

# 鹏起科技发展股份有限公司

## 2018 年度内部控制评价报告

### 鹏起科技发展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2018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

#### 1. 公司于内部控制评价报告基准日，是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

#### 2. 财务报告内部控制评价结论

有效 无效

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，由于存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司未能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有效的财务报告内部控制。

#### 3. 是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

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，公司发现1个非财务报告内部控制重大缺陷。

4. 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影响内部控制有效性评价结论的因素

适用 不适用

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。

5. 内部控制审计意见是否与公司财务报告内部控制有效性的评价结论一致

是 否

6. 内部控制审计报告对非财务报告内部控制重大缺陷的披露是否与公司内部控制评价报告披露一致

是 否

### 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。

1. 纳入评价范围的主要单位包括：公司总部及纳入合并报表范围的主要控股子公司，洛阳鹏起实业有限公司、郴州丰越环保科技有限公司、鹏起置业（淮安）有限公司、成都宝通天宇科技有限公司。

2. 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	129.36
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	100.00

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括：

主要业务有钛及钛合金金属铸造、精密机械加工、有色金属资源综合回收、电子产品生产销售及研发、房地产经营等；主要事项有组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、资金活动、采购业务、销售业务、资产管理、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、内部信息传递、信息系统等。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

政策风险、销售业务风险、财务管理风险、项目投资管理风险、业务竞争风险以及资产减值风险等。

5. 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

6. 是否存在法定豁免

是 否

7. 其他说明事项

无其他需要说明的事项。

## (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中华人民共和国财政部等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制评价指引》等要求，结合企业内部控制制度和评价方法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，组织开展内部控制评价工作。

### 1. 内部控制缺陷具体认定标准是否与以前年度存在调整

是 否

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。

### 2. 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
净利润指标	错报 $\geq$ 净利润 5%	净利润 2% $\leq$ 错报 $<$ 净利润 5%	错报 $<$ 净利润 2%
资产总额指标	错报 $\geq$ 资产总额 1%	资产总额 0.5% $\leq$ 错报 $<$ 资产总额 1%	错报 $<$ 资产总额 0.5%

说明：

无

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	发现董事、监事和高级管理人员重大舞弊；发现当期财务报表存在重大潜在错报，而内部控制在运行过程中未能发现该潜在错报；公司审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效；控制环境无效；已经发现并报告给管理层的重大缺陷在合理的时间内未加以改正；因会计差错导致的监管机构处罚。
重要缺陷	关键岗位人员舞弊；合规性监管职能失效；重要缺陷未能及时进行纠正。
一般缺陷	不属于上述两类的其他缺陷。

说明：

无

### 3. 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
直接财产损失金额	人民币金额 500 万元以上	人民币金额 100 万元以上（含 100 万元），人民币金额 500 万元以下	人民币金额 100 万元以下

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	严重违规并被处以重罚或承担刑事责任；公司决策程序导致重大失误；负面消息各地流传，企业声誉重大损害。
重要缺陷	违规并被处罚；公司决策程序导致一般失误；负面消息在某区域流传，对企业声誉

	造成较大损害。
一般缺陷	除上述重大缺陷、重要缺陷之外的企业控制缺陷。

说明：

无

### (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

##### 1.1. 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

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司存在财务报告内部控制重大缺陷，数量 2 个。

财务报告内部控制重大缺陷	缺陷描述	业务领域	缺陷整改情况/整改计划	截至报告基准日是否完成整改	截至报告发出日是否完成整改
对外提供担保	按照公司章程的规定：单笔担保额超过公司最近一期经审计净资产 10%的担保需要经过公司董事会和股东大会审议；公司为关联人提供担保的，不论数额大小，均经过公司董事会和股东大会审议。根据公司发布的公告，目前已公告的违规对外担保金额 131,390 万元，其中未经内部决议程序的对外担保中，为关联方提供担保金额为 44,890 万元，无法确定是否属于为关联担保的金额 86,500.00 万元。公司为上海胶带橡胶有限公司、北京鼎兴开翼投资管理有限公司提供担保金额 55,000.00 万元，高于单笔担保额超过最近一期经审计净资产 10%。上述担保目前均处于诉讼中，鹏起科技公司可能因上述担保承担重大损失。	财务管理	1、公司将继续规范公司治理和加强内控体系建设，提高精细化管理水平，完善企业管理体系，增强执行力；成立专门小组，协调各有关部门相关人员对近几年来有关合同文件、财务凭证、审计工作相关底稿资料进行查阅、核对、梳理；对公司资金、债务、对外担保等情况进行盘查确认，严格把控各个内控节点。2、公司将要求全员加强学习，提高法律及风险意识，保障各项规章制度的有效落实，强化内部控制监督，降低制度流程的运行风险，使内部控制真正为企业发展提供监督保障作用，促进公司健康、稳定、可持续发展。	否	否
拆借资金	按照公司章程的规定：公司对外提供财务资助，金额占	财务管理	1、公司将进一步完善内控制度，细化资金往来拆借	否	否

	<p>上市公司最近一期经审计净资产的 50%以上，且绝对金额超过 5,000.00 万元，需要经过公司董事会和股东大会审议。</p> <p>公司下属子公司鹏起实业 2018 年与洛阳顺易钛业有限公司签订了《合作技术开发协议》，约定鹏起实业向洛阳顺易钛业有限公司提供借款 11,000.00 万元用于合作开发激光快速万型增材制造技术研发等项目，截止 2018 年 12 月 31 日，鹏起实业对洛阳顺易钛业有限公司拆出未收回金额为 10,630.00 万元。</p> <p>公司下属子公司鹏起实业 2018 年与廊坊翔坤商贸有限公司签订了《保证担保借款合同》，约定鹏起实业向廊坊翔坤商贸有限公司提供借款 15,350.00 万元资金用于补充廊坊翔坤商贸有限公司流动资金，借款期限为 2018 年 5 月 15 日至 6 月 30 日。截止 2018 年 12 月 31 日，鹏起实业对廊坊翔坤商贸有限公司拆出未收回金额为 15,340.00 万元。上述对外资金拆借，均未履行内部决议程序，可能因相关款项无法收回而面临大额损失。</p>		<p>的管理要求，严格控制资金拆借额度、明确审批权限、加大内部审计力度，杜绝无实质交易的资金往来及无协议资金往来。公司将进一步加强付款环节的风险控制，对于资金对外拆借，应当对拆借的必要性、借款人的相应资质和偿债能力进行严格审核，确保资金的安全回收。</p> <p>2、 加强信息披露管理，提升信息披露质量；加强风险管控及预警，加强企业内部审计，按照企业会计准则的相关规定编制财务报表，促进企业规范发展。公司将进一步完善内控制度。</p> <p>3、 公司将要求全员加强学习，提高法律及风险意识，保障各项规章制度的有效落实，强化内部控制监督，降低制度流程的运行风险，使内部控制真正为企业发展提供监督保障作用，促进公司健康、稳定、可持续发展。</p>		
--	--	--	---	--	--

## 1.2. 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

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司存在财务报告内部控制重要缺陷，数量 3 个。

财务报告内部控制重要缺陷	缺陷描述	业务领域	缺陷整改情况/整改计划	截至报告基准日是否完成整改	截至报告发出日是否完成整改
生产与仓	子公司丰越环保在进	生产管理	1、 加强会计人员的培	是	是

储循环	行成本核算的过程中以人工控制为主,且缺少有效的复核机制,导致生产成本的计算数据出现错误。上述控制缺陷直接导致 2018 年少结转产品成本 1,451.43 万元,对当期财务产生重要影响。		训,提高业务能力和水平。 2、进一步完善会计核算程序和流程,提高电算化水平,强化会计核算的复核程序。 3、加强内部审计、会计检查的监督力度。 4、进一步完善会计核算全面复核流程,发现有计算错误,及时进行纠正。		
销售与收款循环	子公司丰越环保在尚未结算完成的情况下应客户要求预开发票,进而确认销售收入,与公司的收入确认政策不一致;子公司洛阳鹏起在尚未移交货物的情况下提前开具销售发票并确认收入,与公司的收入确认政策不一致。上述缺陷导致 2018 年提前确认销售收入 5,108.98 万元,提前确认销售成本 3,857.23 元,对当期财务产生重要影响。	销售管理	1、加强会计人员的培训,提高会计人员的业务水平。 2、加强发票管理,严格执行发票保管、领用、开票规定。 3、加强内部审计监督及会计检查的管理力度。 4、对发票的开具情况进行全面复核,发现错误及时纠正,有影响财务数据及时调整。 5、严格按照收入准则要求,完善公司会计核算制度。	是	是
固定资产运营循环	子公司丰越环保二期项目于 2015 年正式投入使用,但是公司未针对已投入使用的固定资产办理预结算,导致固定资产折旧费用计提不准确。根据工程合同及已付工程款核实,2018 年度的折旧费用少计提 13,293,820.68 元,对当期财务报表产生重要影响。	财务管理	1、加强固定资产的管理,督促工程部门抓紧完成已投入使用土建和安装工程固定资产的工程决算。 2、完善固定资产管理办法,进一步细化工程立项、预算审批、工程施工进度以及工程决算、验收方面的管理规定。	否	否

### 1.3. 一般缺陷

1、全面预算方面执行较差; 2、归还银行借款时,有时只是通过电话或口头方式向相应管理层提出申请,并未形成书面请示记录; 3、公司《财务管理制度》和《岗位职责制度》等,只是片面规定公司

员工的职责和管理，并未做详细规定；4、1、未对原材料入库化验单、产成品入库化验单进行连续编号，不方便存档及复查管理。

**1.4. 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

存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷数量为 2 个。

**1.5. 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

存在未完成整改的财务报告内部控制重要缺陷数量为 1 个。

**2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况**

**2.1. 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

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司发现非财务报告内部控制重大缺陷，数量 1 个。

非财务报告内部控制重大缺陷	缺陷描述	业务领域	缺陷整改情况/整改计划	截至报告基准日是否完成整改	截至报告发出日是否完成整改
印章管理	公司印章管理制度执行过程中存在缺陷，印章日常使用进行审批，台账存在未采用订本式用印台账，用印审批单未设备查存根联，印章控制不严，发生多份未经审批程序的对外担保合同。涉及金额 13 亿多元。	综合管理	公司加强并完善印章保管及使用和登记的管理工作。明确了公司应严格按照《印章管理制度》的规定，印章使用订本式带存根联审批单，登记订本式用印台账，明确至少两人到场才能获取公章的制度，同时明确公司印章外带需由印章管理人员陪同经办人员一同前往办理业务，并填写《印章使用登记表》，保证公司印章规范使用和保管。强化印章管理人员责任心，并进行系统培训学习《印章管理制度》。	否	否

**2.2. 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

**2.3. 一般缺陷**

无

2.4. 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

发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷数量为 1 个。

2.5. 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

#### 四. 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

内部控制是一项动态运行且不断完善的过程管理活动，在今后的工作中，公司将根据业务发展需要进一步修订和完善公司的内部控制制度，规范内部控制制度执行，强化内部控制制度监督检查，提升内部管理水平，促进公司健康可持续发展。

3. 其他重大事项说明

适用 不适用

公司行政公章实行严格的登记、审批，保管与使用分开内部控制制度，行政公章内部控制制度运行有效。关于公司涉及鼎立控股借款担保的诉讼事件，涉诉担保合同加盖的公章经鉴定不是公司行政公章，属公司前总经理私刻公司公章的个人违法行为，公司发现后在第一时间已向公安机关报案并公告。

董事长（已经董事会授权）：张朋起  
鹏起科技发展股份有限公司  
2019年4月25日