



MAZARS 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
中 审 众 环 Mazars Certified Public Accountants LLP

中国航发航空科技股份有限公司

内部控制审计报告

2017年12月31日

目 录

1、内部控制审计报告	
------------------	--



MAZARS
中审众环

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码: 430077

Mazars Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
No. 169 Donghu Road, Wuchang District
Wuhan, 430077

电话Tel: 027-86791215
传真Fax: 027-85424329

内部控制审计报告

众环专字(2018)080077号

中国航发航空科技股份有限公司全体股东:

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求,我们审计了中国航发航空科技股份有限公司(以下简称“航发科技公司”)2017年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定,建立健全和有效实施内部控制,并评价其有效性是企业董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上,对财务报告内部控制的有效性发表审计意见,并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性,存在不能防止和发现错报的可能性。此外,由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当,或对控制政策和程序遵循的程度降低,根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

四、财务报告内部控制审计意见

我们认为,航发科技公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·武汉

中国注册会计师:



中国注册会计师:



2018年3月30日

中国航发航空科技股份有限公司2017年度

内部控制评价报告

中国航发航空科技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，我们对中国航发航空科技股份有限公司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：航发科技本部、各分子公司、公司所有业务部门及主要业务。

纳入评价范围的单位包括：

纳入评价范围单位	行业性质/业务类型	所属层级
航发科技本部	制造业	本部
中国航发哈轴	制造业	子公司
普睿玛	制造业	子公司

纳入评价范围单位	行业性质/业务类型	所属层级
法斯特	制造业	子公司

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中国航发2017年内部控制评价工作底稿的全部14项内容(战略管理、党建与监察、企业文化、市场与营销、研究与开发、生产与供应链、客户与服务、质量管理、人力资源、财务管理、资产与资本、行政事务、风险与合规、信息化。)；重点关注的高风险领域主要包括：质量风险、供应商管理风险、成本费用风险、公司治理风险、廉洁风险、人力资源风险、存货管理风险、试制风险、工艺风险、保密风险。

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，参照中国航发及中国航发成发内部控制缺陷认定标准，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准，认定标准与中国航发及中国航发成发确定的内部控制缺陷认定标准保持

一致,较上一年度做出了调整。两年的标准分别如下:

➤ 2016年度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
税前利润	影响水平达到或超过评价年度公司合并报表税前利润的3%,	影响水平低于评价年度合并报表税前利润的3%,但是达到或超过1%.	除重大缺陷及重要缺陷以外的缺陷为一般缺陷。

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	符合以下任意一条既可认定为重大缺陷:该缺陷涉及“三重一大”且对企业声誉将产生较严重的负面影响;该缺陷为核心业务且与公司重大风险相关,对企业声誉将产生较严重的负面影响。
重要缺陷	符合以下任意一条即可认定为重要缺陷:该缺陷非核心业务但与公司重大风险相关,对企业声誉将产生较严重的负面影响;该缺陷为核心业务但与公司重大风险无关,对企业声誉产生较严重的负面影响。
一般缺陷	除重大缺陷及重要缺陷以外的缺陷为一般缺陷。

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
税前利润	影响水平达到或超过评价年度公司合并报表税前利润的3%,	影响水平低于评价年度合并报表税前利润的3%,但是达到或超过1%.	除重大缺陷及重要缺陷以外的缺陷为一般缺陷。

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	符合以下任意一条既可认定为重大缺陷:该缺陷涉及“三重一大”且对企业声誉将产生较严重的负面影响;该缺陷为核心业务且与公司重大风险相关,对企业声誉将产生较严重的负面影响。
重要缺陷	符合以下任意一条即可认定为重要缺陷:该缺陷非核心业务但与公司重大风险相关,对企业声誉将产生较严重的负面影响;该缺陷为核心业务但与公司重大风险无关,对企业声誉产生较严重的负面影响。

缺陷性质	定性标准
一般缺陷	除重大缺陷及重要缺陷以外的缺陷为一般缺陷。

➤ 公司确定的2017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定量标准如下：

重大缺陷：（1）资产/所有者权益/经营收入 $\geq 1\%$ ；（2）利润总额 $\geq 5\%$ 。

重要缺陷：（1）资产/所有者权益/经营收入总额 $\geq 0.5\%$ 且 $< 1\%$ ；（2）利润总额 $\geq 3\%$ 且 $< 5\%$ 。

一般缺陷：（1）资产/所有者权益/经营收入总额 $< 0.5\%$ ；（2）利润总额 $< 3\%$ 。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

重大缺陷：

- （1）发现公司管理层存在的任何程度的舞弊；
- （2）已经发现并报告给管理层的重大内部控制缺陷在经过合理的时间后，并未加以改正；
- （3）控制环境无效；影响收益趋势的缺陷；
- （4）影响关联交易总额超过股东批准的关联交易额度的缺陷；
- （5）外部审计发现的重大错报不是由公司首先发现的；
- （6）其他可能影响报表使用者正确判断的缺陷。

重要缺陷：

- (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；
- (5) 一个或多个缺陷的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷，但仍有可能导致企业偏离控制目标。

一般缺陷：除重大缺陷及重要缺陷以外的缺陷为一般缺陷。

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定量标准如下：

重大缺陷：营业收入或资产总额 $\geq 3\%$ 。

重要缺陷：营业收入或资产总额 $\geq 1\%$ 且 $< 3\%$ 。

一般缺陷：营业收入或资产总额 $< 1\%$ 。

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：

重大缺陷：已经对外正式披露并对本公司定期报告披露造成负面影响。

重要缺陷：受到国家政府部门处罚但未对本公司定期报告披露造成负面影响。

一般缺陷：受到省级（含省级）以下政府部门处罚但未对公司定期报告披露造成负面影响。

（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（含上年度末未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷）。

明细如下：

缺陷类型	缺陷数量（个数）	完成整改数量（个数）
重大缺陷	0	0
重要缺陷	0	0
一般缺陷	11	2

2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

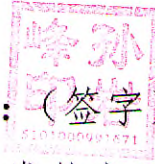
根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷（含上年度末未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷）。

明细如下：

缺陷类型	缺陷数量（个数）	完成整改数量（个数）
重大缺陷	0	0
重要缺陷	0	0
一般缺陷	45	8

四、其他内部控制相关重大事项说明
无。

董事长：(签字)
中国航发航空科技股份有限公司
(盖章)
2018年3月30日





营 业 执 照

5-3



统一社会信用代码 91420106081978608B

名 称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类 型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人 石文先；

成 立 日 期 2013年11月06日

合 伙 期 限 长期

经 营 范 围 ； 审查企业会计报表，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。（许可项目、经营期限与许可证核定的项目、期限一致）



登 记 机 关



2018年 03 月 02 日

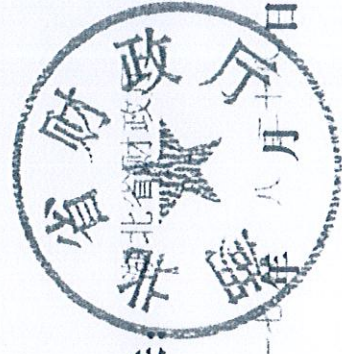
重要提示：企业应于每年1月1日—6月30日公示上一年的年度报告，公示途径：国家企业信用信息公示系统（湖北）<http://hb.gsxt.gov.cn/>。

证书序号: NO. 026571

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》。

再复印无效



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 石文斌

办公场所: 湖北省武汉市武昌区东湖路169号

2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 42010005

注册资本(出资额):

批准设立文号: 鄂财会发[2013]25号

批准设立日期: 2013年10月28日



证书序号: 000112

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批准

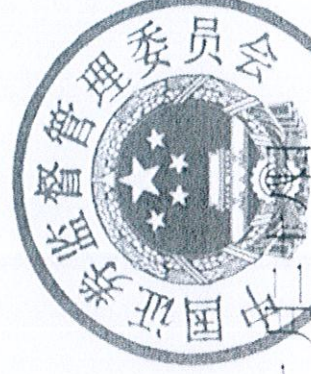
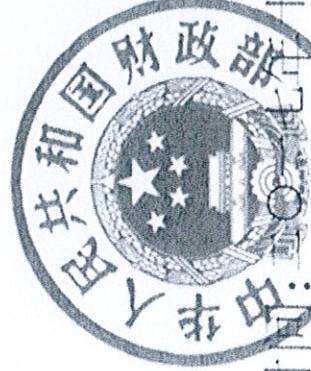
再复印无效

中审众环会计师事务所

(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一九年十一月二十七

证书有效期至: 二〇一九年十一月二十七

姓名: 黄丽娟
 Full name: Huang Lijuan
 性别: 女
 Sex: Female
 出生日期: 1971-02-28
 Date of birth: 1971-02-28
 工作单位: 陕西分所
 Working unit: Shaanxi Branch
 身份证号码: 610102710228318
 Identity card No.: 610102710228318



证书编号: 010000010013
 No. of Certificate: 010000010013
 批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Shaanxi Institute of CPAs
 发证日期: 1993 年 04 月 18 日
 Date of Issuance: 1993 /y /m /d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

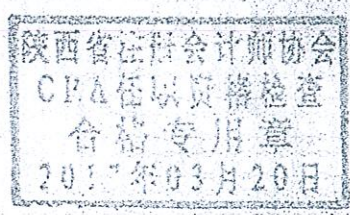
本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d

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.



年 /y 月 /m 日 /d

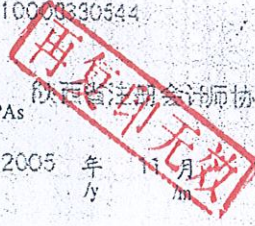
姓名: 张玲
 Full name: 张玲
 Sex: 女
 出生日期: 1979-05-15
 Date of birth: 1979-05-15
 工作单位: 陕西分所
 Working unit: 陕西分所
 身份证号码: 10528197905150046
 Identity card No.: 10528197905150046



证书编号: 610009330544
 No. of Certificate: 610009330544

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Shaanxi Institute of CPAs

发证日期: 2005 年 11 月 20 日
 Date of Issuance: 2005 / 11 / 20



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

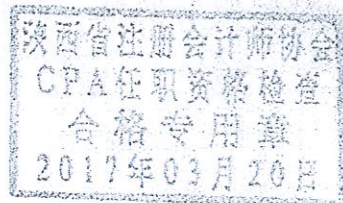
本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d

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.



年 /y 月 /m 日 /d