



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

Mazars Certifids Public Accountants LLP Zhongshen Zhonghuan Building

昆明云内动力股份有限公司

内部控制审计报告

2019 年 12 月 31 日

内部控制审计报告

众环审字(2020)160046 号

昆明云内动力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,我们审计了昆明云内动力股份有限公司(以下简称“云内动力”)2019年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

一、云内动力对内部控制的责任

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,并评价其有效性是云内动力董事会的责任。

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。

四、财务报告内部控制审计意见

我们认为,云内动力于2019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。



MAZARS
中 审 众 环

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码：430077

Mazars Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
No. 169 Donghu Road, Wuchang District
Wuhan, 430077

电话Tel：027-86791215
传真Fax：027-85424329

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：方自维

（项目合伙人）

中国注册会计师：杨 帆

中国·武汉

二〇二〇年四月十三日

昆明云内动力股份有限公司

2019年度内部控制评价报告

昆明云内动力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”），结合昆明云内动力股份有限公司（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，促进发展战略的实现。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，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。

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: 公司本部—昆明云内动力股份有限公司, 子公司—成都云内动力有限公司, 子公司—山东云内动力有限责任公司, 子公司—无锡同益汽车动力技术有限公司, 子公司—深圳市铭特科技有限公司, 子公司—合肥云内动力有限公司。纳入评价范围单位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%。

1、纳入评价范围的主要业务和事项包括: 治理结构、机构设置及权责分配、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、风险管理、资金管理、采购业务、销售业务、资产管理、研究与开发、工程项目、财务报告、全面预算、合同管理、制度管理、生产管理、关联交易、信息系统、审计与监督。

(1) 治理结构

公司按照《公司法》、《证券法》和《公司章程》，建立有《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《审计委员会实施细则》、《薪酬与考核委员会议事规则》、《投资与决策咨询委员会实施细则》、《总经理办公会工作细则》管理制度，明确了股东、董事、监事和经理层的职责权限、议事规则、工作程序，并确保了解决、执行和监督的相互分离。

(2) 组织架构及权责分配

公司依据行业性质、发展战略、文化理念和管理要求，按照科学、精简、高效、透明、制衡的原则，合理设置了公司办公室、党群工作部、证券事务办公室、发展计划部、人力资源部、营销公司、客服公司、财务管理部、生产管理部、技术中心、信息中心、采购部、设备动力部、生产车间、安保后勤部、环境安全管理部、审计部职能机构，制订了各机构的内控管理制度和岗位职责，确保了公司有良好的运营机制。

公司对重大决策、重大事项、重要人事任免及大额资金支付业务均能按照规定的权限和程序实行集体决策审批或者联签制度。依据不相容职务分离的内部控制要求，公司在资金管理、筹投资业务、采购业务、销售业务、存货业务、固定资产业务、研发业务、合同管理、生产管理等设置了不同的职责与权限，形成各司其职、各负其责、相互制约、相互协调的工作机制。

(3) 发展战略

公司建立有《战略管理制度》，对战略规划机构职责、战略规划的制定、实施、评估、调整等工作均作了规定与要求。2019年，公司以“数字云内”的总体战略定位，开启了“第三次创业”的新时代征程，并通过细化战略规划内容，组织制定年度工作计划，编制全面预算，将年度目标分解、落实，确保发展战略的有效落地与实施。

(4) 人力资源

公司在人力资源的规划与设计、招聘与配置、培训与开发、薪酬与福利、考核与评价、劳动关系管理等建有相关的管理制度，对人力资源进行事前、事中、事后的全面风险管控。2019年度，公司针对薪酬制度，绩效管理制度，职业生涯规划管理制度的时效性又进行了优化。通过对人力资源管理的不断提升与完善，做到因岗设人，人岗匹配，减少人力资源的浪费，调动



员工的工作积极性, 全面提高员工队伍素质, 实现公司人力资源的发展目标。

(5) 社会责任

公司设立了环境安全管理部, 为公司的安全管理部门和安全监督机构。公司紧紧围绕“安全第一、预防为主, 综合治理”的安全生产方针, 强化“红线”意识, 以安全生产标准化建设为平台强化安全管理制度的建设, 细化了公司各安全管理内容, 加大了隐患排查治理力度。2019年公司未发生一般及以上的生产安全事故。针对产品质量, 公司按照“谁生产谁负责”、“谁采购谁负责”、“谁设计谁负责”、“谁主管谁负责”的原则, 三个“一致性”为主线, 通过首接责任制、岗位主体责任推动, 持续深入开展“绝情抓质量”, 公司关键质量指标持续得到提升, 并能达到合资品牌水平。

(6) 企业文化

公司将企业文化学习宣贯融入日常工作之中, 推动企业文化的落地。通过运用OA办公系统、“云内动力”微信公众号、“云内党群e家”微信公众号等平台, 宣传公司企业文化理念、讲述企业文化故事、宣传典型人物事迹, 搭建了公司“企业文化”宣传交流平台, 使公司员工对公司企业文化的知晓率和认同度大幅提升, 持续推动企业文化的深化。

(7) 风险管理

公司通过不断评估、识别、分析、完善治理层、管理层、业务层面的风险控制点、控制活动, 采用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、运营分析控制和绩效考评等, 有效的对公司内部、外部经营风险进行管理, 将各种风险控制在预期可接受范围内。

(8) 资金管理

根据公司实际情况, 科学合理的配置了资金管理机构和人员, 针对资金的筹资、投资、资金调配、资金活动、资金核算等依据法律法规建立有《对外投资管理制度》、《全面预算管理制度》、《资金运营管理制度》、《现金管理制度》、《会计核算基础规范管理制度》等, 确保了公司现金、银行存款、银行账户管理的合法合规, 资金会计记录的真实、准确与完整, 规范了资金活动的权限范围与审批程序。采用按年度、月度编制资金收支预算, 做好资金在日常采购、生产、销售等各环节的综合平衡。2019年度, 公司加强了对资金收支预算执行情况的监管力度, 按月对各机构资金收支预算执行情况进行通报与考核, 提升了资金的运营效率。

(9) 采购管理

在对内方面: 公司建立有请购、计划、供应商选择、审批、采购、验收、付款等相关采购管理制度与规定, 对采购业务流程进行日常的管理与控制。在对外方面: 2019年, 公司通过创新采购管理机制, 实行供应商动态管理, 推进零部件轻量化, 拓展汽油机领域项目, 培育适应公司发展需求的供应体系等, 做到市场需求和供应的高效同步, 为公司产品的“提质、降本、增效”打下坚实基础。

(10) 销售管理

2019年,公司仍严格执行标准化、精细化管理,坚持以市场为导向,以用户为中心开展各项市场营销活动,针对产品开发,进行了优化调整产品组合,满足不同的细分市场的需求;针对品牌提升,进行了持续深入开展品牌推广计划;针对服务保障,完成了体系内服务网络优化建设方案及与汽车厂开展车机一体化建设工作等,2019年,在行业政策调整的环境下,使公司销售量同比得到增长。

(11) 资产管理

公司明确了存货、固定资产、无形资产的账务与实物管理机构、职责与权限,建立有《存货管理制度》、《固定资产管理制度》等资产管理体系,采用信息系统对存货的取得、验收入库、仓储保管、领用发出、盘点处置,对各类固定资产的维护、清查、处置、技术升级和更新等管理流程进行有效的风险管控,保证了公司资产的安全完整,提高资产使用效能。

(12) 生产管理

公司生产计划的组织协调,外协外包、工装工具及备品备件的管理、物流的规划、生产现场的管控、生产流程的改进等为生产管理的主要内容,覆盖了生产制造的全过程。2019年,公司开展了强基工程、标准化生产,又优化了生产制造业务流程。采用严格辅料、耗材的消耗、废品率的控制,提升装机一次合格率等措施,降低了综合生产成本,降低了物流费用,使公司生产效率得到了提升,保障了公司生产经营持续、稳健发展。

(13) 信息化管理

2019年,公司提出了“数字云内”的发展战略,倡导“用数据管理 用数据决策”的发展理念。秉承上述发展理念,公司大力推进信息化工作,进一步完善了网络、安全、私有云等信息化基础设施,积极推动质量、成本、物流、制造等领域的信息系统建设并充分应用信息化工具开展大数据分析,初步搭建了研发管理平台、运营管理平台、制造管理平台和售后服务管理平台四大信息化管控平台,实现了发动机全生命周期范围内的数字化管控,公司的精细化、规范化管理水平得到大幅提升,正在朝着系统全面集成和信息资源全面共享的目标迈进。

(14) 审计与监督

公司建有《内部审计管理制度》、《内部控制管理制度》、《内部控制评价管理制度》,明确了内部审计与内部控制的组织架构与职责权限。针对公司的控制环境、控制活动、风险管理、信息化建设等进行日常和专项的审计与内部控制评价,及时发现和解决经营管理过程中出现的问题,强化了内部控制管理,发挥了内部审计的效能,促进公司完善治理、增加价值和战略目标的实现。

2、重点关注的高风险领域主要包括:内部控制环境、风险管理、资金管理、采购业务、销售业务、资产管理、研究与开发、财务报告、全面预算、合同管理、制度管理、生产管理、关联交易、信息系统、审计与监督。

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,《公司法》、《证券法》、《公司章程》和公司内部控制、质量管理、生产安全、能源管理、两化融合管理体系制度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按孰低原则,具体如下:

重大缺陷定量认定标准:财务报告金额大于(等于)利润总额 5%的缺陷;或财务报告金额大于(等于)资产总额 1%的缺陷。

重要缺陷定量认定标准:财务报告金额大于(等于)利润总额 3%而小于利润总额 5%的缺陷;或财务报告金额大于(等于)资产总额 0.5%而小于资产总额 1%的缺陷。

一般缺陷定量认定标准:财务报告金额小于利润总额 3%的缺陷;或财务报告金额小于资产总额 0.5%的缺陷。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下:

重大缺陷定性认定标准:重述以前公布的财务报表,以更正由于舞弊或错误导致的重大错报;注册会计师发现当期财务报表存在重大错报,而内部控制在运行过程中未能发现该错报;影响关联交易总额超过股东批准的关联交易额度的缺陷。

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按孰低原则,具体如下:

重大缺陷定量认定标准:直接损失金额大于(等于)资产总额 1%的缺陷。

重要缺陷定量认定标准:直接损失金额大于(等于)资产总额 0.1%而小于资产总额 1%的缺陷。

一般缺陷定量认定标准:直接损失金额小于资产总额 0.1%的缺陷。

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:

重大缺陷定性认定标准:董事、监事和高级管理人员的任何舞弊;审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效;严重违反国家法律法规并受到处罚;重要业务缺乏制度控制或制度体系失效;内部控制重大或重要缺陷在经过合理的时间后未得到整改。

重要缺陷定性认定标准:管理层决策程序存在但不够完善;管理层决策程序导致出现一般性失误;违反公司内部规章,形成损失;重要业务制度或系统存在缺陷;内部控制重要或一般

缺陷未得到整改。

一般缺陷定性认定标准: 决策程序效率不高; 违反内部规章, 但未形成损失; 一般业务制度或系统存在缺陷; 一般缺陷未得到整改; 存在其他缺陷。

(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

报告期内公司无对投资者理解内部控制评价报告、评价内部控制情况或进行投资决策产生重大影响的其他内部控制信息。

董事长: 杨波

昆明云内动力股份有限公司

二〇二〇年四月十三日