

中国航发航空科技股份有限公司
内部控制审计报告

众环专字[2020]080106号

目 录

- 1、内部控制审计报告
-

内部控制审计报告

众环专字[2020]080106号

中国航发航空科技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,我们审计了中国航发航空科技股份有限公司(以下简称“航发科技公司”)2019年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

一、航发科技公司对内部控制的责任

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,并评价其有效性是航发科技公司董事会的责任。

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。

四、财务报告内部控制审计意见

我们认为,中国航发航空科技股份有限公司于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。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

魏云锋



中国注册会计师:

李映娜



中国·武汉

二〇二〇年四月十六日

2019 年度内部控制评价报告

中国航发航空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，我们对中国航发航空科技股份有限公司（以下简称“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

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的认定情况，于内部控制评价报告基准日，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：航发科技本部、各子公司。

纳入评价范围的单位包括：

纳入评价范围单位	行业性质/业务类型	所属层级
航发科技本部	制造业	本部
中国航发哈轴	制造业	子公司
法斯特	制造业	子公司

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%；纳入评价范围的主要业务和事项包括中国航发2019年内部控制评价工作底稿的全部14项内容(战略管理、党建与监察、企业文化、市场与营销、研究与开发、生产与供应链、客户与服务、质量管理、人力资源、财务管理、资产与资本、行政事务、风险与合规、信息化)；重点关注的高风险领域主要包括：质量风险、成本费用风险、生产风险、人力资源风险、国际合作风险、存货管理风险、外包风险、供应商管理风险、试验风险、健康安全环保风险。

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，参照中国航发及中国航发成发内部控制缺陷认定标准，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准，认定标准与中国航发及中国航发成发确定的内部控制缺陷认定标准保持一致，并与上一年度保持一致。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：

重大缺陷：（1）资产/所有者权益/经营收入 $\geq 1\%$ ；（2）利润总额 $\geq 5\%$ 。

重要缺陷：（1）资产/所有者权益/经营收入总额 $\geq 0.5\%$ 且 $< 1\%$ ；（2）利润总额 $\geq 3\%$ 且 $< 5\%$ 。

一般缺陷：（1）资产/所有者权益/经营收入总额 $< 0.5\%$ ；（2）利润总额 $< 3\%$ 。

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：

（1）发现公司管理层存在的任何程度的舞弊；
（2）已经发现并报告给管理层的重大内部控制缺陷在经过合理的时间后，并未加以改正；

（3）控制环境无效；影响收益趋势的缺陷；

（4）影响关联交易总额超过股东批准的关联交易额度的缺陷；

（5）外部审计发现的重大错报不是由公司首先发现的；

（6）其他可能影响报表使用者正确判断的缺陷。

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达到真实、准确的目标；

（5）一个或多个缺陷的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷，但仍有可能导致企业偏离控制目标。

一般缺陷：除重大缺陷及重要缺陷以外的缺陷为一般缺陷。

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：营业收入或资产总额 $\geq 3\%$ 。

重要缺陷：营业收入或资产总额 $\geq 1\%$ 且 $< 3\%$ 。

一般缺陷：营业收入或资产总额 $< 1\%$ 。

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：已经对外正式披露并对本公司定期报告披露造成负面影响。

重要缺陷：受到国家政府部门处罚但未对本公司定期报告披露造成负面影响。

一般缺陷：受到省级（含省级）以下政府部门处罚但未对本公司定期报告披露造成负面影响。

（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（含上年度末未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷）。

明细如下：

缺陷类型	缺陷数量（个数）	完成整改数量（个数）
重大缺陷	0	0
重要缺陷	0	0
一般缺陷	9	0

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（含上年度末未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷）。

明细如下：

缺陷类型	缺陷数量（个数）	完成整改数量（个数）
重大缺陷	0	0
重要缺陷	0	0
一般缺陷	10	1

四、其他内部控制相关重大事项说明

无。



董事长：

中国航发航空科技股份有限公司

