

山东山大华特科技股份有限公司2017年度内部控制评价报告

山东山大华特科技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，我们对公司截至2017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，公司不存在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：公司及所有子公司，纳入评价范围单位占公司合并资产总额的100%，营业收入合计占合并营业收入总额的100%；纳入评价范围的主要业务和事项包括：组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、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、合同管理与法律事务、内部信息传递、信息系统、生产管理、成本与费用管理、关联交易、行政办公、内部审计、信息披露、绩效管理；重点关注的高风险领域主要包括：资金管理、采购管理、生产管理、存货管理、固定资产管理、销售业务、财务报告、全面预算、合同管理等。

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。

（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手册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。

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：

重大缺陷：错报金额 $>$ 总资产或营业收入的（孰低）1%；

重要缺陷：总资产或营业收入的（孰低）5% $<$ 错报金额 \leq 总资产或营业收入的（孰低）1%；

一般缺陷：错报金额 \leq 总资产或营业收入（孰低）的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：

取决于由于该内部控制缺陷的存在可能导致的财务报告错报的重要程度。

重大缺陷：如果一项内部控制缺陷单独或连同其他缺陷可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中的重大错报，应将该缺陷认定为重大缺陷。存在下列情形的，表明财务报告内部控制可能存在重大缺陷：（1）董事、监事和高级管理人员舞弊；（2）企业更正已上报或公布的财务报告；（3）内控评价工作组发现当期财务报告存在重大错报，而被评估单位内部控制在运行过程中未能发现该错报。

重要缺陷：一项内部控制缺陷单独或连同其他缺陷可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中虽然未达到和超过重要性水平、但仍应引起董事会和管理层重视的错报。

一般缺陷：不构成重大缺陷和重要缺陷的内部控制缺陷。

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：

重大缺陷：损失金额 $>$ 100万元；

重要缺陷：10万元<损失金额≤100万元；

一般缺陷：损失金额≤10万元。

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：

取决于缺陷的严重程度，根据其直接或潜在负面影响的性质、影响的范围等因素确定。

重大缺陷：对存在的问题不采取任何行动有较大的可能导致严重的偏离控制目标的缺陷。存在下列情形的，表明非财务报告内部控制可能存在重大缺陷：（1）企业缺乏重大事项集体决策程序；（2）有违犯国家法律、法规，受到处罚的情形；（3）管理人员或技术人员纷纷流失；（4）媒体负面新闻频现，给公司形象造成恶劣影响；（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。（7）出现重大产品质量事故；（8）出现重大安全事故。

重要缺陷：对存在的问题不采取任何行动有一定的可能导致较大的负面影响的缺陷；

一般缺陷：对存在的问题不采取任何行动可能导致较小范围的目标偏离的缺陷；

（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，报告期内公司不存在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

为了进一步加强公司的规范管理，完善公司内部控制体系，提高公司经营管理水平和风险防范能力，实现经营目标，保护资产的安全完整，保证会计信息资料的正确可靠，2017年公司在内控体系建设及内控监督检查等方面主要开展了以下工作：

（一）内部控制工作的日常管理

1、对所属经营单元的日常经营活动进行动态管控

通过每天的资金日报，了解各经营单元的资金使用情况，合理调度资金，有效提高资金使用效率。每月通过预算执行情况快报，了解各经营单元的经营指标预算完成情况。每季度编制运营分析报告，通过对毛利率、毛利费用率、营业净利率、应收账款周转率、合同额、应收货款金额等财务指标的分析，及时发现经营活动中存在的偏离和异动，掌握各经营单元运营动态，监控下属经营单元的经营风险。

2、通过年度会、中期会议重点探讨经营单元经营中存在的问题，研究规避风险及促进发展的方案。召开公司内控工作专题研讨会，交流各经营单元好的内控工作经验，布置经营单元的内控工作任务。

3、公司成立投标工作领导小组办公室，指导、监督经营单元日常招投标工作。规范各经营单元招标采购工作流程，指导并参与各单位重大项目的招标活动，对经营单元的招投标进行事前审查、事中监控、事后评审。

4、2017年度公司进行了三次安全生产自查，召开了2017年度安全生产工作会议。2017年6月配合上级主管部门进行了驻济经营

单元的安全生产大检查，9月进行了电气火灾专项安全检查。2017全年度公司未发生安全生产事故。

（二）完善内控制度建设

1、为规范会计核算、优化内控流程，2017年度公司修订了《会计基础工作规范》、《资产减值准备与资产损失处置管理办法》、《资金管理暂行办法》，制定并颁布了《员工因工借款及报销业务指引》、《关于取得增值税普通发票有关事项的通知》等内部控制制度。

2、依据内控流程相关条款，重新调整规范了董事长、总经理的签批事项。

（三）内部审计监督

1、经济效益审计。

2017年度，公司审计部对公司所属环保分公司和环保科技事业部近三个年度财务状况进行了全面审计，对经营单元的资金管理、生产管理、工程管理、费用管理等方面进行了重点审计，对管理中存在的不足，提出了整改建议，在促进企业健康发展方面有效地发挥了审计监督的作用。

2、离任审计

根据公司董事会的要求，公司所属企业的负责人离任时要进行任职期内经济责任履行情况的审计，2017年度审计部对两个经营单元进行了离任审计。从财务责任、管理责任、法规责任三个方面对企业负责人履职情况进行了客观评价。

3、工程审计

2017年度，审计部协调齐鲁工程审计公司对公司所有改建扩建修缮等工程项目逐一审计，全年度审计工程项目17个，工程送审额80.34万元，核定审计额72.38万元，审减值7.96万元。内外结合的审计方式，有效地降低了公司的工程成本。

（四）内部控制年度综合评价

2017年下半年，由审计部牵头成立公司内部控制评价工作组，对公司内部控制工作进行检查、评价。内控评价工作组检查了公司所属的7个经营单元的内部控制情况，对销售、采购、生产、仓储、货币资金等17个工作流程进行了穿行测试。检查涵盖了公司及所属经营单元的重要业务和重大事项。根据检查及测试的结果，按照公司《内部控制评价办法》规定的缺陷认定标准，从内控制度的完善、内控工作流程的设计及内部控制工作的执行等方面对公司内部控制工作进行了评价。

本公司董事会认为：公司现行的内部控制体系已经较为健全、合理、有效，符合我国有关法规和证券监管部门的要求。2018年，随着内外部经营环境的变化，公司将结合自身发展的需要，继续完善内部控制制度，加大内部控制制度的执行，强化内部控制的监督检查，促进公司健康可持续发展。

董事长：崇学文

山东山大华特科技股份有限公司

2018年3月13日