

内部控制审计报告

广电计量检测集团股份有限公司

容诚审字[2026]518Z0548 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

内部控制审计报告

容诚审字[2026]518Z0548 号

广电计量检测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，我们审计了广电计量检测集团股份有限公司（以下简称“广电计量公司”）2025 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，并评价其有效性是广电计量公司董事会的责任。

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，广电计量公司于 2025 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。

（此页无正文，为广电计量检测集团股份有限公司容诚审字[2026]518Z0548号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）
中国·北京

中国注册会计师：_____

曹创

中国注册会计师：_____

田键泯

2026年3月25日

广电计量检测集团股份有限公司

2025年度内部控制评价报告

广电计量检测集团股份有限公司全体股东：

广电计量检测集团股份有限公司（以下简称“公司”）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，对公司2025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。董事会审计与合规委员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。公司董事会及董事、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，公司不存在财务报告内部控制重大缺陷。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。

纳入评价范围的单位为合并报表范围内的所有公司，明细如下表：

序号	公司名称	与母公司关系	持股比例
1	广电计量检测集团股份有限公司	母公司	
2	广电计量检测（北京）有限公司	全资子公司	100%
3	广州山锋测控技术有限公司	全资子公司	100%
4	广电计量检测（湖南）有限公司	全资子公司	100%
5	广电计量检测（无锡）有限公司	全资子公司	100%
6	广电计量检测（天津）有限公司	全资子公司	100%
7	广电计量检测（武汉）有限公司	全资子公司	100%

序号	公司名称	与母公司关系	持股比例
8	广电计量检测（西安）有限公司	全资子公司	100%
9	广电计量检测（成都）有限公司	全资子公司	100%
10	广电计量检测（沈阳）有限公司	全资子公司	100%
11	广州九顶软件股份有限公司	控股子公司	80%
12	广电计量检测（福州）有限公司	全资子公司	100%
13	广州广电计量检测（上海）有限公司	全资子公司	100%
14	广电计量检测（重庆）有限公司	全资子公司	100%
15	广电计量检测（青岛）有限公司	全资子公司	100%
16	广电计量检测（深圳）有限公司	全资子公司	100%
17	广电计量检测（杭州）有限公司	全资子公司	100%
18	广电计量检测（昆明）有限公司	全资子公司	100%
19	广州广测数字科技有限公司	全资子公司	100%
20	河南广电计量检测有限公司	全资孙公司	100%
21	广电计量检测（南宁）有限公司	全资孙公司	100%
22	广电计量检测（江西）有限公司	全资孙公司	100%
23	广电计量检测（合肥）有限公司	全资孙公司	100%
24	广电计量检测（海南）有限公司	控股孙公司	80%
25	方圆广电检验检测股份有限公司	全资子公司	100%
26	中安广源检测评价技术服务股份有限公司	控股子公司	81.28%
27	中环广源环境工程技术有限公司	控股孙公司	81.28%
28	中安环能（天津）检验检测有限公司	控股孙公司	81.28%
29	广电计量评价咨询（广东）有限公司	控股孙公司	81.28%
30	陕西众泰安全科技有限公司	控股孙公司	81.28%

序号	公司名称	与母公司关系	持股比例
31	江西福康职业卫生技术服务有限公司	全资子公司	100%
32	广电计量检测（四川）有限公司	全资子公司	100%
33	深圳市博林达科技有限公司	控股子公司	70%
34	蚌埠市博林达科技有限公司	控股孙公司	70%
35	曼哈格（上海）生物科技有限公司	控股子公司	51%
36	上海曼哈格医学技术有限公司	控股孙公司	51%
37	常州曼哈格检测技术有限公司	控股孙公司	51%
38	北京曼哈格生物科技有限公司	控股孙公司	51%
39	北京振翔科技有限公司	控股孙公司	51%
40	香港曼哈格有限公司	控股孙公司	51%
41	北京金源动力信息化测评技术有限公司	控股子公司	55%
42	广电计量检测（衡阳）有限公司	全资子公司	100%

公司纳入评价范围的主要业务为计量校准业务、产品检测业务、评价咨询业务、检测装备研发及其他业务，纳入评价范围的主要事项为党建引领、组织架构、人力资源、企业文化、发展战略、资金活动、对外投资、关联交易、采购业务、资产管理、工程项目、销售业务、研究与开发、预算管理、合同管理、财务报告及信息披露等各个方面事项。

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。

评价范围的主要业务、事项及高风险领域具体如下：

1. 党建方面

公司党委坚持党对国有企业的全面领导，以集团“1+4+N”大

党建工作理念为行动指南，持续完善与公司治理结构相适配的党建工作体系。着力将党的政治优势、组织优势转化为企业的治理效能和发展动能，通过党建引领完善公司治理，筑牢风险防控屏障，保障企业规范运营、持续健康发展，相关情况总结如下：

一是政治建设与重大决策方面。坚持以党的政治建设为统领，党委班子带头开展“第一议题”学习19次，确保党员干部在思想上政治上行动上同党中央保持高度一致。严格执行“三重一大”事项前置研究程序，全年召开党委会22次，前置审议重大经营管理事项240项、党建议题79项，推动党委“把方向、管大局、保落实”作用制度化、规范化，实现决策过程受控、风险可控。

二是意识形态工作方面。严格压实意识形态工作主体责任，强化理论武装，全年开展党委理论学习中心组学习13次、交流研讨43人次，各支部开展“第一议题”学习565次、主题党日10次、谈心谈话729次，召开党员大会203次、支委会362次，讲授党课65次，确保思想统一与队伍稳定。同时，健全定期分析研判机制，规范阵地管理，全年未发生重大舆情事件。

三是组织建设与党员管理方面。规范支部换届流程，完成14个党支部换届程序审查，合规率100%。严格党员发展与管理，全年发展党员20名，完成19名预备党员转正。严格落实党费专人专户、收支管理制度，健全党费使用审批、报销审核和公示机制，确保党费收缴、使用、管理过程合规透明。

四是党风廉政建设方面。一是健全责任体系。定期召开党建暨党风廉政建设专题会议，修订《基层党支部党建暨党风廉政考核制度》，层层压实责任。组织集中学习127场，警示教育等活动

58场，有效强化党员干部的纪律规矩意识。二是强化日常监督。开展“一把手”监督谈话等各类谈话611人次。赴8家子公司开展联合监督检查，推动问题整改与流程优化。

2. 组织架构

公司股东会是公司的最高权力机构，依据《公司法》《公司章程》规定规范运作，能够确保所有股东充分行使自己的权利。

公司董事会是公司的决策机构，对公司内部控制体系的建立和监督负责，建立和完善内部控制的政策和方案，监督内部控制的运行。董事会下设董事会秘书负责处理董事会日常事务。

公司高级管理人员由董事会聘任，总经理在董事会的领导下，全面负责公司的日常经营管理活动，组织实施董事会决议，下设副总经理分管技术、生产经营等方面，高级管理人员均具备一定的学历、管理经验，能确保控制措施有效执行。结合公司实际，公司设战略运营中心、财务中心、人力资源中心、采购中心、质量管理中心、品牌策划中心、技术管理中心、基建管理中心、行政办公室、党群办公室、投资部、审计风控部、法务部、证券部、投标中心、政企事务部等职能部门，设立计量事业部、可靠性与环境工程事业部、电磁安全工程事业部、集成电路测试与分析事业部、生命科学事业部、数据科学分析与评价事业部等事业部；设电力、轨道交通、农业等行业业务中心。公司从组织机构、管理制度、人员配备上可以保证公司内部的控制和管理。各职能部门之间职责明确，相互配合；决策层、监督层、经营层、职能部门及有关经办人员对各项经济业务有明确的职责分工，必须经过相关部门多个人员按规定程序共同完成，以充分发挥部门之间和人员之间相互

制约作用。

3. 人力资源

人力资源中心聚焦业务实操落地与长效激励机制搭建，不断强化人力资源全流程管控，确保公司部门管理人员及相关业务人员具备良好的业务能力和道德品质。在深化内控建设过程中，中心持续探索构建合规高效的人力资源管理体系，实现选、育、用、留全链条协同，为公司稳健运营及可持续发展筑牢人力资源根基。

报告期内，公司重点完成人力相关的制度优化升级：修订《干部选拔任用管理办法》，优化了干部管理体系；新增《一级经营责任主体主要责任人年度业绩考核和薪酬管理办法（试行）》、《评优评先激励制度（试行）》和《外派人员管理制度（试行）》，进一步完善考核激励与外派管理；发布了《2026年专业通道评级方案》，持续扩展员工职业发展通道。同时，推动电子劳动合同/电子协议上线，优化非正式用工群体相关协议中工作时间、薪酬支付等关键条款，有效降低后续劳动争议风险。

4. 企业文化

全年锚定高质量发展任务目标，直面行业变局，提出“立刻行动起来，以破釜沉舟的决心，全方位实施精益化管理”的管理文化理念，通过公司会议、例会、文化专题等方式加强宣贯；结合公司治理、质量管理、保密管理、招投标管理等核心风险领域，梳理典型案例及管理制度，在公司经营会议、宣讲大会、主题党日活动等开展专题宣贯，推动合规文化落地见效，全员合规意识大幅提升。

公司紧跟服务新质生产力发展战略，聚焦集成电路、航空低

空、商业航天、新能源汽车、医疗器械、人工智能、数字经济、量子科技等新兴领域及优势板块，全年主导策划及深度协同参与 89 场对外推广活动，派出技术专家亮相检测行业主流活动 6 场，扩大行业影响力；整合中国质量报等国家省市级媒体资源，聚焦新兴赛道、推广优势业务、传播创新成果，联合证券时报等财经媒体推出深度报道和专访，精准传递公司技术品牌形象，显著提升资本市场关注度与品牌声量，促进客户市场和资本市场品牌影响力双向提升。

5. 发展战略

公司将市场能力、技术服务能力、信息化及一体化管控能力作为核心能力提升重点。一是以人才集结为抓手，构建立体市场营销体系，以商业模式及服务模式的创新推动市场营销模式的变革，不断提升市场能力；二是建立全国一体化的实验室运行调度系统、质量管控系统、技术人才专业培训系统，打造全国一体化的实验室技术保障平台和服务模式，提升技术保障能力；三是加强总部职能部门能力配置，结合信息化手段应用，提升集团化管控能力。

报告期内，公司在新质生产力构建进程中，在多领域取得关键技术突破与平台搭建成果。在数字经济领域，打造“物理检测+数字化检测”双轮驱动模式，构建“芯片—算法—系统—装备”全链条AI计量检测服务体系；在商业航天领域，成立“天星院”，打造八大技术平台，形成商业航天一站式检测认证解决方案；在低空经济领域，牵头成立中国AOPA&广电计量适航服务创新研究中心，筹建全国首个民用航空设备性能测试领域的省级质检中心

“江苏省民用航空设备可靠性检验检测中心”；在智能网联汽车领域，与重庆理工大学共建热管理实验室，攻关整车及零部件热系统性能测试、极端环境模拟等技术，打造区域性公共技术服务平台；在集成电路领域，布局AI高算力芯片全生命周期一站式检测能力，提供从研发到量产的一站式服务。

6. 资金活动

公司结合实际修订并严格执行《费用管理制度》《资金管理办法》《银行账户管理办法》等制度。全面梳理全国范围内的银行账户，对连续 12 个月无交易且无短期过渡需求的账户进行注销，累计清理 18 个闲置银行账户。减少了闲置账户带来的操作风险与合规风险。

紧扣国家数字人民币战略部署及数科集团数字化转型核心要求，以账户体系合规搭建为基础、场景创新应用为核心、生态协同构建为目标，全面推进数字人民币支付渠道拓展与生态落地。实现数字人民币在政务税费缴纳、集团内清结算、员工薪酬报销、股东权益分配四大领域的全链路应用落地，形成多维度、闭环式的场景创新体系。

依托司库管理系统，强化资金管理，提高全国资金集中使用效益。对全集团资金的集约管理和动态监控，提高资金运营效率、降低资金成本、防控资金风险。实现全国资金集约化，提高资金使用效率。

7. 募集资金管理

公司严格执行《募集资金管理制度》，对募集资金专户存储、使用、变更、监督以及募集资金使用的申请、分级审批权限、决策

程序、风险控制措施、信息披露程序和责任追究等内容进行了明确规定。公司严格遵守《募集资金管理制度》，对募集资金进行专户存储，并与保荐机构、商业银行签署三方监管协议，募集资金使用严格按照规定用途和程序执行。公司主动配合保荐机构的监督检查工作，及时向保荐机构通报募集资金使用情况，授权保荐代表人到相关银行查询、复印专户相关资料。2025年，公司募集资金未出现违规使用情况，不存在损害股东利益的情况。

8. 财会监督管理

始终以“科学公正、精准服务”为核心定位，严格落实《广州数科集团关于进一步加强财会监督工作的实施方案》的要求和工作部署，2025年公司围绕“健全体系、强化执行、防控风险”三大目标，构建全链条财会监督机制，实现了日常业务风险的动态管控与重点领域的精准监督。制定了财会监督行动方案，构建了权责清晰的财会监督组织体系，成立由董事长任组长、财务负责人任副组长，财务中心、审计风控部、纪委办公室共同参与的“财会监督工作小组”，重点研究子公司财务合规检查、重大项目资金监控等核心任务，形成“总部统筹部署、部门协同推进、子公司具体执行”的三级责任体系。依托财务共享中心财务管理系统、OA系统和采购管理系统，系统通过预设阈值自动识别风险，拦截超预算采购申请、不合规检测费用报销，对违反中央八项规定的支出实现100%系统拦截。

9. 对外投资

2025年，公司结合集团及自身近几年的投资案例，逐步明确标的选择标准、风险点识别要点、投资项目筛选标准，避免盲目

投资。并根据投资风险控制要求，优化投资流程，强化前期筛选和判断，避免盲目尽调与成本支出。

一是健全投资管理制度。结合集团及公司实际发展情况，开展原有投资管理制度的修订工作，进一步明确投前尽调标准、决策审批流程、风险防控阈值，细化各环节责任分工，实现投资业务全流程规范化、标准化运作。二是强化有关部门产业研究能力。围绕计量支撑新质生产力发展的政策导向与技术趋势，通过“以点带面”的研究路径，形成细分行业的体系化认知，有效提升项目筛选与布局的精准性。三是明确投资标的筛选标准。将“业务协同、估值合理、实控人品行正直、业绩可持续、难以自建”五大标准作为基本准入门槛。任何投资标的，事前都按上述五条标准进行自检，作为项目筛选的基本要求，以最大程度降低投资风险和投后融合成本。

公司将始终围绕规范运作、科学决策核心目标，完善投资管理体系，强化产业研究支撑，全面提升资本运作效能与管理水平。

10. 关联交易

公司严格执行《关联交易管理制度》，严格规定了关联交易的审批权限和审批程序，明确关联交易的内容，定价原则，严格关联交易决策程序和审批权限，做到了关联交易的公平和公允性，有效地维护股东和公司的利益。

报告期内发生的关联交易均遵照相关规定执行，交易价格按市场价格确定，独立董事、董事会审计与合规委员会分别对相关关联交易进行了监督核查，确保了交易价格公允，符合公司和股东利益。

11. 采购业务

公司严格执行《采购管理制度》《供应商管理办法》等内控制度，构建了覆盖供应商准入、评审、履约、评价及退出的全流程制度体系，并持续优化以适应外部监管和内部管理要求。长期以来，推动采购流程标准化与数据互通，在提升采购效率的同时，进一步强化了成本控制与资源统筹能力。同时，针对招标、比价等各类采购方式明确适用情形及文件模板，通过OA系统固化风险控制点（如围标串标风险检查），确保采购行为在合法合规、公开透明的基础上，以性价比最优为目标，实现降本增效。

公司建立常态化风险识别与评估机制，围绕采购需求、招标实施、合同履行等阶段梳理风险点，并依托国家企业信用信息公示系统对供应商进行动态合规监测，防范连带风险，强化履约成本控制。此外，公司持续加强合规培训，联合纪委开展采购招标及廉洁风险专项培训，提升员工风险意识与成本管控能力，有效防范舞弊，保护公司利益，推动采购业务从合规保障向价值创造延伸。

12. 资产管理

公司严格执行《固定资产管理制度》《无形资产管理制度》等制度。推进资产盘点闭环管理。目前固定资产盘点系统实现了从“盘点计划-盘点执行-盘点结果”的全流程自动化，形成全程记录问题排查、审批处理、账务调整的全流程，落实盘盈盘亏资产闭环管理。

13. 销售管理

持续强化销售管理与客户资源体系建设。实行客户分级管理，

大客户统筹开发，上线大客户管理信息系统，系统推进大客户团队协同与服务管理，针对跨区域、多人员跟进场景，创新实施“项目报备制”，实现全国大客户资源有序共享与协同跟进，全面提升团队作战效率与服务响应能力；中小客户推行本地化开发模式，实现就近服务，降低客户维护成本。修订《销售业务回款管理办法》补充细则，强化业务账款清收工作，落实清欠人员责任，充分调动应收账款清收人员工作积极性，加速资金周转，降低应收账款坏账风险。

14. 研究开发

报告期内，公司修订了《专利管理办法》《著作权管理办法》《商标管理办法》等制度，规范了公司新技术研发工作，保障了研发工作的顺利开展。技术创新是公司持续发展的关键，这些制度的制定，既加快了公司技术创新的步伐，加快了公司核心技术产业化的进程，大大提升了公司的核心竞争力，又通过专利、著作权等手段保障了公司技术不外泄。

报告期内，公司聚焦国家战略性新兴产业开展科研攻关，主导国家、省级重点研发项目5个，新增国家、省、市级各类科技奖项5个；7家公司通过国家高新技术企业认定，累计共27家公司获得国家高新技术企业认定。

15. 工程项目

基建管理中心持续深化《基本建设项目管理办法》制度执行，以“强内控、防风险、促合规、提质效”为指引，全面压实工程项目全生命周期管控责任。2025年，基建部聚焦制度完善、过程严控与监督闭环，通过细化授权审批、强化预算刚性约束、推行数

字化进度跟踪、严格决算审查与竣工验收标准等举措，将内控要求深度嵌入项目立项、招标、建设、结算等关键节点。

在授权审批环节，明确不同额度变更的决策层级，重大事项一律经“三重一大”集体审议。预算管理方面，建立动态成本监控台账，对超概算5%以上的项目专项分析。施工进度跟踪引入基建管理系统中，实时采集关键节点数据，对滞后任务重点关注。工程决算审查中，实行“施工单位自报+基建部初审+跟踪审计复核”三级审核机制，并引入独立第三方机构对竣工结算进行专项审核，确保造价准确、合规。竣工验收环节，制定《工程验收标准化清单》，联合设计、施工、监理、使用单位逐项核验，不合格项限期整改、闭环销号。

廉洁风险防控方面，关键岗位人员签订廉洁承诺书，并定期开展专项督查与警示教育。2025年，通过实施跟踪审计、关键工序旁站监督、材料进场双人验收等措施，有效防范了质量、安全及廉洁风险，全年未发生重大投资超概、质量安全事故及违纪违规行为，工程投资效益与管理规范性进一步提升。

16. 预算管理

公司严格执行《预算管理制度》，围绕公司战略布局，统筹公司经营计划、投资规划、资金筹措等重点运营方针，确定预算编制的关键指标，做好国资预算工作，实现国有资产保值增值与高效配置。根据年度预算指标下达任务，跟踪监控预算执行进度，定期分析收支偏差原因，推动预算管理从执行分析向过程管控延伸，确保预算目标有效达成。

17. 合同管理

公司严格执行《经济合同管理办法》《印章管理制度》等制度，规范了合同审核、授权管理、印章管理等业务操作，提高合同管理质量，提高经营效率和效果，确保授权管理体系的建立及规范印章的使用和管理程序，为公司经营管理的有序运行服务。

18. 财务报告及信息披露

公司贯彻执行国家统一的财务会计制度，加强财务核算和财务管理，按照《会计法》《企业会计准则》等有关规定，结合公司实际情况制定了《公司财务报告与财务评价制度》等制度，规范了公司的会计核算和财务管理。以上制度办法均得到有效执行，降低了财务风险，及时合理地保证了财务信息的真实性、准确性和有效性，保证了公司资产的安全与完整。

在信息披露的内部控制方面，公司制定了《信息披露事务管理制度》《投资者关系管理制度》《信息披露暂缓与豁免管理制度》等制度，对信息披露工作的管理、信息披露机构和人员、信息披露文件、事务管理、披露程序、信息报告、档案管理、保密制度、责任追究等方面进行了详细规定。公司严格遵照信息披露各项制度开展信息披露和投资者关系管理工作，确保公开披露信息的真实、准确、完整、及时，未发生过信息泄密事件或内幕交易行为。此外，公司通过充分的信息披露加强与投资者的沟通，促进投资者了解、认同、接受和支持公司的发展战略和经营理念，实现公司价值最大化和股东利益最大化。

报告期内，基于公司在信息披露内容的真实性、准确性、完整性、及时性、公平性方面的良好表现，2024-2025年度信息披露考核结果被深交所评为 A 级，这也是公司连续三年获得 A 级考

评。本年度更凭借高质量信息披露与规范运作荣获“金信披奖”，既筑牢了透明合规的资本市场信任基石，也彰显了公司在信息披露领域的行业标杆地位，进一步稳固了公司在资本市场的核心公信力。

19. 合规与风险管理方面

报告期内，公司系统推进合规管理体系建设，修订并正式发布了新版《合规管理办法》，同步制定了具有明确目标和实施路径的《合规管理计划实施方案》，为合规工作提供了系统性指引。在此基础上，公司建立了以岗位职责、业务流程和风险防控为核心的“三张清单”管理机制，将合规要求深度融入岗位规范、嵌入关键流程，实现对重点风险的动态管控，形成了覆盖全业务链的合规管理闭环。为保障体系有效运行，公司进一步完善组织架构，设立了首席合规官并配置各部门兼职合规管理员，切实强化了合规管理的组织保障与执行力度，为公司稳健经营构筑了坚实的制度与组织基础。

20. 内部审计与监督

公司已经建立起涵盖总部、分子公司多层级监督检查体系，持续推进多种审计类型深度融合，致力于实现审计领域及项目的全覆盖。审计风控部牵头构建“审计+纪委+财务+法务+采购”等多部门联合监督机制，报告期内对12家核心子公司开展了全面审计。内部审计工作精准覆盖关键领域，2025年完成内部审计报告14份，其中任中经济责任审计报告9份、经营责任审计报告1份、投资后评价审计报告1份、离任经济责任审计报告2份、专项审计报告1份，实现“关键岗位、重点项目、重要节点”审计全覆

盖。内部审计工作坚持以风险和问题为导向，突出对高风险领域、重要部门和岗位的监管，针对发现的问题，提出改善性建议，及时督促整改，不断健全和完善公司风险管理、内部控制及公司治理体制，以保障公司经营发展目标的有效实现。

报告期内修订了《内部审计管理制度》，重点突出党组织在内部审计工作中的核心地位；新增《经济责任审计管理办法》，为经济责任审计工作提供标准化指引；推动将审计整改情况纳入子公司年度考核体系，具体落实在公司经营考核责任书和党风廉政考核中增加审计整改效果的考核项。

（二）内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

本评价报告是根据财政部、证监会等五部委联合下发的《企业内部控制基本规范》及其配套指引、《企业内部控制评价指引》并结合公司内部控制制度，在企业内部控制日常监督和专项监督的基础上，对公司截至 2025 年 12 月 31 日内部控制的设计与运行的有效性进行了评价。

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：

缺陷等级	定量标准	
	内部控制缺陷可能导致或导致的损失与资产管理相关的，以资产总额指标衡量	内部控制缺陷可能导致或导致的损失与利润表相关的，以营业收入指标衡量
重大缺陷	错报金额 \geq 资产总额 3%	错报金额 \geq 营业收入 1%
重要缺陷	资产总额 1% \leq 错报金额 $<$ 资产总额 3%	营业收入 0.5% \leq 错报金额 $<$ 营业收入 1%
一般缺陷	错报金额 $<$ 资产总额 1%	错报金额 $<$ 营业收入 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：

①存在下列情形之一的，认定为财务报告内部控制的重大缺陷：

A.公司董事和高级管理人员在公司履行职责过程中存在舞弊行为；

B.对已经公告的财务报告出现的重大差错进行错报更正；

C.注册会计师发现的当期财务报告存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；

D.审计与合规会和内部审计部门对财务报告和相关内部控制缺乏有效的监督。

②存在下列情形之一的，认定为财务报告内部控制的重要缺陷：

A.未按照公认的《企业会计准则》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相应的补偿性控制；

D.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、完整的目标。

③财务报告内部控制的一般缺陷是指不构成上述重大缺陷、

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：

缺陷等级	定量标准	
	内部控制缺陷可能导致或导致的损失与资产管理相关的，以资产总额指标衡量	内部控制缺陷可能导致或导致的损失与利润表相关的，以营业收入指标衡量
重大缺陷	错报金额 \geq 资产总额 3%	错报金额 \geq 营业收入 1%
重要缺陷	资产总额 1% \leq 错报金额 $<$ 资产总额 3%	营业收入 0.5% \leq 错报金额 $<$ 营业收入 1%
一般缺陷	错报金额 $<$ 资产总额 1%	错报金额 $<$ 营业收入 0.5%

(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：

非财务报告缺陷认定主要以缺陷对业务流程有效性的影响程度、发生的可能性作判定。

①如果缺陷发生的可能性高，会严重降低工作效率或效果，或严重加大效果的不确定性，或使之严重偏离预期目标的为重大缺陷；

②如果缺陷发生的可能性较高，会显著降低工作效率或效果，或显著加大效果的不确定性，或使之显著偏离预期目标的为重要缺陷；

③如果缺陷发生的可能性较小，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的为一般缺陷。

(三) 内部控制缺陷认定及整改情况

根据本次内部控制评价的结果和相关准则及规定对内部控制缺陷的认定标准，2025年公司不存在财务报告内部控制重大缺陷，

未发现非财务报告内部控制重大缺陷，于内部控制评价报告基准日也不存在未完成整改的内部控制重大缺陷、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说明。

广电计量检测集团股份有限公司

2026年3月25日