

山东航空股份有限公司

2019年度内部控制评价报告

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），结合公司内部控制制度和评价管理办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司2019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，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。

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，公司未发现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：

山东航空股份有限公司，北京、青岛、烟台、厦门、重庆分公司，山东金平航空食品有限公司、山东航空青岛食品有限公司。

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	97.76%
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	99.86%

3、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、企业文化、社会责任、风险评估、资金管理、采购与付款、资产管理、航材管理、销售与收款、成本费用管理、工程项目、航站业务外委、财务报告、全面预算、合同管理、内部信息传递、信息系统、内部审计与监督等内容。

4、重点关注的高风险领域主要包括：

对组织机构、资金管理、资产管理、销售与收款、采购与付款、成本费用管理、工程项目、内部审计与监督等高风险领域给予了重点关注。针对上述高风险领域，进一步通过加大样本抽取量、重新执行等方式确认其内部控制设计的完备性及执行的有效性，确保相关风险已得到控制。

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

(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山航股份内部控制管理手册、2019年山航股份内部控制自我评价工作实施方案，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
营业收入潜在错报	营业收入总额的0.5% ≤ 错报	营业收入总额的0.2% ≤ 错报 < 营业收入总额的0.5%	错报 < 营业收入总额的0.2%
利润总额潜在错报	利润总额的5% ≤ 错报	利润总额的2% ≤ 错报 < 利润总额的5%	错报 < 利润总额的2%

资产总额潜在错报	资产总额的0.5%≤错报	资产总额的0.2%≤错报<资产总额的0.5%	错报<资产总额的0.2%
所有者权益潜在错报	所有者权益总额的0.5%≤错报	所有者权益总额的0.2%≤错报<所有者权益总额的0.5%	错报<所有者权益总额的0.2%

说明：

以公司2019年合并报表数据为基准，确定上市公司合并报表错报（包括漏报）重要程度定量标准。

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	单独缺陷或连同其他缺陷导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中的重大错报。出现下列情形的，认定为重大缺陷： 1. 控制环境无效； 2. 董事、监事和高级管理人员舞弊并对公司造成重大损失或影响的； 3. 外部审计发现当期财务报告存在重大错报，公司在运行中未能发现该错报； 4. 已经发现并报告给管理层的重大缺陷在合理的时间后未加以改正； 5. 公司审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效； 6. 其他可能影响报表使用者正确判断的缺陷。
重要缺陷	单独缺陷或连同其他缺陷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大缺陷，仍应引起管理层重视的错报。
一般缺陷	不构成重大缺陷或重要缺陷的其他内部控制性缺陷。

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	1000万元以上	100万元-1000万元 (含1000万元)	100万元(含100万元)以下
负面影响	对公司造成重大负面影响并以公告形式对外披露	受到国家政府部门处罚但未对公司造成较大负面影响	受到省级(含省级)以下政府部门处罚但未对公司造成较大负面影响

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	1. 严重违反法律法规并对公司造成重大损失或影响的，如出现重大安全或环境污染事故； 2. 重大决策程序不科学并对公司经营造成重大影响； 3. 内部控制的重大缺陷或重要缺陷未得到整改； 4. 重要业务缺乏制度性控制或制度系统性失败； 5. 其他对公司影响重大的情形。
重要缺陷	除重大缺陷其他情形按影响程度分别确定为重要缺陷或一般缺陷。
一般缺陷	除重大缺陷其他情形按影响程度分别确定为重要缺陷或一般缺陷。

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) 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

报告期内，公司对内部控制评价过程中发现的与财务报告有关的一般缺陷进行了积极的整改，以进一步完善公司的业务流程及内部控制。

(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

报告期内,公司对内部控制评价过程中发现的非财务报告相关的一般缺陷进行了积极的整改,以进一步完善公司的业务流程及内部控制。

(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

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

3、其他重大事项说明

适用 不适用

山东航空股份有限公司

董 事 会

二〇二〇年三月二十六日