
成都爱乐达航空制造股份有限公司

2019 年度内部控制自我评价报告

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”），结合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 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。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

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要业务和事项包括：内部环境、风险评估、控制措施、信息与沟通、检查监督。

（一）内部控制环境

1、公司治理结构

公司按照《公司法》、《上市公司治理准则》和有关监管要求及公司《公司章程》的规定，建立了包括股东大会、董事会、监事会和经营管理层的公司法人治理结构。公司制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《独立董事管理细则》、董事会下设专业委员会工作细则、《总经理工作细则》等，明确决策、执行、监督等方面的职责权限，形成科学有效的职责分工和制衡机制。

2、公司组织机构

公司按照业务性质、管理与内部控制的需要设置了：财务部、内审部、证券事务部、综合管理部、人力资源部、技术研发部、质量部、市场部、生产计划部、生产保障部、数控车间、机加车间等部门，明确规定了各部门的主要职责，形成各司其职、各负其责、相互配合、相互制约、环环相扣的内部控制体系。

3、人力资源

公司高度重视人力资源建设，根据发展战略，结合人力资源现状和未来需求预测，建立和实施了招聘、培训、薪酬福利、绩效考核、劳动关系等人事管理制度，通过部门职责和岗位说明书、任职条件和工作要求，明确界定了各部门及各岗位的目标、职责和权限，并在执行过程中不断完善。公司重视员工素质教育，建立了较为完善的培训体系。

4、企业文化

企业在不断壮大的同时积极培育企业文化，注重以文化的力量激发活力，推动发展。公司积极倡导诚实守信、爱岗敬业、开拓创新和团队协作精神，树立现代管理理念，强化风险意识。

（二）风险评估

为促进公司持续、健康、稳定发展，实现经营目标，公司根据既定的发展战略，结合不同发展阶段和业务拓展情况，全面系统持续地收集相关信息，识别和评估在经营活动中所面临的内部风险和外部风险，根据风险发生的可能性及其影响程度进行评估，并

采取相应的风险应对措施。通过风险规避、风险降低、风险分担和风险承受等应对策略的综合运用，实现对风险的有效控制。

（三）控制活动

1、建立了内部控制的制度规范体系

为保证经营管理活动的合规、有效进行，保护各项资产的安全，保证财务报告及相关信息的真实、合法与完整，公司建立了较为健全有效的内部控制制度体系。主要包括：制定《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》、《独立董事管理细则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理办法》、《对外投资管理制度》等与内部控制密切相关的制度规范。制定《预算管理实施细则》、《费用报销管理制度》、《资金管理与控制制度》、《存货管理办法》、《固定资产管理制度》、《印章管理制度》、《安全生产管理制度》、《成本核算管理规定》、《产品研发管理制度》等，以及 AS9100D、GJB9001B 质量管理体系一起形成了公司经营管理的制度规范体系。

2、控制措施

公司在交易授权控制、责任分工控制、凭证记录控制、资产使用控制、内部审计控制、信息系统控制等方面实施了有效地控制程序。

A、交易授权控制

明确了授权批准的范围、权限、程序、责任等相关内容，公司按交易金额的大小及性质不同，采取不同的交易授权。对于经常发生的经营性业务的费用报销、授权范围采购等履行公司逐级授权审批制度；对于非经常性业务交易，按不同的交易额由公司总经理、董事长、董事会、股东大会审批。

B、不相容职务相互分离控制

建立了岗位责任制度和内部牵制制度，通过权限、职责的划分，制定了各组成部分及其成员岗位责任制，以防止差错及舞弊行为的发生，按照职务性质合理设置分工，科学划分职责权限，贯彻不相容职务相分离及每个人的工作能自动检查另一个人或更多人

工作的原则，形成相互制衡机制。不相容的职务主要包括：授权批准、业务经办、会计记录、财产保管、监督检查等。

C、凭证与记录控制

合理制定了凭证流转程序，经办人员对于外部凭证的取得，根据各部门、各岗位的职责划分建立了较为完善的相互审核制度，同时完善了内部凭证的编制、审核、流转、登记和保管方面的制度和规范。

D、资产使用控制

公司建立了《固定资产管理制度》，严格限制未经授权的人员对财产的直接接触，禁止各种实物资产被盗、毁损和流失。建立部门资产台账，配备了人员进行管理，保证资产和记录的安全和完整。

E、内部审计控制

公司设立内部审计部为专门的内审机构，配备了专职审计人员。内部审计部制定了《内部审计制度》，并按照相关规章制度的规定独立开展内部审计工作，对公司经营管理、财务状况、工程管理等的内部控制执行情况进行审计监督，对内部控制制度的完整性、合理性及其实施的有效性进行检查和评估。

F、信息系统控制

公司综合管理部设置专人，负责公司信息化建设和管理、信息安全管理体系统建设和管理，建立和完善公司信息系统文档档案，为公司业务提供信息技术支持。

3、信息与沟通

信息与沟通系统是内部控制的重点，是有效实施内部控制的保障，直接影响着公司内部控制的贯彻执行、经营目标与整体战略目标的实现。公司高度重视经营管理信息在内部各管理层级之间的有效沟通和充分利用。公司采取 OA、ERP 信息管理系统、电子邮件、电话传真、每周例会、专项协调会议、教育培训等多种方式，建立了有效的信息收集和沟通渠道，贯穿于公司管理层、各部门之间，实现所需的内部信息、外部信息在公司内准确、及时的传递与共享。

公司还建立了外部沟通机制，通过对主要客户的定期和不定期的拜访，及时与客户沟通；通过专项采购会议、业务洽谈等形式与供应商进行沟通。从而对外部有关方面的建议、意见、投诉等信息及时的进行处理。

4、内部监督

公司制定了《内部审计制度》，在董事会审计委员会下设独立的内审部，配备了专职审计人员，通过实施审计程序发现经营管理中存在的问题，提交审计报告并跟踪问题的改进。

四、内部控制缺陷认定标准

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。公司确定的内部控制缺陷认定标准采用定性和定量相结合的方法予以认定，具体如下：

（一）财务报告内部控制缺陷认定标准

1、公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

缺陷等级 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 5%	利润总额的 5% ≤ 错报 < 利润总额的 8%	错报 ≥ 利润总额的 8%
资产总额潜在错报	错报 < 资产总额的 1%	资产总额的 1% ≤ 错报 < 资产总额的 2%	错报 ≥ 资产总额的 2%
经营收入潜在错报	错报 < 经营收入总额的 1%	经营收入总额的 1% ≤ 错报 < 经营收入总额的 2%	错报 ≥ 经营收入总额的 2%
所有者权益潜在错报	错报 < 所有者权益总额的 1%	所有者权益总额的 1% ≤ 错报 < 所有者权益总额的 2%	错报 ≥ 所有者权益总额的 2%

2、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) 财务报告重大缺陷的迹象包括：

- A、公司高级管理人员舞弊；
- B、公司更正已公布的财务报告；
- C、注册会计师发现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；

D、公司对内部控制的监督无效。

(2) 财务报告重要缺陷的迹象包括：

- A、未依照公认会计准则选择和应用会计政策；
- B、未建立反舞弊程序和控制措施；
- C、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；

D、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；

(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。

(二) 非财务报告内部控制缺陷认定标准

1、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：

缺陷等级 项目	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
已发生或潜在发生的损失金额占上一年度利润总额的比例	错报 < 利润总额的 5%	利润总额的 5% ≤ 错报 < 利润总额的 8%	错报 ≥ 利润总额的 8%
已发生或潜在发生的损失金额占上一年度资产总额的比例	错报 < 资产总额的 1%	资产总额的 1% ≤ 错报 < 资产总额的 2%	错报 ≥ 资产总额的 2%
已发生或潜在发生的损失金额占上一年度营业收入总额的比例	错报 < 营业收入总额的 1%	营业收入总额的 1% ≤ 错报 < 营业收入总额的 2%	错报 ≥ 营业收入总额的 2%

收入总额的比例			
---------	--	--	--

2、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：

(1) 非财务报告内部控制存在重大缺陷的迹象包括：

- A、决策程序导致重大失误
- B、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
- C、中高级管理人员和高级技术人员流失严重
- D、内部控制评价的结果特别是重大缺陷未得到整改
- E、其他对公司产生重大负面影响的情形

(2) 其他情形按影响程度分别确定为重要缺陷或一般缺陷。

(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及重要缺陷。

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及重要缺陷。

3、其他内部控制相关重大事项说明

自本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内部控制未发生对评价结论产生实质性影响的重大变化。

成都爱乐达航空制造股份有限公司董事会

2020年4月27日