 3 月 29 日

特殊普通合伙)
专用章



汉马科技集团股份有限公司

关于公司内部控制的自我评价报告

汉马科技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）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 2022 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、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：汉马科技集团股份有限公司本部（含营销分公司）、安徽华菱汽车有限公司（含发动机分公司）、安徽星马专用汽车有限公司、安徽福马汽车零部件集团有限公司、马鞍山凯马汽车零部件服务有限公司、上海徽融融资租赁有限公司。纳入评价范围单位的资产总额占公司合并财务报表资产总额的 93.76%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入的 94.56%。纳入评价范围的业务和事项包括：内部环境、组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、风险评估、内部监督、资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、研究与开发、工程项目、担保业务、业务外包、财务报告、全面预算、关联交易控制、税务管理、合同管理、内部信息传递、信息系统等。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、内部信息传递。

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。

(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控制制度和评价方法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、行业特点、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，制定内部控制缺陷认定标准，细化明确便



于公司内部控制缺陷的准确识别和定性，有助于提升公司的风险管理水平，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

公司分别按定量标准和定性标准划分确定重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
利润总额潜在错报	错报 $\geq$ 利润总额的 10%	利润总额的 5% $\leq$ 错报 $<$ 利润总额的 10%	错报 $<$ 利润总额的 5%
资产总额潜在错报	错报 $\geq$ 资产总额的 1%	资产总额的 0.6% $\leq$ 错报 $<$ 资产总额的 1%	错报 $<$ 资产总额的 0.6%
营业收入潜在错报	错报 $\geq$ 营业收入的 5%	营业收入的 2% $\leq$ 错报 $<$ 营业收入的 5%	错报 $<$ 营业收入的 2%
所有者权益错报	错报 $\geq$ 所有者权益的 5%	所有者权益的 2% $\leq$ 错报 $<$ 所有者权益的 5%	错报 $<$ 所有者权益的 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：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	①董事、监事和高级管理人员舞弊；②公司更正已经公布的财务报表；③注册会计师发现当期财务报表存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；④公司审计委员会和审计部对内部控制的监督无效；⑤内部控制评价的结果特别是重大或重要缺陷未得到整改；⑥重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效。
重要缺陷	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措施；④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到真实、准确的目的。
一般缺陷	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

公司分别按定量标准和定性标准划分确定重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。

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：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
直接财产损失金额	损失 $\geq$ 利润总额的 10%	利润总额的 5% $\leq$ 损失 $<$ 利润总额的 10%	损失 $<$ 利润总额的 5%

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：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	①严重缺乏“三重一大”决策程序，决策过程不民主，造成决策重大失误；②公司中高级管理人员和高级技术人员流失严重；③媒体频现负面新闻，



	涉及面广且负面影响一直未能消除；④公司重要业务缺乏制度控制或制度体系失效；⑤公司内部控制重大或重要缺陷未得到整改。
重要缺陷	①公司决策程序导致出现一般失误、重要业务制度或系统存在缺陷；②公司违反企业内部规章，形成损失；③公司关键岗位业务人员流失严重；④媒体出现负面新闻，波及局部区域；⑤公司内部控制重要或一般缺陷未得到整改。
一般缺陷	①公司决策程序效率不高；②公司违反内部规章，但未形成损失；③公司一般岗位业务人员流失严重；④媒体出现负面新闻，但影响不大；⑤公司一般业务制度或系统存在缺陷；⑥公司一般缺陷未得到整改。

（三）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，本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。

一般缺陷：2021-2022 年度，公司在职员工数量由 3,314 人减少至 2,502 人，员工人数减少了 24.50%，除部分岗位常规精简调整外，一般岗位业务人员流失情况较为严重。

为了应对一般岗位业务人员流失情况，公司加强了员工的招聘工作和员工技能培训力度，更好地适应公司战略发展和生产经营管理的需要，并修订了《培训管理制度》、《薪酬管理规定》、《员工绩效管理制度》、《组织绩效管理办法》等人事管理制度及激励指导规则，在制度上进一步确保公司薪酬体系和员工职业生涯规划建设，促进企业及员工共同持续发展。

四、其他内部控制相关重大事项说明

公司将根据内控规范体系的要求，进一步健全内部控制制度并完善内控长效机制，加大监督检查力度，增强风险防范措施。并不断根据经营环境的变化、监管部门要求及公司发展的实际需求，适时对公司内部控制制度加以调整，使公司内部控制与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，进一步完



善内部控制体系，推进内部控制各项工作不断深化，促进公司稳步、健康、可持续发展。



汉马科技集团股份有限公司

二零二三年三月二十九日





营业执照

(副本)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



统一社会信用代码
91330000MA27U05291 (1/1)

名称 浙江天平会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 丁天方

经营范围 许可项目：注册会计师业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：招标投标代理服务；财政资金管理；破产清算服务(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。

出资额 壹仟零叁拾捌万伍仟元

成立日期 2016年05月16日

主要经营场所 杭州市拱墅区湖州街567号北城天地商务中心9幢10层



仅供天平审[2023]0011-1号报告使用
登记机关

2023年01月13日

证书序号 0007495



会计师事务所

执业证书

名称：浙江天平会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：丁天方

主任会计师：

经营场所：杭州市拱墅区湖州街567号

北城天地商务中心9幢10层

浙江天平会计师事务所（特殊普通合伙）
报告附件专用章

组织形式：特殊普通合伙

执业证编号：33000009

批准执业文号：浙财会（2016）39号

批准执业日期：1999年2月12日设立，2016年12月27日转制

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

年度检验登记

年度检验登记

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

年 月 日



姓 名 Full name 覃振强
性 别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1983-05-10
工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所(北京)有限公司
身份证号码 Identity card No. 452424198305101772

章用专书送附告报
浙江天平会计师事务所(特殊普通合伙)

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
CPAs

2018年12月1日



注 意 事 项

- 一、注册会计师执行业务，必须时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书报请主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名: 张国柱
Full name: 张国柱
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1986-03-25
Date of birth: 1986-03-25
工作单位: 浙江天平会计师事务所(普通合伙)
Working unit: 浙江天平会计师事务所(普通合伙)
身份证号码: 430928198603256533
Identity card No.: 430928198603256533

证书编号: 330006090038
No. of Certificate: 330006090038
批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA: 浙江省注册会计师协会
发证日期: 2021 年 12 月 30 日
Date of Issuance: 2021 年 12 月 30 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



张国柱的年检二维码

浙江天平会计师事务所(普通合伙) 盖章

证书编号: 110100220100
No. of Certificate: 110100220100
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPA: 北京注册会计师协会
发证日期: 2012 年 7 月 10 日
Date of Issuance: 2012 年 7 月 10 日

