

# 明阳智慧能源集团股份有限公司

## 2024年度内部控制评价报告

### 明阳智慧能源集团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2024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

#### 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，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。

#### 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，公司未发现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

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

### 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：公司及下属子公司

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	100
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	100

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括：

公司治理层面和业务流程层面。

公司治理层面：组织架构、发展战略、人力资源政策、社会责任、企业文化、信息沟通和监督等。

业务流程层面：资金活动、销售业务、采购业务、资产管理、研究与开发、工程项目、担保业务、业务外包、财务报告、全面预算、合同管理、内部信息传递、信息系统、募集资金管理、信息披露。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

2024 年内部控制评价工作在对公司业务进行全面评价的基础上，重点关注以下高风险领域，包括：资金活动风险、采购风险、销售管理风险、资产管理风险、会计信息风险等。

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内部控制制度和评价方法，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
资产总额潜在错报	错报 $\geq$ 资产总额的 2%	资产总额的 1% $\leq$ 错报 $<$ 资产总额的 2%	错报 $<$ 资产总额的 1%
经营收入潜在错报	错报 $\geq$ 经营收入总额的 2%	经营收入总额的 1% $\leq$ 错报 $<$ 经营收入总额的 2%	错报 $<$ 经营收入总额的 1%

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	重大缺陷将导致企业严重偏离控制目标。当公司出现以下迹象时，将认为公司存在财务报告重大缺陷：①董事、监事、公司高级管理人员舞弊；②公司更正已公布的财务报告；③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；④审计委员会以及内部审计部门对内部控制的监督无效。
重要缺陷	重要缺陷将导致企业偏离控制目标，但其严重程度和经济后果低于重大缺陷。当公司出现以下迹象时，将认为公司存在财务报告重要缺陷：①未依照公认会计准则选择和应用会计政策、未建立反舞弊程序和控制措施；②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；③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。
一般缺陷	一般缺陷是指除上述重大缺陷、重要缺陷以外的其他控制缺陷。

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
缺陷导致的直接财产损失金额	缺陷导致的直接财产损失金额 $\geq$ 1000 万元	100 万元 $\leq$ 缺陷导致的直接财产损失金额 $<$ 1000 万元	缺陷导致的直接财产损失金额 $<$ 100 万元

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决策程序导致重大失误；③违反国家法律法规并受到处罚；④中高级管理人员和高级技术人员流失严重；⑤媒体频现负面新闻，涉及面广；⑥重要业务缺乏制度控制或制度体系失效；⑦内部控制重大或重要缺陷未得到整改。
重要缺陷	①民主决策程序存在但不够完善；②决策程序导致出现一般失误；③违反企业内部规章，形成损失；④关键岗位业务人员流失严重；⑤媒体出现负面新闻，波及局部区域；⑥重要业务制度或系统存在缺陷；⑦内部控制重要或一般缺陷未得到整改。
一般缺陷	① 策程序效率不高；②违反内部规章但未形成损失；③一般岗位业务人员流失严重；④媒体出现负面新闻，但影响不大；⑤一般业务制度或系统存在缺陷；⑥一般缺陷未得到整改；⑦存在其他缺陷。

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

##### 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

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要缺陷，数量1个。

财务报告内部控制重要缺陷	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
少量收入确认未完全满足确认条件	注 1	销售管理	注 2	是	是

注 1：报告期内，公司内部审计核查发现，出现少量收入确认未完全满足确认条件的情况：公司风机销售中与业主签订合同中约定机位点交付风机，业主因项目机位点接收条件不具备，无法在机位点签收，经与客户协商，采用堆场交货的方式交付，少量未按合同要求签收，未完全符合合同约定的收入确认条件。

注 2：针对上述少量收入确认未完全满足确认条件的情况，公司进行了以下整改：

(1) 针对风机销售收入，规范和优化约定的交付地点的合同条款，明确异常情况的处理机制及流程，按合同条款履行设备设施的所有权转移；严格按照收入确认条件要求确认收入，对不满足收入确认条件的予以调整，并由财务部、内部审计部对收入确认环节进行核查，确保整改到位，同时加强业务部门对收入确认依据的宣贯与指导，形成规范化要求。后续将由内部审计部不定期进行巡查和抽查，确保收入确认准确有效。

(2) 针对配件销售收入确认跨期，规范和优化约定的配件物料交付的合同条款，通过打通工程 EAM、采购 SRM、财务 SAP 三大系统的数据信息互通功能，实现现场签收单据的及时上传及线上及时流转，让发货计划同步 SAP 系统，便于追踪监管，确保及时出入库；在三大系统未实现连通前，现阶段采用人工跟催+系统流转的方式来进行，结合内部考核机制，加大跟催力度，确保签收单据传递

及时和及时办理入账手续。同时对业务部门加强培训与宣导，强化业务人员的风险管控意识，后续将由内部审计部不定期进行巡查和抽查，确保收入确认准确有效。

### 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

### 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

### 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

报告期内，经评价发现的非财务报告内部控制一般缺陷已及时组织整改完成，于内部控制评价报告基准日不构成实质性影响。

### 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

### 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

2024 年度，公司严格遵循《企业内部控制基本规范》、《内部审计准则》、《企业风险管理框架》及相关的国家法律法规要求，对收入确认、募集资金、关联交易、固定资产、存货管理、投资管理等重要经营环节的内控管理进行系统性梳理并不断规范和完善。公司全面审视并优化内控体系，持续提升内控管理水平，不断优化信息系统建设，推行数字化管理，打通 EAM、SRM、SAP 三大系统数据信息互通功能，

实现数据信息及时有效流转，对 OA 系统档案管理进行优化升级，同步上线合同管理系统，确保内控体系持续科学、合理、有效运行。在执行层面，内部审计部通过对重要经营环节的定期内控审计与不定期的专项巡查，对各业务部门的内控体系完善与管理实施情况进行深入了解，同时结合监管部门督导检查，继而发现募集资金、收入确认、存货管理、期间费用、信息披露等经营环节的不足之处，并及时督促相关业务部门整改到位，及时防范内控风险。公司持续不断强化对重要经营环节的巡查、监督与评价功能，基本实现对经营风险的有效控制。

2025 年，公司将继续深化内部控制体系建设，进一步提升内控管理水平，确保公司业务的稳健发展，改进方向如下：

（1）强化文化建设：公司将加强内控培训和宣传教育活动，进一步提升全员合规意识，持续打造“知敬畏、存戒惧、守底线”的内控文化氛围，并将内控文化融入公司企业文化建设中，通过制度建设、流程优化和文化建设的多方有机结合，形成全员参与、全员监督的内控管理格局。

（2）完善体系与制度：结合公司业务发展和监管要求，公司将进一步完善内控体系，重点关注关键业务环节和高风险领域，优化控制措施，确保内控体系的科学性、合理性和适应性。同时，持续对内控制度进行全面清理和修订，确保其与公司业务发展和法律法规要求保持一致，并加强对制度执行情况的监督检查，确保内控管理有效运行。

（3）加强风险排查与管理：公司将持续开展经营管理风险评估工作，对各业务层面的风险进行全面识别、分析和评估，重点关注市场风险、信用风险和操作风险，并及时调整风险应对策略。同时，公司将持续完善风险监测与预警机制，通过信息化手段对关键风险指标进行实时监测，及时发现风险隐患并发出预警信号，并加强对风险应对措施跟踪评估，确保其合理性、有效性。

（4）提升信息化水平：公司将持续推进信息化建设，扩大信息化系统的应用范围，实现业务流程的自动化和信息化。通过引入先进的信息技术管理手段，不断提升内控管理效率和效果，减少人为操作风险。同时，公司将加强对信息系统的安全管理，完善信息安全管理制，定期进行安全评估和漏洞扫描，及时修复安全漏洞，防范信息安全风险。

（5）加强监督与评价：内部审计部将继续发挥内控体系的监督与评价作用，持续强化对各业务部门内控实施情况的监督检查，通过定期内控审计与不定期的专项巡查，及时发现内控缺陷并督促落实整改，确保内控体系的高效运行。同时，公司将进一步完善内控评价机制，健全内控评价指标体系，确保评价结果的客观性和准确性。

### 3. 其他重大事项说明

适用 不适用

董事长（已经董事会授权）：张传卫  
明阳智慧能源集团股份有限公司  
2025年4月24日