

亿阳信通股份有限公司

2017 年度内部控制评价报告

亿阳信通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（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

1. 公司于内部控制评价报告基准日，是否存在财务报告内部控制重大缺陷

☒是 ☐否

根据公司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，公司发现2个财务报告内部控制重大缺陷。

2. 财务报告内部控制评价结论

☐有效 ☒无效

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，由于存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司未能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有效的财务报告内部控制。

根据公司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，公司发现2个财务报告内部控制重大缺陷。

3. 是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

☒是 ☐否

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，公司发现2个非财务报告内部控制重大缺陷。

4. 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影响内部控制有效性评价结论的因素

☐适用 ☒不适用

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。

5. 内部控制审计意见是否与公司财务报告内部控制有效性的评价结论一致

☐是 ☒否

会计师将公司涉诉担保事项作为“财务报告内部控制重大缺陷”进行评价，公司将涉诉担保事项作为“非财务报告内部重大缺陷”进行评价。

6. 内部控制审计报告对非财务报告内部控制重大缺陷的披露是否与公司内部控制评价报告披露一致

☐是 ☒否

针对目前公司存在的涉诉担保事项，会计师认为公司属于“为控股股东担保未履行审议程序及信息披露义务”；公司的披露内容为“公司是因控股股东亿阳集团的债务纠纷从法院提供的诉讼文件中发现有公司的担保文件，公司在收到相关法律文书前对该等担保事项并不知情”。会计师将前述重大缺陷作为“财务报告内部控制重大缺陷”予以披露，公司将前述重大缺陷作为“非财务报告内部重大缺陷”予以披露。

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。

1. 纳入评价范围的主要单位包括：亿阳信通股份有限公司、北京亿阳信通科技有限公司、亿阳安全技术有限公司。

2. 纳入评价范围的单位占比：

指标	占比（%）
纳入评价范围单位的资产总额占公司合并财务报表资产总额之比	86.47
纳入评价范围单位的营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额之比	96.70

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括：

组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、工程项目、担保业务、财务报告、全面预算、合同管理、内部信息传递、信息系统、内部监督等。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

资金风险、资产管理风险、销售风险、成本费用风险、工程项目风险、投资风险、采购风险、合同管理风险、内部信息传递风险和财务报告风险等。

5. 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，是否存在重大遗漏

☐是 ☒否

6. 是否存在法定豁免

☐是 ☒否

7. 其他说明事项

无

(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公司内部相关规章制度，组织开展内部控制评价工作。

1. 内部控制缺陷具体认定标准是否与以前年度存在调整

☐是 ☒否

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。

2. 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：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
利润额	错报金额 $\geq$ 利润总额的 5%	利润总额的 3% $\leq$ 错报金额 $<$ 利润总额 5%	错报金额 $<$ 利润总额 3%

说明：

无

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	1、董事、监事和高级管理人员舞弊； 2、注册会计师发现当期财务报告存在重大错误，而内部控制在运行过程中未能发现该错报； 3、公司审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效。
重要缺陷	一个或多个的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷，但仍可能导致公司偏离控制目标的缺陷。
一般缺陷	除上述情形以外的其他情形按影响程度确定

说明：

无

3. 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：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
利润额	错报金额 $\geq$ 利润总额的 5%	利润总额的 3% $\leq$ 错报金额 $<$ 利润总额 5%	错报金额 $<$ 利润总额 3%

说明：

无

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：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	1、缺乏民主决策程序； 2、公司决策程序不科学；

	3、违反国家法律、法规； 4、管理人员或技术人员纷纷流失； 5、媒体负面新闻频现； 6、内部控制评价的结果特别是重大或重要缺陷未得到整改； 7、重要业务缺乏制度控制或制度系统失效。
重要缺陷	除上述情形以外的其他情形按影响程度确定
一般缺陷	除上述情形以外的其他情形按影响程度确定

说明：

无

(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

1.1. 重大缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重大缺陷

√是 □否

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司存在财务报告内部控制重大缺陷，数量 2 个。

财务报告内部控制重大缺陷	缺陷描述	业务领域	缺陷整改情况/整改计划	截至报告基准日是否完成整改	截至报告发出日是否完成整改
智能交通业务收入确认缺乏与业务信息核对	亿阳信通智能交通业务采用完工百分比法确认收入，在收入确认的管理上财务部门缺少对业务信息进行必要的审验和监督的流程，工程施工进度管控和重大合同履行监督缺失，影响营业收入及营业成本确认的准确性、往来款项及存货等财务报表项目的计价，与之相关的财务报告内部控制设计和运行失效。	财务管理	查找目前确认工程进度的缺陷和不足，加强对智能交通业务的工程施工进度监管，建立对业务信息进行必要审验和监督的内部控制制度，对工程施工进度和重大合同履行情况进行监督。公司应定期取得客户或第三方监理单位对完工百分比的书面确认文件，对现场施工人员、监理单位就工程周期、工程特点及施工规律、工程进度、工程预期等情况进行交谈和沟通	否	否
减值计提未取	截止 2017 年 12 月 31 日，	财务	对资产可能存在	否	否

得适当证据	亿阳信通其他应收款中应收北京五洲博通科技有限公司余额 4.77 亿元，已全额计提减值准备。该款项计提减值准备未依据表明该款项发生减值的客观证据。影响应收款项的计价与分摊，与之相关的财务报告内部控制运行失效。 亿阳信通对期末无形资产计提减值准备时，未对无形资产是否存在减值迹象进行分析，并计算其可收回金额，未按照无形资产账面价值高于其可收回金额部分计提减值准备，影响财务报表中无形资产的计价与分摊，与之相关财务报告内部控制运行失效。	管理	减值迹象及时进行分析判断，建立长效机制，按照企业会计准则的相关规定，对账面价值高于预计未来可收回现金流量净额之间的差额计提减值准备。		
-------	---	----	--	--	--

1.2. 重要缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重要缺陷

☐是 ☒否

1.3. 一般缺陷

无

1.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷

☒是 ☐否

存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷数量为 2 个。

1.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重要缺陷

☐是 ☒否

2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

2.1. 重大缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

☒是 ☐否

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司发现非财务报告内部控制重大缺陷，数量 2 个。

非财务报告内部	缺陷描述	业务领域	缺陷整改情况/整	截至报告基	截至报告发出
---------	------	------	----------	-------	--------

控制重大缺陷			改计划	准日是否完成整改	日是否完成整改
制度系统失效	公司公章管理规范不够明确细化，能够影响公章使用的因素较多。实际工作中，存在公章因业务需要而带出公司加盖文件等情况，公司对公章监管力度不足。	综合管理	1. 原则上禁止公章带出公司加盖相关文件，如有特殊情况需用章人逐级审批，视实际情况由公章保管人携带公章配合相关盖章事宜。2. 完善了公章使用网上审批流程，细化了公章管理、使用、审批及授权。杜绝人为因素影响公章使用。3、举办培训、深入学习，提高员工的专业素养，切实履行企业规范和信息披露制度。	是	是
制度系统失效	因控股股东亿阳集团的债务纠纷从法院提供的诉讼文件中发现有公司的担保文件，公司此前对该等担保事项并不知情。	综合管理	1、经查阅相关董事会及股东大会文件，未发现此类担保事项的记录，因此不排除有人私自制作担保文件的可能。2、尽快打赢官司完结诉讼，保证公司正常运营，维护股东权益。	否	否

2.2. 重要缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重要缺陷

☐是 ☒否

2.3. 一般缺陷

无

2.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷

☒是 ☐否

发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷数量为 1 个。

2.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷

☐是 ☒否

四. 其他内部控制相关重大事项说明

1. 上一年度内部控制缺陷整改情况

☐适用 ☒不适用

2. 本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

☒适用 ☐不适用

针对已经存在的现实状况，公司采取了以下整改措施：

一、财务报告内部控制重大缺陷部分：

（一）针对智能交通收入确认：

查找目前确认工程进度的缺陷和不足，加强对智能交通业务的工程施工进度监管，建立对业务信息进行必要审验和监督的内部控制制度，对工程施工进度和重大合同履行情况进行监督。公司应定期取得客户或第三方监理单位对完工百分比的书面确认文件，对现场施工人员、监理单位就工程周期、工程特点及施工规律、工程进度、工程预期等情况进行交流和沟通。

（二）针对减值准备计提：

对资产可能存在减值迹象及时进行分析判断，建立长效机制，按照企业会计准则的相关规定，对账面价值高于预计未来可收回现金流量净额之间的差额计提减值准备。

二、非财务报告内部控制重大缺陷部分

（一）针对公章管理：

1. 原则上禁止公章带出公司加盖相关文件，如有特殊情况需用章人逐级审批，视实际情况由公章保管人携带公章配合相关盖章事宜。

2. 完善了公章使用网上审批流程，细化了公章管理、使用、审批及授权。

3. 举办培训、深入学习，提高员工的专业素养，切实履行企业规范和信息披露制度。

（二）针对涉诉担保事项：

尽快打赢官司完结诉讼，保证公司正常运营，维护股东权益。

3. 其他重大事项说明

☐适用 ☒不适用

董事长（已经董事会授权）：曲飞

亿阳信通股份有限公司

2018年4月23日