



Grant Thornton
致同

宁德时代新能源科技股份有限公司

内部控制鉴证报告

致同会计师事务所
骑缝

致同会计师事务所（特殊普通合伙）



内部控制鉴证报告

致同专字(2018)第 351ZA0027 号

宁德时代新能源科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，鉴证了宁德时代新能源科技股份有限公司（以下简称宁德时代公司）董事会对与财务报表相关的内部控制有效性的认定。宁德时代公司董事会的责任是按照《企业内部控制基本规范》建立健全内部控制并保持其有效性，并确保后附的宁德时代公司《关于 2017 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制的评价报告》真实、完整地反映宁德时代公司 2017 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制。我们的责任是对宁德时代公司 2017 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性发表意见。

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》的规定执行了鉴证工作。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价与财务报表相关的内部控制设计的合理性和执行的有效性，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证为发表意见提供了合理的基础。

内部控制具有固有局限性，存在由于错误或舞弊而导致错报发生且未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策和程序遵循的程度，根据内部控制鉴证结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

我们认为，宁德时代公司于 2017 年 12 月 31 日在所有重大方面有效地保持了按照《企业内部控制基本规范》建立的与财务报表相关的内部控制。

本鉴证报告仅供宁德时代公司本次向中国证券监督管理委员会申请首次公开发行股票并在创业板上市时使用，不得用作任何其他用途。



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一八年二月七日

宁德时代新能源科技股份有限公司

关于 2017 年 12 月 31 日与财务报表相关的

内部控制的评价报告

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），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、声明

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、内部控制评价工作的总体情况

公司董事会审计委员会授权审计部负责内部控制评价的具体组织实施工作，审计部围绕内控手册中涉及的相关业务操作规范要求、风险管理要求进行了全面的自我检查和内控检查。

三、内部控制评价依据

本评价报告旨在根据企业内部控制规范体系的要求，结合本公司的《内部控制手册》和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，对公司截至 2017 年 12 月 31 日内部控制的设计与运行的有效性进行评价。

四、内部控制评价的程序和方法

公司内部控制评价工作严格遵循基本规范、评价指引规定的程序执行。本公司内部控制评价程序如下：制定内部控制评价工作方案，明确人员组织、评价范围、进度安排等相关内容；实施内部控制设计与运行情况现场测试；认定控制缺陷并汇总评价结果；编制内控评价报告。

评价工作主要采用现场测试的方式，综合运用个别访谈、调查问卷、专题讨论、穿行测试、实地查验、抽样、分析比较等方式，广泛收集公司内部控制设计与运行是否有效的证据，按照评价具体内容，如实填写评价工作底稿，研究分析内部控制缺陷，对公司内部控制的设计及运行的效率、效果进行客观评价，对发现的内控缺陷作初步认定后编制内部控制缺陷认定表并报送公司董事会审议。

五、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：公司及其下属各级分子公司。

纳入评价范围的业务和事项包括

（一）内部环境

1、发展战略

公司在董事会下设立战略委员会履行发展战略相应职责。战略委员会在充分调查研究、征求意见和分析预测的基础上制定发展目标，并根据发展目标制定战略规划。公司建立了完善的战略实施进程和效果的动态监控与报告制度，健全战略实施相关信息的收集、筛选、分析、处理机制和预警机制，增强公司对内外部环境变化的敏感度和判断力。

2、组织架构

公司严格按照《公司法》、《公司章程》及上市公司其他相关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理机构，建立健全内部管理和控制制度，进一步规范公司运作，提高公司治理水平，积极有效地维护股东、管理层、员工以及利益相关方的根本利益。

公司依据自身的生产经营特点和要求建立了管理框架体系结构相匹配的职能部门，明确规定了各部门的主要职责，形成各司其职、相互配合、相互制约的内部控制组织体系。公司建立了相应的组织机构：除了股东大会、董事会、监事会外，还设置了研究院、产品中心、工程中心、市场销售部、售后服务部、采购部、职业健康与安全部、人力资源部、质量管理部、信息技术部、财务部、企业策划部、总裁办公室等部门。

3、社会责任

公司全面贯彻落实“遵守职业健康与安全法律法规”，建立安全责任制，通过“全员参与、科学管理、持续改进、有效培训、确保员工职业健康与安全”的安全管理方针，促进公司全面、协调、可持续发展。

公司按 ISO/TS 16949、VDA 技术规范的要求建立质量管理体系，制定质量方针和质量目标；编制质量系统手册、程序文件及有关质量管理的作业指导书；不断完善程序文件；规范管理作业文件和记录；建立了文件化的质量体系，为质量的持续改进和稳定提高奠定了良好的基础。

公司对社会和公众负责，接受社会监督，承担社会责任。

公司通过宣传教育，监督问责等手段来实现公司节约资源的社会责任目标。

4、企业文化

公司注重企业文化建设，并把文化建设作为企业管理创新的一项重点工作。经过多年的运作，公司建立了符合自身发展的企业文化理念体系，以“创新，让生活充满正能量”为使命，以“在中华文化下做世界一流的创新科技公司，为人类新能源事业做出卓越贡献的同时，为全体员工的精神和物质的福祉而努力奋斗”为愿景。以人为本、重视人才，通过企业文化，让各部门组织发挥出巨大力量，形成了完整而独特的企业文化理念体系，为公司和个人的可持续发展奠定基础。

5、人力资源

公司制定和实施有利于企业可持续发展的人力资源政策，将职业道德和专业能力作为选拔和聘用员工的重要标准。时代新能源学院负责建立公司的培训体系，规范公司培训管理工作，制定培训计划并推动培训实施，促进公司各系统、各层级人才的能力发展，构建人才梯队，形成持续提供“竞争优势”的组织能力。

（二）风险评估

公司建立了完善的风险评估体系，定期对公司进行全面风险评估，动态进行风险识别和风险分析，从风险发生的可能性及其影响程度两个维度，对识别的风险进行分析。确定应重点关注和优先控制的风险因素，合理运用风险规避、风险降低、风险分担和风险承受等风险应对策略，完善和优化与该风险相关的管控制度及业务流程，实现对风险的有效控制，并提出风险应对的措施和策略。

（三）控制活动

1、采购

公司建立了供应商资源管理系统，规范了采购各个环节的职责和审批权限，有效防范采购环节存在的风险，保证采购工作流程顺利开展。采购控制内容包括供应商管理、采购的执行、业务外包管理、对账付款管理等相关业务流程。

在采购付款环节公司建立了严格的财务支出审批制度和授权审批制度，根据付款金额的大小，划分审批层级，明确审批权限。所有采购款项的支付必须经过授权领导的审批，确保资金安全及流动健康。

报告期内未发生违规操作现象，采购与付款内部控制流程设计健全，执行有效。

2、销售管理

公司建立了客户管理系统，在内部控制流程中，明确了与销售环节相关的岗位职责和权限，不相容岗位分离、相互制约、相互监督。销售控制内容包括销售报价管理、客户信用额度管理、销售订单管理、销售出库管理、应收账款管理、客户退换货与满意度等相关业务流程。

报告期内，公司销售管理流程中相关岗位职责明确，审批流程执行合规，销售业务记录真实，确保了销售管理目标的实现。

3、资产管理

公司对固定资产及存货的评估与购买、收货与验收、入库与出库、维修、盘点、转售、借用、报废等环节进行了详细说明，明确规定了各项资产管理的岗位职责及相应的权限，做到职责相互制约，保证资产安全、健康。

对于无形资产，公司建立了相应的管理及保护制度，维护相关无形资产的权益。

报告期内，公司资产内控制度健全，合理，且执行有效。

4、资金活动

公司财务部根据《会计法》、《会计准则》、《企业会计制度》等法律法规，制定了相关财务管理制度，加强资金管理，严格控制资金收支的条件、程序和审批流程。公司依照《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》等相关法律法规和《宁德时代新能源科技股份有限公司章程》，结合公司的具体情况，制定了《对外投资管理制度》，规范公司对外投资行为，降低对外投资风险。确保相关营运与投资资金的安全。

报告期内，公司资金活动内控制度健全，合理，且执行有效。

5、担保管理

公司建立了《对外担保管理制度》，规范了担保业务的申请审核和审批流程，明确了担保风险的评估规定、担保合同的审查以及对担保业务过程的监督检查等。

报告期内，公司担保管理内控制度健全，合理，且执行有效。

6、合同管理

公司制定了《合同管理制度》，制定了包括合同管理部门及职责、合同签订与审查、合同履行、合同变更和解除、合同纠纷处理等业务流程的管控措施，定期检查和评价合同管理中的薄弱环节，并有针对性地完善相关控制措施，促进合同有效履行，切实维护公司的合法权益。

报告期内，公司合同管理内控制度健全，合理，且执行有效。

7、财务报告

公司严格执行《会计法规》和《企业会计准则》等相关规定，加强对财务报告编制、对外提供和分析利用全过程的管理，建立了相关制度，并针对财务报告工作流程、环节制定了具体的管控措施，落实到责任部门和岗位，保证财务报告

的真实、完整，确保财务报告合法合规和有效利用。

报告期内，公司财务报告内控制度健全，合理，且执行有效。

8、研究与开发

公司成立产品决策审批委员会对公司项目立项进行评审及决策，根据公司的使命、愿景和战略方向，对各产品线的运作进行指导和监控，并推动研发、市场、质量、销售、制造、财务、服务和供应链等团队服务于各产品线，达到全流程协作的目的。公司严格规范研发业务的立项、管理、验收、研究成果的开发和保护等关键环节，有效降低了研发风险，保证了研发质量，提高了研发工作的效率和效益。

公司建立研究成果保护制度，加强对专利权、非专利技术、商业机密及研发过程中形成的各类涉密图纸、程序、资料的管理。公司通过系统实现权限管理，禁止无关人员接触研究成果。公司建立严格的全员保密管理制度，所有相关职级人员必须签署《保密协议》。

报告期内公司研发管理流程中相关岗位职责明确，审批流程执行合规，相关研发文件保存完整，不存在违规操作的情况。

9、工程项目管理

公司设立厂房与筹建部，从项目立项、审批、启动、下达任务书、信息收集、规划设计、方案评审、招标、施工、变更处理、验收、结算、交付过程进行管理。按照分级管理原则，项目部负责组织工程项目建设与管理，并接受部门的指导与监督。

报告期内，公司严格按照工程项目管理规定执行，不存在重大遗漏。

10、信息系统

公司制定了相关信息管理规章制度用于规范信息系统的开发、变更、运行及维护、信息安全管理、IT 资产采购管理等。公司信息技术部负责管理与信息系统相关的事项，目前公司主要的运作信息系统有 OA 办公系统,SAP 系统等。

在信息安全方面，公司成立安全保密委员会对公司的安全保密工作进行决策和部署，落实公司安全保密管理规定，并对工作落实情况进行监督检查，对泄密事件进行应急处置、调查和处分。

报告期内，公司严格按照计算机信息系统运行管理规定执行，不存在重大遗漏。

（四）信息传递与沟通

在信息传递与沟通方面，公司制定了《重大信息内部报告制度》，明确公司

重大事项的范围和内容、沟通方式和期限等，规范了公司重大信息报告行为，促进公司依法规范运作，规范了公司信息披露行为。

公司设立行为准则委员会，通过建立行为准则，以规范所有雇员处理公司业务应有的行为，委员会下设有举报邮箱、举报热线，用以接收公司内、外部各类检举、控告、申诉。

公司充分利用信息系统推进内部报告的流程，通过 OA 办公系统强化内部信息的流转和共享。公司各部门通过 OA 办公系统传送内部报告及文件，保证了公司内部信息沟通和传递的有效畅通。

报告期内，公司严格按照重大信息内部报告制度执行，不存在重大遗漏。

（五）持续监督

公司内部监督主要通过监事会和审计委员会实施。监事会负责对董事和高级管理人员的履职情况以及公司依法运作情况进行监督，对股东大会负责。审计委员会是董事会的专门工作机构，主要负责公司内外部审计的沟通、监督和核查工作，对公司建立与实施内部控制的情况进行监督检查，对年度内部控制自我评价报告进行审核，并报告董事会。

公司设立审计部作为公司的内部审计部门，对公司内部控制制度的建立和实施、公司财务信息的真实性和完整性等情况进行检查监督。审计部对董事会负责，向董事会报告工作。公司设立审计委员会，指导和监督内部审计部门工作。公司制定了内部监督相关的管理制度，明确了业务流程，针对各控制环节采取了适当的管控措施，保证审计监督有效进行。

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。

六、内部控制缺陷认定标准

公司根据企业内部控制规范体系及《公司法》、《证券法》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。

1、财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

重要程度项目	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
利润总额潜在错报	错报 < 利润总额的 1.5%	利润总额的 1.5% ≤ 错报 < 利润总额的 5%	错报 ≥ 利润总额的 5%
资产总额潜在错报	错报 < 资产总额的 0.5%	资产总额的 0.5% ≤ 错报 < 资产总额的 1.5%	错报 ≥ 资产总额的 1.5%

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：(1) 如果一项内部控制缺陷单独或连同其他缺陷具备合理可能性导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中的重大错报，则将该缺陷认定为重大缺陷。(2) 如果一项内部控制缺陷单独或连同其他缺陷具备合理可能性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要性水平、但仍应引起董事会和管理层重视的错报，则将该缺陷认定为重要缺陷。(3) 对于不构成重大缺陷和重要缺陷的内部控制缺陷，则认定为一般缺陷。

2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

对于非财务报告内部控制缺陷的认定当出现以下迹象时，应考虑将相关内部控制认定为存在重大缺陷，其他情形按影响程度分别确定为重要缺陷或一般缺陷：

(1) 公司决策程序不科学。(2) 公司相关制度规定或实际行为违犯国家法律、法规。(3) 公司管理人员或技术人员纷纷流失。(4) 媒体负面新闻频现。(5) 内部控制评价的结果特别是重大或重要缺陷未得到及时整改。(6) 重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效。(7) 公司开发项目出现严重质量问题。

七、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认定标准，截至 2017 年 12 月 31 日，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认定标准，截至 2017 年 12 月 31 日，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

八、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 2017 年 12 月 31 日，不存在财务报告内部控制重大缺陷。公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求，结合自身情况，在所有重大方面建立了一套较为合理、健全的内部控制制度，并得以良好地贯彻执行。公司内部控制制度设计合理、执行有效，实现了公司内部控制的目標，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 2017 年 12 月 31 日，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

自本《内部控制评价报告》基准日至发出日之间未发生对评价结论产生实质性影响的内部控制重大变化。



宁德时代新能源科技股份有限公司

2018 年 1 月 22 日

营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码 91110105592343655N

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

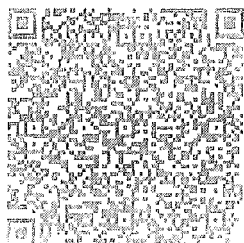
主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

执行事务合伙人 徐华

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

经营范围 审计企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(下期出资时间为2019年12月31日。企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

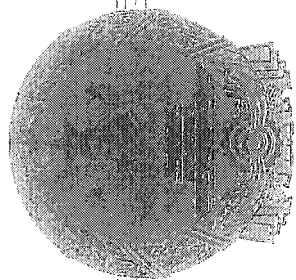
登记机关

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2017年 06月 20日

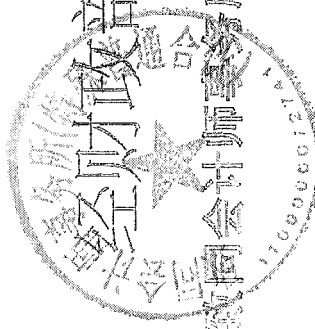
企业信用信息公示系统网址: qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



证书序号: 000448

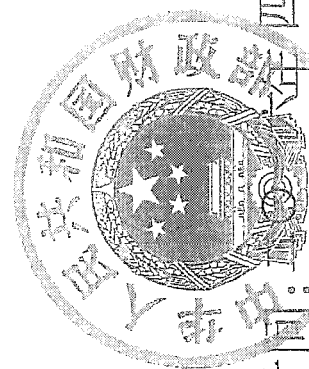
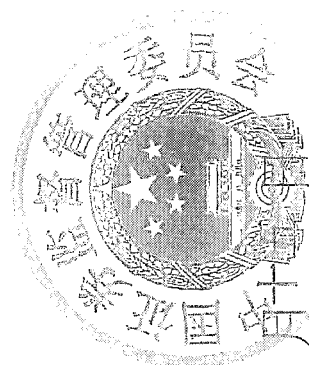
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



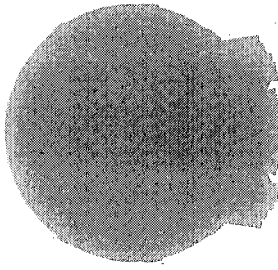
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
执行证券、期货相关业务。

会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 徐华

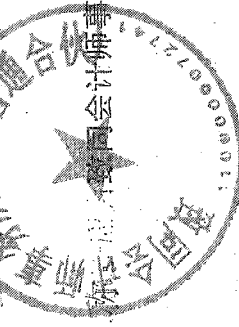


证书号: 11 发证时间: 二〇一八年四月 十五日
证书有效期至: 二〇一八年四月 十五日



会计师事务所

批准证书



名称：北京同德会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：徐华

办公场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010156

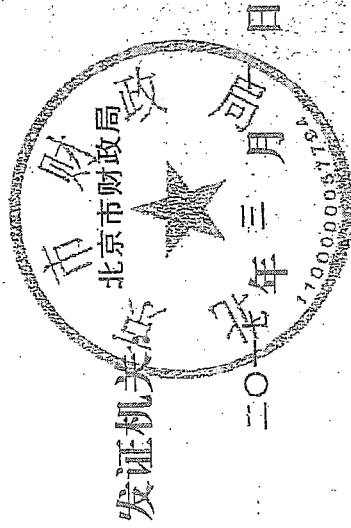
注册资本(出资额)：5000万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0130号

批准设立日期：2011-12-13

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

授权书

根据财政部财会(2001)1035号“关于注册会计师在审计报告上签字盖章有关问题的通知”，现授权致同会计师事务所(特殊普通合伙)合伙人蔡学雷、蔡志良、曹海啸、曹阳、陈芳、陈广清、陈海防、陈弘达、陈建平、陈箭深、陈军、陈连锋、陈平、陈志芳、陈纹、陈昭新、程连木、储燕涛、戴玉平、邓传洲、范晓红、范震杰、冯忠军、付后升、付细军、高虹、高利萍、高楠、葛兴葳、郭凤、郭丽娟、郭绪琴、关黎明、关涛、韩瑞红、贺晓亮、胡锦涛、胡素萍、胡晓明、黄成利、黄声森、黄印强、黄志斌、姜韬、江永辉、金鑫、蒋中友、雷鸿、李光宇、李惠琦、李继明、李建彬、李莉、李力、李社利、李仕谦、李司强、李小宁、李炜、李洋、李宜、李正芳、黎荣果、梁春玲、梁寄意、梁卫丽、廖金辉、林宏华、林庆瑜、林新田、刘存有、刘丰收、刘光斌、刘金凤、刘立宇、刘均山、刘维、刘仔峰、刘志增、龙传喜、马健、马沁、孟庆卓、倪军、潘汝彬、潘文中、潘轶敏、钱斌、邱连强、丘树旺、任一优、沈在斌、苏洋、孙秉华、孙国建、孙猛、孙宁、唐明、童登书、涂振连、汪明、汪孝玲、汪战彪、王怀发、王恒忠、王洪婕、王娟、王雷、王龙旷、王涛、王涛、王忠年、卫俏嫔、吴传刚、吴乐霖、吴松林、吴洋、吴迎、席琼、奚大伟、肖洪波、肖双飞、徐豪俊、许瑞生、谢培仁、熊建益、严冰、闫钢军、闫磊、俞祖樑、杨向春、杨贞瑜、杨志、姚斌星、姚炜、叶春、叶聿稳、尹丽鸿、殷雪芳、于庆庆、于涛、曾淑君、詹秉英、张立贺、张果林、张凌雯、张小洁、张亚许、赵奉忠、赵莹、郑建彪、郑建利、支彩琴、周万遐、周俊超、钟乐、庄峻晖等157人签署本所出具的审计报告、验资报告、专项审核报告等法定业务报告及业务约定书。

此授权有效期为：2018年1月1日至2018年12月31日。

在授权终止日前，被授权人如果违反事务所的规定，合伙人会议有权暂停或提前终止授权。

致同会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人、执行事务合伙人



徐华

2018年1月1日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

注册会计师证书

姓名: 陈雪芳
性别: 女
出生日期: 1973年01月23日
工作单位: 福建同安会计师事务所有限公司
身份证号: 410203197301232023
执业证号: 410203197301232023

发证日期: 2013年12月31日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师协会
任职业务检查专用章
2013年4月20日

福建同安会计师事务所有限公司
2013年12月31日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

申请单位: 福建同安会计师事务所有限公司
申请日期: 2013年12月31日

注册会计师: 陈雪芳
执业证号: 410203197301232023

工作单位: 福建同安会计师事务所有限公司
变更日期: 2013年12月31日

注册会计师: 陈雪芳
执业证号: 410203197301232023

