

亚联机械股份有限公司

内部控制鉴证报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、内部控制鉴证报告

二、关于内部控制有关事项的说明

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

内部控制鉴证报告

中兴华审字（2024）第540020号

亚联机械股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了亚联机械股份有限公司（以下简称“亚联机械公司”）管理层对2024年6月30日与财务报表相关的内部控制有效性的认定。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，并评价其有效性是亚联机械公司管理层的责任。我们的责任是对亚联机械公司截至2024年6月30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2024年6月30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，亚联机械公司于2024年6月30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。





本鉴证报告仅供亚联机械公司首次公开发行股票时使用，不得用作任何其他用途。我们同意本鉴证报告作为亚联机械公司首次公开发行股票的必备文件，随其他申报材料一起上报中国证券监督管理委员会。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师



中国注册会计师



2024年9月13日



亚联机械股份有限公司

关于内部控制有关事项的说明

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“内部控制规范体系”），结合亚联机械股份有限公司（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，我们对公司截至 2024 年 6 月 30 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。管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，故仅能对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出现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。本次纳入评价范围的主要单位包括：亚联机械股份有限公司及其全资子公司敦化市拜特科技有限公司、亚联机械制造（唐山）有限公司、吉利亚联机械（北京）有限公司、亚联机械制造（山东）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 100.00%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 100.00%。纳入评价范围的主要业务包括：机械加工及制造、提供技术咨询服务等业务。

纳入评价范围的事项主要考虑公司及各职能部门相关业务和事项，按照重要性原则，重点关注的主要事项包括：组织架构、人力资源、财务管理、预算管理、运营管理、对外投资管理、对外担保管理、关联交易管理、法律事务管理、资产管理、综合管理、内部审计管理等。重点关注的高风险领域主要包括：新业务拓展风险、客户相对集中风险、市场竞争风险、期末存货金额较大风险、境外经营风险等。

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、组织架构

公司按照《公司法》、《证券法》等相关法律、法规及《公司章程》建立以股东大会、董事会、监事会和经营管理层为核心的法人治理结构，并逐步完善。公司已经制定并适时修订完善《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》等规章制度。相关制度明确了股东大会、董事会、监事会和经理层在决策、执行、监督等方面的职责权限、程序以及应履行的义务，为公司法人治理的规范化运行提供了有效的制度保证，公司严格遵照执行。

股东大会是公司的决策机构，董事会对股东大会负责，在规定范围内行使经营决策权。监事会对股东大会负责，监督公司董事、经理和其他高级管理人员依法履行职责。公司经理层为执行机构，管理公司的生产经营工作。公司各部门设置合理，职责明确，使公司各方面管理工作都能有序进行，防范了经营风险。

2、人力资源

公司依照《劳动法》等相关法律、法规并结合公司实际运营情况，制定了较为完备的人力资源管理制度，涵盖聘用、培训、考核、奖惩、晋升和淘汰等方面。同时，公司人力资源制度根据经营实际情况及行业等变化及时调整和完善。公司在加强自身战略文化塑造的同时，进一步优化人力资源管理机制，对公司整体绩效考核体系评估和梳理，建立薪酬、绩效、收益分享等一体化的激励机制，从而进一步完善公司现代化人力资源开发和管理体系，为公司良性、可持续发展奠定基础。

3、财务管理



公司按照《公司法》、《会计法》、《企业会计准则》、《内部会计控制规范基本规范》等法律法规及其补充规定的要求，制定了规范、完整、适合公司的财务管理制度及相关操作规程，明确了各项会计工作流程、核算办法，确保会计凭证、核算与记录及其数据的准确性、可靠性和安全性。

4、预算管理

公司根据《中华人民共和国会计法》等法律法规，结合公司实际情况，制定预算管理制度。同时，基于实际经营情况及行业情况等，及时调整完善。公司建立、健全了以预算管理为核心的生产经营计划、经营目标考核和财务收支预算的运行体系，做好财务收支综合平衡，明确了预算编制、审批、执行、分析与考核程序，强化预算约束，同时将预算管理制度的执行情况纳入部门考核。

5、运营管理

公司管理层在实际经营过程中，综合购销、财务等方面的信息，定期开展运营情况分析，及时发现问题并进行改进。定期召开生产经营分析协调会议，对存在的问题采取措施，限期解决。

6、内部审计管理

公司设立内部审计部门，配备专职审计人员。内部审计部门依职权对相关单位开展工作，不受其他部门和个人的干涉。内部审计部门对公司及子公司财务、内部控制制度的建立和实施、重大项目进行审计和例行检查，对日常经营管理工作及重大决策的相关事宜进行监督。

7、法律事务及合同管理

公司聘请法律顾问，及时为公司提供法律咨询，起草、审查、修改协议和合同等文件。对于相应协议、合同均进行登记保管，有效控制。同时，公司根据合同业务开展情况，不断更新完善相关制度流程，持续加大对公司合同业务的监管，提高风险管控水平。

8、对外投资管理

结合发展经营需要，公司强化了对外投资管理。公司依照相关法律、法规并结合公司实际运营情况，制定了《对外投资管理制度》并严格依照执行。公司对外投资建立了专业管理和逐级审批制度，同时形成定期报告制度，有效保证对外投资的有效和风险可控。

9、对外担保管理



为维护投资者利益，规范公司担保行为，控制公司资产运营风险，公司制定了《对外担保管理制度》，规定了对外担保的对象、决策权限、审查、担保合同的签订、风险管理、信息披露等方面的内容，公司依照执行。

10、关联交易管理

为确保公司的关联交易行为不损害公司和非关联股东的合法权益，公司根据有关法律、法规和《公司章程》的规定，制定了《关联交易决策制度》，对公司关联交易基本原则、审核权限、决策程序、审议程序、信息披露，进行了详细规定。在关联交易的审批程序中，公司充分发挥独立董事独立性，起到了审核与监督的作用。

11、资产管理

公司采取定期盘点、资产记录、账实核对、资产保险等措施，同时，对固定资产的新增、日常管理、内部调拨等工作流程进行明确规定，以使各种财产安全完整。公司建立了一系列资产保管制度，并配备了必要的设备和专职人员，从而使资产的安全、记录的完整得到保证。

12、综合管理

公司强化内部综合管理，对于会议、收发文件、用印等均进行制度化规定，并由专人负责。公司通过制定一系列制度，规范了各项工作流程，提高工作效率。公司不断加强管理创新和规范工作，为公司整体运营提供保障。

（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相关制度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：

重要程度	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
利润总额潜在错报	错报 $\geq$ 利润总额的5%	利润总额的1% $\leq$ 错报 $<$ 利润总额的5%	错报 $<$ 利润总额的1%
资产总额潜在错报	错报 $\geq$ 资产总额的1%	资产总额的0.5% $\leq$ 错报 $<$ 资产总额的1%	错报 $<$ 资产总额的0.5%



重要程度	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
营业收入潜在错报	错报 $\geq$ 营业收入总额的 1%	营业收入总额的 0.5% $\leq$ 错报 $<$ 营业收入总额的 1%	错报 $<$ 营业收入总额的 0.5%
所有者权益潜在错报	错报 $\geq$ 所有者权益总额的 1%	所有者权益总额的 0.5% $\leq$ 错报 $<$ 所有者权益总额的 1%	错报 $<$ 所有者权益总额的 0.5%

(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:

出现下列特征的, 认定为重大缺陷:

- ①发现公司管理层存在任何程度的舞弊;
- ②已经发现并报告给管理层的重大内部控制缺陷在经过合理的时间后, 并未加以改正;
- ③控制环境无效;
- ④影响收益趋势的缺陷;
- ⑤影响关联交易总额超过股东大会批准的关联交易额度的缺陷;
- ⑥外部审计发现的重大错报不是由公司首先发现的;
- ⑦其他可能影响报表使用者正确判断的缺陷。

出现以下特征的, 认定为重要缺陷:

- 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性控制;
- 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:



缺陷认定等级	直接财产损失金额	重大负面影响
一般缺陷	错报 < 资产总额的 0.5%	或受到市级（含）以下政府部门处罚但未对公司定期报告披露造成负面影响
重要缺陷	资产总额的 0.5% ≤ 错报 < 资产总额的 1%	或受到国家政府部门处罚但未对公司定期披露造成负面影响
重大缺陷	错报 ≥ 资产总额的 1%	或已经对外正式披露并对本公司定期报告披露造成负面影响

（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：

以下特征表明非财务报告内部控制存在重大缺陷：

- ①缺乏民主决策程序；
- ②决策程序不科学，如决策失误，导致投资不成功；
- ③违反国家法律、法规；
- ④管理人员或设计人员纷纷流失；
- ⑤媒体负面新闻频现；
- ⑥重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效；
- ⑦内部控制评价的结果特别是重大缺陷或重要缺陷未得到整改。

以下特征表明非财务报告内部控制存在重要缺陷：

- ①民主决策程序存在但不够完善；
- ②决策程序导致出现一般失误；
- ③违反企业内部规章，形成损失；
- ④关键岗位业务人员流失严重；
- ⑤媒体出现负面新闻，波及局部区域；
- ⑥重要业务制度或系统存在缺陷；
- ⑦内部控制重要或一般缺陷未得到整改。

以下特征表明非财务报告内部控制存在一般缺陷：

- ①决策程序效率不高；



- ②违反内部规章，但未形成损失；
- ③一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；
- ⑤一般业务制度或系统存在缺陷；
- ⑥一般缺陷未得到整改；
- ⑦存在其他缺陷。

（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，报告期内未发现公司财务报告内部控制存在重大缺陷。

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存在重大缺陷。

四、其他内部控制相关重大事项说明

报告期内，公司无其他内部控制相关重大事项说明。

亚联机械股份有限公司董事会





营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

(副本) (5-1)



名称 中兴华会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙(有限合伙)
执行事务合伙人 李尊农、乔久华

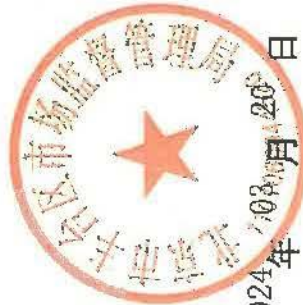
出资额 8276 万元
成立日期 2013 年 11 月 04 日
主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（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）
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

复印无效

登记机关



2024 年 10 月 20 日

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

仅用于报告，复印无效

证书序号：0014686

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》。



发证机关：

北京市财政局
二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



姓 名 张雪洁
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1974-01-23
Date of birth
工作单位 北京国富会计师事务所(特
Working unit 殊普通合伙)吉林分所
身份证号码 22060319740123134X
Identity card No.

仅用于报告 复印无效



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

北京国富会计师

事务所
CPAs

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.



请通过网站扫描二维码

年 月 日
/y /m /d



同意调入
Agree the holder to be transferred to

中兴华会计师

事务所
CPAs

吉林分所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020年 11月 11日
/y /m /d



姓名 安洪滨
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1969-06-06
Date of birth
工作单位 中兴会计师事务所(特殊普通合伙)吉林分所
Working unit
身份证号码 220102196906081035
Identity card number

仅用于报账



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.



安洪滨的年检二维码

年 月 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.

年 月 日