

中节能万润股份有限公司
内部控制鉴证报告

瑞华核字[2018]37050009 号

目 录

1、 内部控制鉴证报告..... 1

2、 关于内部控制有关事项的说明..... 3

内部控制鉴证报告

瑞华核字[2018]37050009 号

中节能万润股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了中节能万润股份有限公司（以下简称“万润股份”）管理层对 2017 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性的认定。万润股份管理层的责任是建立健全内部控制并保持其有效性，同时按照财政部颁布的《内部会计控制规范——基本规范（试行）》的有关规范标准对 2017 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性作出认定并确保该认定的真实性和完整性。我们的责任是对万润股份上述认定中所述的截至 2017 年 12 月 31 日止与财务报表相关的内部控制的有效性发表鉴证意见。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》并参照《内部控制审核指导意见》的规定执行了鉴证业务。上述规定要求我们计划和执行鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价内部控制系统的建立和实施情况，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊导致错报发生和未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策、程序遵循的程度，因此，于 2017 年 12 月 31 日有效的内部控制，并不保证在未来也必然有效，根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风

险。

我们认为，万润股份于 2017 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了按照财政部颁布的《内部会计控制规范—基本规范（试行）》的有关规范标准中与财务报表相关的有效的内部控制。

（此页无正文）

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

2018 年 3 月 27 日

中节能万润股份有限公司

2017年度内部控制评价报告

中节能万润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），结合中节能万润股份有限公司（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2017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：中节能万润股份有限公司，全资子公司烟台九目化学制品有限公司、烟台海川化学制品有限公司、烟台万润药业有限公司、上海誉润贸易有限公司、万润美国有限责任公司、MP生物医疗有限责任公司、控股子公司江苏三月光电科技有限公司，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%；纳入评价范围的主要业务和事项包括：安全生产许可证范围内的危险化学品生产、专项化学用品（不含危险品）、医药中间体、液晶材料、光电化学品生命科学和诊断试剂产品等的研发、生产和销售。

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及内部控制管理手册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标准如下：

缺陷	定义	定量标准	定性标准
重大	指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离	财务报表的错报金额落在如下区间： 1. 错报 $\geq$ 利润总额的	1. 控制环境无效； 2. 公司董事、监事和高级管理人员舞弊并给企业造成

	控制目标	5%; 2. 错报 $\geq$ 资产总额的 3%; 3. 错报 $\geq$ 经营收入总额的 5%; 4. 错报 $\geq$ 所有者权益总额的 3%。	重要损失和不利影响; 3. 外部审计发现的重大错报不是由公司首先发现的; 4. 董事会或其授权机构及内审部门对公司的内部控制监督无效。
重要	指一个或多个控制缺陷的组合,其严重程度和经济后果低于重大缺陷,但是仍有可能导致企业偏离控制目标。	财务报表的错报金额落在如下区间: 1. 利润总额的 $3\% \leq$ 错报 $<$ 利润总额的 5%; 2. 资产总额的 $0.5\% \leq$ 错报 $<$ 资产总额的 3%; 3. 经营收入总额的 $3\% \leq$ 错报 $<$ 经营收入总额的 5%; 4. 所有者权益总额的 $0.5\% \leq$ 错报 $<$ 所有者权益总额的 3%。	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到真实、准确的目标。
一般	除重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷	财务报表的错报金额落在如下区间: 1. 错报 $<$ 利润总额的 3%; 2. 错报 $<$ 资产总额的 0.5%; 3. 错报 $<$ 经营收入总额的 3%; 4. 错报 $<$ 所有者权益总额的 0.5%。	1. 未构成重大缺陷、重要缺陷标准的其他内部控制缺陷。

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标准如下:

缺陷	定义	定量标准	定性标准
重大	指一个或多个控制缺陷的组合,可能导致企业严重偏离控制目标	评价期内因内部控制设计不健全或运行不规范等因素导致直接财产净损失总额大于等于最近	1. 决策程序导致重大失误; 2. 重要业务缺乏制度控制或系统性失效,且缺乏有效的补偿性控制;

		一次年度财务决算审计的净资产总额的 3%。	3. 中高级管理人员和高级技术人员流失严重； 4. 内部控制评价的结果特别是重大缺陷未得到整改； 5. 媒体频现负面新闻，涉及面广； 6. 违反国家法律法规并受到处罚； 7. 其他对公司产生重大负面影响的情形。
重要	指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷，但是仍有可能导致企业偏离控制目标。	评价期内因内部控制设计不健全或运行不规范等因素导致直接财产损失总额大于等于最近一次年度财务决算审计的净资产总额的 0.5%而小于 3%。	1. 决策程序导致出现一般性失误； 2. 重要业务制度或系统存在缺陷； 3. 关键岗位业务人员流失严重； 4. 内部控制评价的结果特别是重要缺陷未得到整改； 5. 媒体出现负面新闻，波及局部区域； 6. 违反企业内部规章，形成损失； 7. 其他对公司产生较大负面影响的情形。
一般	除重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷	评价期内因内部控制设计不健全或运行不规范等因素导致直接财产损失总额小于最近一次年度财务决算审计的净资产总额的 0.5%。	1. 决策程序效率不高； 2. 一般业务制度或系统存在缺陷； 3. 一般岗位业务人员流失严重； 4. 一般缺陷未得到整改； 5. 媒体出现负面新闻，但影响不大； 6. 违反内部规章，但未形成损失。

（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、一般缺陷。

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、一般缺陷。

四、其他内部控制相关重大事项说明

无

中节能万润股份有限公司

2018年03月27日