

# 阜新德尔汽车部件股份有限公司

## 2025 年度内部控制评价报告

阜新德尔汽车部件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”),结合阜新德尔汽车部件股份有限公司(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 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。审计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,公司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存在重大缺陷。

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

#### 1、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包括公司及其主要子公司、孙公司，具体如下：阜新北星液压有限公司、深圳南方德尔汽车电子有限公司、长春德尔汽车部件有限公司、FZB Plymouth, LLC、辽宁万成企业管理中心(有限合伙)、阜新佳创企业管理有限公司、Dare Auto, Inc、常州德尔汽车技术有限公司、Jiachuang GmbH、Carcoustics International GmbH 及其附属公司、香港德尔有限公司、DARE ジャパン株式会社、德途新能源技术（湖州）有限公司。

(1) 纳入评价范围的单位占比：

指标	占比
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之比	90.20%
纳入评价范围单位的营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额之比	90.29%

(2) 纳入评价范围的主要业务和事项包括：

纳入评价范围的主要业务和事项包括：①内部控制环境：组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化；②控制措施：不相容职务分离控制、授权审批控制、会计系统控制、财产保护控制、预算控制、对子公司的管理控制；③重要内部控制及评价：采购与付款、销售与收款、生产与存货、研究与开发、固定资产管理、货币资金管理、关联交易管理、对外担保管理。

① 内部控制环境

1) 组织架构

公司根据《中华人民共和国公司法》、《公司章程》及其他相关法律法规的要求，结合自身的经营和管理模式，建立了符合公司运行的治理结构及运行机制。

公司已按《创业板上市公司规范运作指引》的要求，在董事会下设立内部审计部门，向董事会审计委员会报告工作。公司内部审计部门配备了专职人员，制订了《内部审计工作制度》。审计部在审计委员会的领导下开展工作，是内部控制日常监督的常设机构，主要负责组织相关部门根据业务发展、经营管理目标等变化情况对内部控制体系进行维护、更新及优化，并通过自查自纠、自我评价发现问题、解决问题。同时对公司内部控制体系建立及执行情况进行独立评审，针对发现的问题及时提出整改意见并督促完成整改。

2) 发展战略

公司按照《创业板上市公司规范运作指引》的要求，在董事会下设立战略委员会；根据《董事会战略委员会工作细则》的要求，对公司的长期发展规划、经营目标、发展方针进行研究并提

出建议；对公司的经营战略包括但不限于产品战略、市场战略、营销战略、研发战略、人才战略进行研究并提出建议；对公司章程规定的必须经董事会或股东会批准的重大投资、融资方案进行研究并提出建议；对公司章程规定的必须经董事会或股东会批准的重大资本运作、资产经营项目进行研究并提出建议；对其他影响公司发展战略的重大事项进行研究并提出建议；对以上事项的实施进行跟踪检查等。战略委员会根据议事规则召开、议事与表决，更好地适应公司战略发展需要，增强公司核心竞争力，确定公司发展规划，健全投资决策程序，加强决策科学性，提高重大投资决策的效益和决策的质量。

### 3) 人力资源

为了员工个人与组织目标的共同实现与发展，规范公司人力资源管理流程，结合公司实际经营管理情况及管理要求，公司制定包括《人力资源管理程序》、《职责权限管理程序》、《员工岗位描述》、《人员招聘制度》、《人员培训制度》、《绩效考核及评定实施管理办法》、《保密制度》等有利于公司可持续发展的人力资源管理制度，涵盖人力资源的聘用、培训、转岗、考核、奖惩、晋升和员工流动等各个环节。在明确各岗位的任职条件和工作要求的基础上，严格遵守用工的规定，保证用人环节的合规性。同时开展在职员工能力评定，确保选聘人员能够明确能力差距、持续自我提升，保证胜任岗位工作，实现人力资源的合理配置，全面提升公司核心竞争力。

### 4) 社会责任

公司通过 IATF16949:2016 质量管理体系认证，严格执行体系文件要求进行质量控制。为规避质量风险，持续提升产品质量和品牌信誉，公司设有专门的质量管理部门对产品的各个生产环节严格管控，并严格按照 IATF16949:2016 质量管理体系的要求对产品品质进行检验检测，逐步建立健全质量管理体系，形成自采购物料至总成交付以及产品使用的全程跟踪管理，保障产品质量的安全性和可靠性，持续满足用户要求。同时，公司建立安全生产管理体系、操作规范和应急预案，强化安全生产责任追究制度，设立安全管理部门和监督机构，在人力、物力、资金、技术等方面提供必要的安全保障；并增强员工安全意识，重视岗位培训，加强生产设备的经常性维护管理，切实做到安全生产。

公司严格遵守《劳动法》《劳动合同法》等相关法律法规，依法为员工足额缴纳养老、医疗、失业、生育、工伤五项社会保险及住房公积金，切实保障员工的合法劳动权益。公司将企业文化深度融入群体共建实践，开展各类兼具素质提升与情操陶冶的各类活动，丰富员工业余文体生活，促进企业与员工的和谐共处、稳定发展，增强员工的企业凝聚力与团队向心力。公司搭建起完善的培训管理体系，为员工提供贴合工作履职与个人发展需求的知识、能力、技能类培训支持，打造能够激发员工创新意识、培育创造能力、发挥主观能动性的良好成长环境，培训内容涵盖新员工入职培训、岗位知识与技能提升、综合素质与职业发展培养、安全教育等多个维度。

公司全面抓实安全生产责任制落地执行，充分调动全员参与安全生产工作的积极性与主动性，着力营造优良的安全文化氛围。持续加大安全生产培训的频次与力度，从技术层面有效预防和化解人员安全隐患，依托科技手段稳步提升现阶段安全生产管理水平。

公司恪守商业道德，秉持诚实守信的经营准则，切实维护客户与供应商的合法权益，将与供应商、客户、消费者构建互惠共赢的合作关系，作为企业经营发展的根本。长期以来，公司与各合作供应商、客户均严格履约、诚信合作，切实保障了合作各方的正当权益。

## 5) 企业文化

本公司及下属多个子公司为高新技术企业。技术和创新是企业经营的核心竞争力，而人才是创新的基础、创新是人才的价值体现。教育员工从自己身边的事情做起，培养自身意识、全局意识、市场意识，从而形成具有公司特色的企业文化氛围。公司的企业文化反映了全体员工共有的信念、观念、价值观、思维方式和行为准则，是公司取得创业成功及赢得竞争的经验 and 法宝，是确保未来可持续发展的源动力。

### ② 控制措施

#### 1) 不相容职务分离控制

公司在设定组织机构和岗位时，全面系统地分析和梳理了公司的业务流程，考虑到不相容职务分离的控制要求，实施相应的分离措施，对容易产生舞弊风险的岗位实施相应的分离措施，形成了各司其职、相互制约的工作机制。

<1> 对于采购环节，要求采购、质量、仓库、会计分工负责，采购部门负责执行和跟踪采购活动，质量部门负责对货物进行质量检测，库管部门负责验收和保管货物，会计部门负责监督该项采购是否经过授权和履约完成情况，然后根据审批安排付款。

<2> 对于销售业务，公司将销售活动的授权、客户的信用管理、合同的评审、发货、开发票、跟踪及收取货款、档案管理工作分派给不同的岗位，通过各环节相互制约、对销售业务进行监控。

<3> 公司对会计工作的职责进行了严格的划分，不相容职责严格分离，以消除安全隐患，比如：出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管和会计记账工作；出纳以外的会计人员不得经管现金、有价证券和票据等；会计主管人员不得兼任出纳工作；出纳员、系统管理人员，不得兼任信息系统录入工作。

<4> 在计算机信息系统方面，公司实行系统分析、系统管理、程序设计、数据控制和计算机操作人员分开，另外公司将网络划为不同的业务单元，以确保数据资料的准确性。

#### 2) 授权审批控制

公司对股东会、董事会及管理层的职责进行了明确的划分，制定了有效的议事规则，各司其

职、相互促进。公司在交易授权方面按交易金额的大小以及交易性质划分了不同的决策程序及相应授权。对于日常经营业务相关的交易如购销业务、费用报销业务等，采用各职能部门和分管领导分级审批制度。根据《公司章程》、《股东会议事规则》及《董事会议事规则》的规定，对关联交易、对外投资、对外担保等重大交易，需由董事会、股东会审批。

### 3) 会计系统控制

公司设立了独立的会计机构，在财务管理与会计核算方面均设置了较为合理的岗位与职责权限，并配备了相应的人员以保证财务工作顺利进行。会计机构人员具备专业技能胜任工作，批准、执行和记录职能分开，分工明确，实行岗位责任制，各岗位能够起到相互牵制的作用。

公司制定了适合公司的会计制度和财务管理制度，规定了会计凭证、会计账簿和会计报告的处理程序，以达到以下目的：

- <1> 合理地保证业务活动按照适当的授权进行。
- <2> 合理地保证交易和事项能以正确的金额，在恰当的会计期间及时地记录与恰当的账户，使会计报表的编制符合会计准则和相关要求。
- <3> 合理地保证对资产和记录的接触、处理均经过适当地授权。
- <4> 合理地保证账面资产与实存资产定期核对相符。

### 4) 财产保护控制

公司限制未经授权人员对财产的直接接触，建立了财产日常管理制度和定期清查制度，采取实物保管、财产记录、账实核对、财产保险等措施，以保证各种财产安全完整。公司建立了一系列资产管理制度、会计档案管理制度，并配备了必要的专职人员，从而使资产和记录的安全和完整得到了根本保证。

### 5) 预算控制

公司建立了全面预算管理制度，明确了各部门的职责权限、授权批准程序和工作协调机制，从预算的编制与复核、审批与下达、分解与执行、分析与调整、监督与考核，各环节进行风险的控制。关注预算的合理性、科学性和可行性，确保全面预算与公司发展战略、年度生产经营计划相协调，充分发挥全面预算的管理作用。

### 6) 对子公司的管理控制

子公司作为公司组织架构的重要部分，为了对其进行有效的控制，提高公司整体运作效率和抗风险能力，公司建立了《子公司管理制度》。制度分别从经营决策管理、规范运作、人事管理、财务管理、投资管理、信息管理、审计监督、考核奖惩等方面进行了规定，充分体现了公司对子公司管理、控制监督与服务职能。确保了公司投资的安全，组织架构的稳定和完整。

### ③ 重要内部控制及评价

#### 1) 采购与付款活动控制

公司结合实际情况，全面梳理采购业务流程，制定了《采购与付款管理制度》，对采购业务的计划、申请、审批、比价、订立合同、验收入库等基本流程进行了规范与控制，规定了合理的审批权限，确保了不相容职位相分离，提高了公司采购业务的计划性和可控性，对新增供应商、供应商的评估管理等方面进行了规定，进一步完善了公司的采购制度体系。

对于物料采购，公司根据物料资源需求计划实施采购。公司按照《供方管理程序》的要求筛选合格供应商，维护合格供应商名录，并对供应商采用适当的监控方法，使供应商能长期、稳定、持续的按期为公司提供合格的产品和良好的服务。公司采购过程中关注收集原材料市场的变动情况，保持询价的最新时效，并相应开展比价。公司的材料验收必须依照质量检测合格后方可验收入库，不合格的原材料要求及时通知供应商退回。公司对应付账款和预付账款的支付，必须在相关手续办理齐备后才能办理付款，依照按月按计划的原则进行付款。在付款方式控制方面，货款一般通过银行转账或使用银行承兑汇票等方式结算。财务部门定期与采购部门核对数据，确保了应付账款数据的准确。

#### 2) 销售与收款活动控制

为了促进公司销售稳定增长，扩大市场份额，规范销售行为，防范销售风险，公司制定了《销售与收款管理制度》、《销售信用管理制度》等相关管理制度，明确了各岗位的职责和权限，确保了不相容职位相分离。上述制度内容涵盖了销售计划、客户开发与售后服务管理、订单管理、合同管理、定价管理、发货控制、收款、信用管理等相关事项，与公司的销售实际情况相匹配，提高了销售工作效率，确保实现销售目标。

#### 3) 生产与存货活动控制

为了加强生产成本的管理控制，规范生产成本核算、存货的采购、耗用及销售，公司制定了《生产成本管理控制制度》、《生产成本核算管理制度》、《存货管理制度》等相关管理制度。公司的生产模式为订单式生产，销售部门根据和客户签订的合同、客户下达的订单，传导给物控管理部门制定生产计划并执行采购计划，生产部门组织各生产车间生产。公司生产计划经批准，重大生产调整或重大指令修正由公司另行授权或批准。公司建立了符合自身生产经营情况的成本核算制度，并按规定要求核算成本。财务部门复核产品的实际单位成本，并对重大波动情况进行分析，向管理层报告。公司对存货采取永续盘存制，不定期进行存货抽盘，并每年至少一次对存货进行全面清查盘点。生产过程中发生的费用、材料支出、库存成品的发出均由有关管理人员在授权范围内审批；相关原始数据、劳动考勤等均由专门人员负责统计、记录。

#### 4) 研究与开发活动控制

公司严格执行 IATF16949:2016 质量管理体系要求，按照《项目开发管理程序》和《专利管理制度》规定，从研发项目的立项申请与可行性研究、立项审批、研发计划编制与审批、项目进度跟踪与计划调整，到最终的研发成果验收与转换、研发项目评估，对整个研发过程进行控制。核心研发人员管理、技术资料保密、专利知识产权保护也贯穿于整个研发过程始终。

#### 5) 固定资产管理控制

公司固定资产由各归属部门负责管理。通过《固定资产管理制度》、《固定资产购置管理制度》以及其他管理办法等，对固定资产的采购、日常管理、调拨、维护保养、盘点、报废处置、投保与索赔等相关控制程序进行了规范，涵盖了固定资产内部控制的各个方面，资产规模总体上与公司的规模和业务发展相匹配。

#### 6) 货币资金管理控制

公司货币资金由各归属部门负责管理。通过《采购与付款管理制度》、《销售与收款管理制度》、《费用报销管理制度》、《备用金管理制度》、《募集资金管理办法》以及《资金支付审批流程》等，对货币资金的统筹调拨、现金管理、银行管理、票据管理、收付款管理、费用报销与备用金管理等相关控制程序进行了规范，涵盖了货币资金内部控制的各个方面。

#### 7) 关联交易活动控制

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，公司按照《上市公司治理准则》、《深圳证券交易所上市公司关联交易实施指引》等相关制度的有关规定，制定并实施了《关联交易管理办法》，明确关联范围、关联交易事项，关联交易应遵循的原则，关联交易决策程序和审批权限及关联交易应披露的事项。公司在《公司章程》、《股东会议事规则》、《董事会议事规则》中，明确划分了股东会、董事会对关联交易事项的审批权限，并规定了关联交易事项的审议程序和回避表决的相关规定。

#### 8) 对外担保活动控制

为加强企业担保管理，防范担保业务风险，公司制定了《对外担保管理办法》。该制度对对外担保的审批权限、对外担保的办理程序、被担保企业的资格、反担保、对外担保的信息披露、对外担保的跟踪、监督与档案管理等相关内容进行了明确的规定，确保了公司对外担保行为不损害公司和全体股东的利益。

#### (3) 重点关注的高风险领域主要包括：

根据公司内部控制建设情况，结合业务实际，在自我评价过程中，公司重点关注的高风险领域如下：

采购与付款、销售与收款、生产与存货、固定资产管理、货币资金管理的内部控制。

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。

(4) 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，是否存在重大遗漏

是 否

(5) 是否存在法定豁免

是 否

本年度，根据《上市公司实施企业内部控制规范体系监管问题解答》（2011 年第 1 期）相关豁免规定“公司在报告年度发生并购交易的，可豁免本年度对被并购企业财务报告内部控制有效性的评价”，公司未将爱卓智能科技（上海）有限公司及其下属子公司纳入内部控制评价范围。

(6) 其他说明事项

无。

## 2、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

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
资产总额	该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致公司财产损失金额超过 1%	该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致公司财产损失金额超过 0.5% 小于 1%	该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致公司财产损失金额小于资产总额的 0.5%
营业收入	该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报金额超过营业收入的 1%	该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报金额超过营业收入的 0.5% 但不超过 1%	该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报金额不超过营业收入的 0.5%

说明：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。

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)公司董事和高级管理人员的舞弊行为； (2)公司更正已公布的财务报告； (3)注册会计师发现却未被公司内部控制识别的当期财务报告中的重大错报； (4)审计委员会和审计部门对公司的对外财务报告和财务报告内部控制监督无效。
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、完整的目标。
一般缺陷	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

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
资产总额	该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致公司财产损失金额超过 1%	该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致公司财产损失金额超过 0.5% 小于 1%	该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致公司财产损失金额小于资产总额的 0.5%
营业收入	该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报金额超过营业收入的 1%	该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报金额超过营业收入的 0.5% 但不超过 1%	该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报金额不超过营业收入的 0.5%

说明：无。

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	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为重大缺陷
重要缺陷	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为重要缺陷
一般缺陷	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为一般缺陷

说明：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。

## 3、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：

① 重大缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

② 重要缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重要缺陷

是 否

③ 一般缺陷

不存在财务报告内部控制的一般缺陷

④ 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷

是 否

⑤ 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重要缺陷

是 否

(2) 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况：

① 重大缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

② 重要缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

③ 一般缺陷

不存在非财务报告内部控制的一般缺陷

④ 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

⑤ 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

#### 4、其他内部控制相关重大事项说明

(1) 上一年度内部控制缺陷整改情况

适用 不适用

(2) 本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

适用 不适用

内部控制应当与公司的经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着情况的变化及时加以调整。未来期间，公司将继续完善内部控制制度，规范内部控制制度执行，强化内部控制监督检查，进一步落实日常监督和专项监督工作，促进公司健康、可持续发展。

#### 四、内部控制自我评价

公司董事会认为：根据《企业内部控制基本规范》以及其他控制标准截至 2025 年 12 月 31 日的与财务报表相关的内部控制在所有重大方面是有效的；公司已根据实际情况建立了满足运营需要的各项内部控制制度，公司内部控制制度具有较强的针对性和合理性，并已基本覆盖了公司运营的各层面和环节，形成了较规范的管理体系，能够预防、及时发现和纠正公司经营活动中可能出现问题，能够适应公司管理的要求和公司业务的需要，公司内部控制制度制订以来，各项制度得到了有效的实施。随着未来公司业务的进一步发展、经营规模的不断扩大，公司也将进一步改进和完善各项相关内部控制。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

董事会

二〇二六年四月二十七日