

关于浙江爱康新能源科技股份有限公司  
2023 年度内部控制评价报告

科年审字【2024】001 号

浙江爱康新能源科技股份有限公司审计部

二〇二四年四月二十九日

# 浙江爱康新能源科技股份有限公司

## 2023年度内部控制评价报告

浙江爱康新能源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），结合浙江爱康新能源科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）内部控制制度和评价办法，在内部控制日常管理和专项监督的基础上，我们对公司 2023 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评价。

### 1、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。经理层负责领导企业内部控制的日常运行。公司董事会及董事、监事会及监事、高级管理人员均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，故仅为实现上述目标提供合理保证。此外，由于内外部控制环境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。

### 2、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，公司存在财务报告内部控制重大缺陷。董事会认为：公司遵循了企业内部控制规范体系和相关规定的要求，但在部分重大方面未能保持财务报告的控制有效性。

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，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布日期间，未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

### 3、内部控制评价工作情况

#### 3.1 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、业务和事项以及重点关注的高风险领域。纳入评价范围的包括公司及下属全资子公司、控股子公司，具体为：浙江爱康新能源科技股份有限公司，赣州爱康光电科技有限公司，杭州云雀新能源制造有限公司，湖州爱康光电科技有限公司，江苏爱康房地产开发有限公司，江苏爱康能源研究院有限公司泰兴分公司，苏州爱康光电科技有限公司，苏州爱康新能源有限公司，浙江爱康光电科技有限公司，浙江爱康进出口有限公司，浙江爱康未来科技有限公司，苏州爱康金属科技有限公司，无锡爱康电力发展有限公司，江阴爱康金属科技有限公司，江苏爱康能源研究院有限公司，香港爱康电力国际控股有限公司，苏州爱康电力开发有限公司，酒泉聚能风光科技有限公司，孝义市太子可再生能源科技有限公司，苏州中康电力运营有限公司，苏州慧诚电力检测有限公司，北京爱康新能电力科技有限公司，张北爱康兴业能源有限公司，赣州爱康新能电力有限公司，新疆爱康新能电力有限公司，浙江爱康电力有限公司，江苏爱康电力有限公司，西安爱康智慧能源管理有限公司，西安爱康信能电力有限公司，阳泉爱康太阳能发电有限公司，苏州中康电力开发有限公司，上海爱康富罗纳售电有限公司，Akcome Energy Australia Pty Ltd.，Akcome Power Pty Ltd.，Akcome Europe GmbH，Akcome Singapore PTE. LTD.，江阴达康光伏新能源有限公司，AKCOME MENA DMCC。

纳入评价范围的主要业务包括：高效光伏电池组件产品、边框产品、支架产品、新能源发电与综合电力服务等。

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事项包括：

### 3.1.1 组织架构

按照《公司法》、《证券法》和《公司章程》的规定，公司建立了较完善的法人治理结构；其中股东大会是公司最高权力机构。董事会是公司的常设决策机构，下设战略委员会、提名委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会四个委员会。董事会对股东大会负责，对公司经营活动中的重大事项进行审议并做出决定，或提请股东大会审议。监事会是公司的监督机构，在股东大会赋予的职权范围内，切实履行监督职能，保障股东权益、公司利益、及职工的合法权益等不受侵犯。本公司实行董事会领导下的总经理负责制，形成了各司其职、各负其责的监督制衡机制，确保公司依法经营，保障各相关方的合法利益。

公司建立了包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《募集资金使用管理制度》、《信息披露管理制度》、《总经理工作细则》、《控股子公司管理制度》、《内部控制检查监督制度》等一系列管理制度，形成了较为完整的内部控制体系。

本公司根据自身实际情况和内部控制的要求，逐步建立健全了管理职能与业务规模相适应的组织架构。按照科学、高效、制衡的原则，公司合理设置内部职能机构，明确各机构的职责权限，避免职能缺失、或权责过于集中，形成了各司其职、各负其责、相互制约、相互协调的工作机制，将权利和责任落实到各个单位。

本公司明确了组织架构图、业务流程图、岗位职责书等内部管理制度和文件，使员工了解和掌握组织架构设计及权责分配情况，正确履行职责。

控股子公司总经理、财务经理等高级管理人员由公司选任并规范其职责权限；依据公

司的经营策略和管理制度，公司督导各控股子公司建立了相应的经营计划、业务管理流程；各控股子公司建立了重大事项报告制度和审议审批制度，并严格按照授权规定将重大事项报公司董事会议或股东大会审议；公司定期取得并分析各控股子公司的月度报告信息，并对各控股子公司的业绩进行考核。

### **3.1.2 发展战略**

公司在董事会下设立战略委员会，建立了《董事会战略委员会工作条例》，对发展战略的编制、实施、调整、及评估工作开展全程、有效的控制。董事会战略委员会定期或不定期召开会议，审议公司发展的重大战略规划和举措，确定并适时调整公司发展目标。公司经营团队根据董事会确定的战略规划，制定相应的阶段性目标和具体实施路径，再逐级分解到各公司和职能部门，分解的目标都纳入公司各组织的业绩考核体系中。公司每年年初与各经营管理团队成员签订《年度经营目标责任书》，明确业绩考核目标。

### **3.1.3 人力资源**

公司遵循国家相关法律法规的规定，建立了包括《福利管理制度》、《考勤休假管理制度》、《晋升管理制度》、《人事管理制度》、《培训管理制度》、《薪酬管理制度》、《异地津贴管理办法》、《绩效管理制度》、《招聘管理制度》等一系列人力资源管理制度，规范人力资源规划、岗位设置、员工入职与退出、员工考核与培训等业务操作，明确了人力资源的引进、培养、考核、激励、退出等全面的管理要求，优化人力资源的合理配置，持续提升员工业务能力，有效调动全员积极性，确保公司经营计划和战略目标的实现。

### **3.1.4 社会责任**

公司重视履行社会责任，结合公司实际生产经营特点，在安全管理、质量管理、环境保护、节能环保、及员工权益保护方面修订了相关管理制度。公司成立有专业的质量管理中心，在专职质量管理人员实施严格质量控制和检验的同时落实安全生产责任制，在追求

经济效益的同时注重环境保护和节能降耗，有效履行各项社会责任，打造和提升企业的良好形象。

### **3.1.5 企业文化**

公司积极培育具有自身特色的企业文化，围绕“以贡献者为本”的企业文化理念和“客户至上，持续创新，拥抱变化，以贡献者为本”的企业核心价值观，通过形式多样的企业文化活动、丰富的内部宣传载体，将企业文化建设传递给每一位员工。公司不断对核心价值观进行维护、延续和创新，同时将核心价值观贯穿于产品开拓创新、产品质量、安全生产、市场营销、售后服务等各方面的建设中，着力打造能够让客户长久认可、在国内外市场上有显著竞争优势的品牌。

### **3.1.6 资金活动**

公司制定了《资金管理制度》、《募集资金使用管理制度》等管理办法，严格规范资金计划、货币资金、对外投资、募集资金的使用和管理等。公司对办理货币资金业务的不相容岗位已做恰当分离，相关部门与人员存在相互制约关系，建立了严格的授权审核程序，形成了重大资金活动集体决策和联签制度，规范公司的投资、筹资和资金运营活动，有效防范资金活动风险、提高资金使用效率。2023年，公司通过个人账户办理非金融机构资金拆借及利息支付业务，且部分资金支付审批程序不完善，公司未能对营运资金实施有效管理。

### **3.1.7 采购业务**

公司建立了采购管理制度，规范了采购计划和实施管理、供应商管理和付款结算等业务操作，并合理设置采购与付款业务的部门和岗位，明确职责权限，加强对采购计划的编制与审批、授权管理、供应商的选择、采购方式的选择、采购价格的确定、采购合同的签订、验收、付款、会计处理、定期与供应商对账等环节的控制，堵塞采购环节的漏洞，减

少采购风险，合理控制成本，确保物资采购满足公司生产经营需要。

### **3.1.8 资产管理**

公司建立了资产管理制度，从固定资产、在建工程、无形资产和长期待摊费用等方面对公司资产管理活动进行管理控制。对固定资产购置、固定资产登记、日常维护管理、固定资产清查、固定资产处置、固定资产核算等进行了明确规定，规范了在建工程、无形资产和长期待摊费用管理及相关财务核算，保障资产安全和准确核算。同时，公司建立了生产管理流程，规范了原材料领用、生产执行、产成品入库、发货出库、生产设备维护维修等流动资产的管理；确保物资安全受控、生产成本受控，稳定提升生产经营活动的效率和效果。

### **3.1.9 销售与收款**

各公司销售机构在管理层的指导下，对行业和市场进行深入的研究和预测，在此基础上，按照公司发展战略和总体运营目标，制定、调整销售计划和销售策略，确保销售业务的顺利进行。建立了价格管理、销售收款、客户管理、销售收入核算等相关流程，合理设置销售相关岗位，明确职责权限，并形成了严格的管理制度和授权审核程序。

### **3.1.10 研究与开发**

研究院及各公司研发团队在管理层的指导下，对产品技术和市场需求进行深入的研究和开发。研究院有明确的《立项与开发管理制度》、《生产过程知识产权控制指引》等管理制度，并细化有《技术方案设计流程》、《产品工艺实施流程》、《工艺改进流程》等各项专业管理流程制度。在承接公司战略和总体运营目标的前提下，确保研发内容的正确性；在保障知识产权风险受控的同时，为公司产品竞争力提供有力支持。

### **3.1.11 工程项目**

公司成立了专业的基建项目工程管理部门，由专业人员开展建设工程项目的招标、建

设、验收、竣工结算等节点，严格贯彻执行基建相关的国家法律和行业标准，确保了项目工程招标程序合法。同时坚决执行工程建设过程中的第三方监理监督机制、保证安全施工，严控验收工作、确保工程质量；并有专业审计人员对工程造价审计监督，确保工程成本合理可控，提高公司经济效益。

### **3.1.12 担保业务**

公司制定了《对外担保决策管理制度》，规范公司的担保行为，明确公司担保原则和股东大会、董事会关于对外担保事项的审批权限，有效控制担保带来的财务风险，保护投资者和债权人的利益。2023 年度，公司没有发生过违规担保行为。

### **3.1.13 关联交易**

公司制定了《关联交易决策制度》和《防范大股东及其关联方资金占用管理制度》，关联交易的内部控制遵循诚实信用、平等、自愿、公平、公开、公允的原则，明确划分公司股东大会、董事会、总经理对关联交易事项的审批权限，规定关联交易事项的审议程序和回避表决的要求。

### **3.1.14 财务报告**

公司财务部门直接负责编制公司财务报告，严格按照国家会计政策等法律法规和公司相关内控制度的规定完成工作，确保公司财务报告真实、准确且完整。针对公司年度财务报告，公司按照规定聘请独立第三方会计师事务所进行审计，并在审计基础上由第三方会计师事务所出具审计报告，保证公司财务报告不存在重大差错。同时，对于财务报告的信息披露工作，按照公司信息披露管理的制度执行，在此过程中对相关内幕知情人进行全面的登记监督，保证公司财务信息不会提前泄露。

### **3.1.15 全面预算**

公司建立了较完整的预算管理机制，全面开展预算管理，规范预算编制、预算执行及



预算考核等业务操作，确保预算编制符合公司发展战略和目标的要求，提高全面预算管理的质量和经营效率，确保公司发展战略目标能通过预算管理有效实施。

### **3.1.16 合同管理**

公司建立了合同签订、合同履行、合同纠纷等方面控制程序，涉及合同的审批、合同印章管理、合同履行情况的检查、合同纠纷处理等控制活动。公司已建立较完善的合同审批体系，明确各类合同的签审权限，并利用专用的合同管理系统对公司合同实行全面管理。

### **3.1.17 内部信息传递**

公司依法设立监事会，行使监督权，保障股东权益、公司利益和员工的合法权益不受侵犯，对股东大会负责并报告工作。同时建立了《信息披露管理制度》、《内幕信息知情人报备制度》、《重大信息内部报告制度》、《外部信息使用人管理制度》等较为完善的内部控制规范性制度，从而保证信息沟通渠道畅通，使公司能够及时地收集内部信息，确保信息及时沟通、共享，促进内部控制有效运行。《年报信息披露重大差错责任追究制度》明确规定了财务报告披露的原则、内容、程序、权限与责任、记录与保管等信息保密措施。公司依法公平公正地披露所有可能对本公司股票价格或投资者决策产生重大影响的信息，确保披露内容没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，进一步加强了公司与投资者之间的互动与交流。2023年度，公司未发生信息披露重大过错、或重大信息提前泄露的情况。

公司董事会下设有审计委员会、审计部，主要负责内部审计与外部审计之间的沟通、审查公司内控的有效实施和内部控制自我评价等工作。在明确的《董事会审计委员会工作制度》、《董事会审计委员会年报工作规程》、《内部审计管理制度》等内部审计制度约束下，审计部依法独立开展公司内部审计督查工作，进一步保障公司运营数据、对外披露的财务信息的真实准确性，从而确保董事会对管理层的有效监督。

### **3.1.18 信息系统**

公司建立了统一的财务管理信息系统，规范了信息系统的相关业务操作，持续增强信息系统的安全性、可靠性、合理性、以及相关信息的保密性、完整性和可用性。信息系统为建立有效的信息沟通机制提供支持，提升公司信息化管理水平，减少人为失误因素，为企业内部控制有效性创造了有利的条件。

综上所述，公司重点关注的高风险领域主要包括但不限于：销售与收款、采购与付款、资产管理、资金管理、人力资源管理、担保业务、关联交易、工程管理、合同管理、财务报告及信息披露等事项。

上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及重点关注的高风险领域涵盖了公司经营的主要方面，不存在重大遗漏。

### **3.2 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《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》、深交所《上市公司内部控制指引》和公司内部控制制度等相关规定开展内部控制评价工作。

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，公司董事会结合公司规模、行业特征、风险控制环境、以及风险承受度等因素，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：

#### **3.2.1. 财务报告内部控制缺陷认定标准**

公司将财务报告内部控制的缺陷划分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准为：考虑补偿性控制措施和实际偏差率后，对金额超过资产总额 0.5% 的错报认定为重大错报，对金额超过资产总额 0.2% 的错报认定为重要错报，其余为一般错报。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准为：

(1) 财务报告重大缺陷的认定标准：

- ① 该缺陷涉及董事、监事和高级管理人员舞弊；
- ② 更正已公布的财务报告；
- ③ 当期财务报告存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；
- ④ 公司审计委员会和审计部对内部控制的监督无效。

(2) 财务报告重要缺陷的认定标准：

- 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或反舞弊程序和控制无效；
- ③ 对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项重要缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到真实、准确的目标；
- ④ 企业审计委员会和审计部对内部控制的监督存在重要缺陷。

(3) 财务报告一般缺陷是指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

### **3.2.2 非财务报告内部控制缺陷认定标准**

公司将非财务报告内部控制的缺陷划分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准为：考虑补偿性控制措施和实际偏差率后，以涉及金额大小为标准，造成直接财产损失占公司资产总额 0.5%的为重大缺陷，造成直接财产损失占公司资产总额 0.2%的为重要缺陷，其余为一般缺陷。

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准为：出现以下情形的，可认定为重大缺陷；其他情形按影响程度分别确定为重要缺陷或一般缺陷。

- ①公司决策程序严重不科学；
- ②违犯国家法律法规，如出现重大安全生产或环境污染事故；
- ③高层管理人员或关键岗位技术人员过量流失；
- ④媒体负面新闻频频曝光，对公司声誉造成重大损害；
- 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主要业务没有制度控制，或制度设计严重不合理。

### 3.3 内部控制缺陷认定及整改情况

#### 3.3.1 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，报告期内公司财务报告内部控制存在如下重大缺陷：

##### （1）营运资金管理

公司于2023年通过公司资金总监向非金融机构拆借资金累计发生额41,016.30万元、支付利息2,263.81万元，同时通过其账户支付其他费用3,067.34万元。上述资金进出均通过其个人账户办理，且部分资金支付审批程序不完善，公司未能对营运资金实施有效管理。

##### （2）其他应收款项管理

公司子公司中康电力于2023年处置了伊川县佳康电力有限公司等4家电站股权，根据股权转让协议，中康电力应收电站款项30,664.44万元由欠电站款项的无锡慧荣等5家公司清偿。2023年末，中康电力就上述应收款项已累计计提坏账准备5,546.94万元，截至本报告日收到回款10,000.30万元，公司未能对应收款项实施有效管理。

### (3) 长期股权投资管理

①2023 年公司子公司中康电力向其联营企业崇左市爱康能源电力有限公司增资 980.00 万元，上述款项的去向及用途未能明确。

②截至 2023 年 12 月 31 日，公司联营企业苏州爱康能源集团股份有限公司对无锡慧荣其他应收款余额为 18,308.57 万元，上述其他应收款的款项性质未能明确。

公司的投后管理内部控制制度未能合理设计并有效执行，致使公司对外投资管理出现重大缺陷。

#### 3.3.2 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或重要缺陷。

公司将持续加强内控建设，完善各项内部控制制度，并根据公司经营业务范围、竞争环境、及风险类别等因素的变化及时革新优化，确保各项内部控制得以执行和监督，进而促进公司的健康可持续发展。

(以下无正文)

董事长（已经董事会授权）：

浙江爱康新能源科技股份有限公司

（公司盖章）

二〇二四年四月二十九日