

歌尔股份有限公司

内部控制审计报告

中喜特审 2024T00220 号

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

地址：北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

内部控制审计报告

中喜特审2024T00220号

歌尔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，我们审计了歌尔股份有限公司（以下简称“歌尔股份”）2023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，并评价其有效性是歌尔股份有限公司董事会的责任。

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。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

四、财务报告内部控制审计意见

我们认为，歌尔股份于2023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。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

杜业勤

中国·北京

中国注册会计师：_____

张树丽

二〇二四年三月二十七日

歌尔股份有限公司

2023年度内部控制自我评价报告

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”），结合歌尔股份有限公司（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2023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。

公司内部控制的目的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。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。

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：公司及全部控股子公司。

纳入评价范围的单位占比：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：

1、治理结构

公司按照《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《上市公司治理准则》等法律法规的规定，建立了较为完善的法人治理结构。公司的股东大会、董事会、管理层和监事会，作为公司的权力机构、执行机构、监督机构，按照相互独立、相互制衡、权责明确的原则行使职权。公司董事会、监事会共同对股东大会负责，管理层对董事会负责，形成了合理的分工和制衡，保证了公司治理结构、内部机构设置和运行机制的有效和规范。公司董事会下设审计委员会和薪酬与考核委员会两个专门委员会，以进一步完善治理结构，促进董事会科学、高效决策。

根据《歌尔股份有限公司章程》和公司治理结构建立情况，公司制定了《股东大会议事规则》《董事会议事规则》及董事会各专门委员会议事规则、《独立董事工作制度》《监事会议事规则》及《总裁工作细则》等重要的决策制度，明确了决策、执行、监督等职责权限，形成了科学有效的职责分工和制衡机制，保障公司规范运作。

2、组织架构

公司持续进行组织架构的变革和完善，建立了“业务+职能”的矩阵式组织架构，明确规定了各部门的主要职责，形成各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的内部控制体系，保证公司生产经营活动高效、平稳、有序进行。

公司通过要求子公司定期汇报生产经营、财务、担保、投资等重要信息及上报财务报表等措施，对其进行动态监控和经营情况分析。同时参照相关内部控制制度，对子公司进行全面的监督。

3、内部监督

公司设监事会，对公司和全体股东负责并向股东大会汇报工作，对公司财务以及董事、高级管理人员履行职责的合法合规性进行监督，维护公司及股东的合法权益。

公司董事会下设审计委员会，主要负责审核公司财务信息、评估内外部审计工作和内部控制工作等。公司审计稽核部在审计委员会的直接领导下开展公司内部审计、内部控制监督及评价工作。审计稽核部设专职人员，对公司内部各部门及子公司的财务收支以及采购、生产、销售、研发、工程建设等经营活动进行审计核查，对经济效益的真实性、合法性、合理性做出评价，并对公司内部管理体系进行全面内部控制评价和专项内部审计，对内部控制设计和运行的有效性及风险管理的适当性进行审查和监督评价。

4、人力资源政策

根据国家有关法规政策，结合公司实际情况，制定了劳动人事制度，对人员招聘、员工培训、辞退与辞职、工资薪酬、福利保障、绩效考核、晋升与奖惩等进行了详细规定。公司注重员工的职业道德修养和专业能力的提升，切实加强员工的培训和继续教育，不断提升员工素质，保证公司战略目标及经营计划的实现。

公司董事会下设薪酬与考核委员会，对董事会负责，主要负责研究董事与高级管理人员的考核标准并进行考核并提出建议，研究和审查董事、高级管理人员的薪酬政策与方案等。公司人力资源部门为薪酬与考核委员会的日常办事机构，专门负责提供被考评人员相关资料及其他人力资源方面的资料，执行董事会和薪酬与考核委员会的有关决议等。

5、企业文化建设

2023年上半年，公司对文化理念进行升级，发布了引领公司未来新征程的新文化理念。全体员工将在“客户导向、员工成长、诚实守信、合作共赢”的核心价值观和“卓越、主动、务实、创新”的企业精神引导下，服务全球一流客户，践行绿色可持续发展理念，持续加强企业文化建设。

公司以新文化理念的推出为契机，进一步强化风险理念，加强内部控制体系建设。公司管理层在内部控制体系建设中发挥垂范作用，公司员工认真履行内部控制体系和相关制度对日常工作做出的各项要求。公司新文化理念将管理层与全体员工紧密凝聚在一起，共同推动公司内部控制体系的持续完善。

6、社会责任

公司秉持“科技创造健康·美”的使命，将人文精神和健康理念融入产品设计，创造出引领健康生活方式的产品，满足人们对美好生活的追求。公司系统地梳理利益相关方，在公司经营中注重保护利益相关方的合法权益，和利益相关方共同推动企业的可持续发展。公司按照国家相关法律、法规的规定，结合实际情况，在安全管理、品质管理、环境保护、节能环保和员工权益保护方面修订、完善了相关制度，有效履行了各项社会责任。

7、资金管理

公司制定了货币资金管理相关制度，对办理货币资金业务的不相容岗位进行分离，建立相关部门或人员间的相互制约关系，建立严格的授权审核程序，规范公司的投资、筹资和资金运营活动，能够有效防范资金活动风险、提高资金使用效率。

8、销售业务

基于公司的业务战略，公司制订商机管理、项目管理、销售管理、客户管理等相关制度与流程，明确了市场调研、商机立项、投标报价、项目管理、客户关系维护、客户合同管理等全流程环节的职责与权限，利用数字化信息系统实现各环节的流程管控。通过建立相关风险预警机制，对客户信用风险、合同风险、应收款项回收风险等进行管理，确保资产安全。公司针对销售活动的内部控制能够有效降低经营风险，助力公司持续高质量发展。

9、采购业务

公司制定了采购规划、采购执行、物流管理、供应商管理等相关流程与制度，对公司生产设备、原材料等采购业务进行规范管理，以加强请购、寻源、认证、购买、验收、付款等环节的风险控制。公司建立了采购、付款、供应商管理等关键岗位责任制度，明确相关岗位的职责、权限，确保不相容岗位职责相互分离、制约和监督，提高了公司采购业务的计划性和可控性，有效管控风险。

10、研究与开发

公司高度重视研发工作，设立中央研究院负责战略新产品孵化、新技术研究及基础共性技术研究，与各事业群的研发部门形成有效协同，共同推动研发项目的落地及研发目标的达成。为了加强产品研发过程的有效规划和控制，最大限度利用公司资源，避免项目研发过程和项目产出效果不达预期。公司基于整机、零件、设备

的不同研发需求，分别制定了技术开发和产品开发的相关流程，对产品规划、技术规划、方案设计、工程验证、批量验证、开发转量产等关键环节的工作流程作出详细规定，同时对研发成果保护、研发记录及文件保管等后续环节进行规范，完善了对研究与开发项目的全流程控制。

11、工程项目

为加强公司的工程项目管理，保障工程项目进度、成本、质量可控，公司制定了工程项目的相关管理制度，以及固定资产构建、日常维护、账务处理等相关制度，建立了规范的工程立项、招标、建设、验收等流程制度，明确了相关部门和岗位的职责和审批权限，确保了可行性研究与决策、预算编制与审核、项目实施与价款支付、竣工决算与审计等不相容职务相分离，对项目施工前、项目施工中及项目完工后等全过程实施有效控制，保障工程项目的质量、进度和资金安全。

12、资产管理

公司制定了针对存货、无形资产、固定资产的管理制度，对公司资产进行全面管理。公司建立完善固定资产卡片和台账，定期进行固定资产盘点；加强对品牌、专利、土地使用权等无形资产的管理，明确了有关专利申请、专利维护、证照管理等流程；建立了存货管理制度，明确了存货取得、验收入库、仓储保管、领用发出、盘点处置等环节的管理要求，以及各环节的职责与权限。通过财务共享系统实施资产管理信息化，提高资产核算的及时性和准确性。按时、按需进行资产状态分析，通过数据分析优化资产配置，提升资产管理水平和使用效能。

13、关联交易

公司严格按照《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《深圳证券交易所股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》《歌尔股份有限公司章程》《歌尔股份有限公司关联交易决策制度》等有关规定，明确了关联方和关联交易的界定标准、关联交易的审批权限和决策程序，明确划分了股东大会、董事会对关联交易事项的审批权限，规定了关联交易事项的审议程序和回避表决的要求，确保关联交易及其信息披露的真实、准确、完整，保护公司及中小股东的利益。公司发生的关联交易事项均按规定履行了相应审议审批程序，并严格按照合同约定履行。

14、对外担保

公司制定了《歌尔股份有限公司对外担保制度》，对对外担保实行统一管理，严格控制担保风险。完善对公司担保事项的事前评估、事中监控、事后追偿与处置机制，着重加强对担保对象的审批权限及审议程序，对被担保人的财务指标、经营状况、管理水平等情况进行综合审查，尽最大限度防范因被担保人财务状况恶化等原因给公司造成潜在偿债风险。公司及控股子公司的对外担保事项均已按规定履行相应的决策审批程序，履行对外担保的信息披露义务，不存在违规行为及损害公司和中小股东权益的情况。

15、投资管理

公司在《歌尔股份有限公司章程》等制度中规定了股东大会、董事会和管理层对重大投资事项的审批权限，并已制定股权投资、证券投资和金融衍生品交易的相关管理制度，对投资的范围、审批权限、决策程序、投后管理等进行了详细的规定，科学确定投资目标和规划，防范投资风险。公司重大投资遵循合法、审慎的原则，控制投资风险、注重投资效益。公司依据符合业务战略、合理配置资源、促进要素优化组合、提高公司综合经济效益的原则，就对外投资及其处置等事项进行科学决策并履行了相应的审议、披露程序。

16、募集资金使用

为规范募集资金的管理和运用，提高募集资金使用效率，维护全体股东的合法权益，根据《上市公司监管指引第2号—上市公司募集资金管理和使用的监管要求》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号—主板上市公司规范运作》等法律、法规和规范性文件的规定，公司制订了《歌尔股份有限公司募集资金管理制度》，对募集资金的保存、使用、管理和监督等作了规定，并依法履行相应的审议程序和信息披露义务。

17、财务报告

公司依照《企业会计准则》和内控基本规范及其配套指引的规定，结合自身实际情况，制定财务数据报送、会计核算、财务报告编制、会计档案管理等一系列管理制度，明确财务报告全流程中的职责分工、岗位权限范围和审批程序等，对公司财务管理及会计核算工作进行了规范，以此强化财务报告内部控制、提高财务报告信息质量、确保财务报告信息披露的真实性、完整性和准确性。

为进一步保证财务报告信息披露的质量，公司制定了《独立董事年报工作制

度》《审计委员会年报工作规程》等制度，明确了财务报告的编制、报送、审计、披露等事项的相关规定，确保对外披露的财务报告真实、准确、完整。

报告期内，公司在财务报告编制、审计、审批、披露等阶段均严格执行了上述内部控制制度。

18、信息披露

为保障公司信息披露真实、准确、完整、及时、公平，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，保护公司、投资者、债权人及其他利益相关方的合法权益，公司建立了《歌尔股份有限公司信息披露管理制度》《歌尔股份有限公司投资者关系管理制度》，对公司信息披露进行全程有效控制。同时，明确公司内部重大信息的范围和内容，以及各部门传递的方式、内容、时限和保密要求等。

报告期内，公司严格执行信息披露及投资者关系管理的相关制度和规定，共披露相关公告文件160余份，及时向股东及社会公众披露公司情况。同时，公司高度重视投资者关系管理工作，通过投资者电话、公司邮箱、深交所互动易平台、年度业绩说明会等多种渠道加强与投资者的联系和沟通，及时回复投资者问题，让投资者更加便捷、及时地了解公司情况，成功搭建起公司与投资者及社会公众之间有效的沟通桥梁。

（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《企业内部控制基本规范》及其配套指引等相关规定，结合公司相关制度、流程、指引等文件规定，组织开展内部评价工作。

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：

（1）符合下列条件之一的，可以认定为重大缺陷：

项目	缺陷影响
利润总额潜在错报	错报 \geq 利润总额5%，且金额 \geq 1000万元
资产总额潜在错报	错报 \geq 资产总额1%

营业收入潜在错报	错报 \geq 营业收入总额1%
----------	--------------------

(2) 符合下列条件之一的，可以认定为重要缺陷：

项目	缺陷影响
利润总额潜在错报	利润总额3% \leq 错报 $<$ 利润总额5%
资产总额潜在错报	资产总额0.5% \leq 错报 $<$ 资产总额1%
营业收入潜在错报	营业收入总额0.5% \leq 错报 $<$ 营业收入总额1%

(3) 符合下列条件之一的，可以认定为一般缺陷：

项目	缺陷影响
利润总额潜在错报	错报 $<$ 利润总额3%
资产总额潜在错报	错报 $<$ 资产总额0.5%
营业收入潜在错报	错报 $<$ 营业收入总额0.5%

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、监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) 注册会计师发现的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	未构成重大缺陷、重要缺陷标准的其他内部控制缺陷

2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

公司非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准参考财务报告缺陷评价的定量标准执行。

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。

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	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
重要缺陷	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
一般缺陷	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

（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。

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。

歌尔股份有限公司董事会

二〇二四年三月二十七日