

# 山东大业股份有限公司

## 2018 年度内部控制评价报告

### 山东大业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2018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，公司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，公司不存在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。

#### 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：

包括但不限于：公司治理、资金活动、人力资源、资产管理、采购业务、销售业务、对外担保及关联交易、全面预算、财务报告及合同管理等事项。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

资金活动、人力资源、采购业务、销售业务、对外担保及关联交易、财务报告及合同管理等高风险领域的内部控制风险。

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本公司内部控制制度和评价办法，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  |
|------------------------------------|--|---|---|
| 内部控制缺陷可能导致或导致的损失与利润表相关的，以营业收入指标衡量。 | 如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告报错金额超过营业收入的2%，则认定为重大缺陷。 | 如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告报错金额超过营业收入的1%但小于2%，则认定为重要缺陷。 | 内部控制缺陷可能导致或导致的损失与利润表相关的，以营业收入指标衡量；如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告报错金额小于营业收入的1%，则认定为一般缺陷 |
| 内部控制缺陷可能导致或导致的损失与资产管理相关的，以净资产指标衡量  | 如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告报错金额超过净资产的3%，则认定为重大缺陷。  | 如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告报错金额超过净资产的1%但小于3%，认定为重要缺陷。   | 如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告报错金额超过净资产的0.5%但小于1%的，则认定为一般缺陷。                           |

说明：

定量标准中所指的财务指标值均为公司上年度经审计的合并报表数据。

上述标准直接取决于该内部控制缺陷的存在可能导致的财务报告错报的重要程度。这种重要程度主要取决于两个因素：

- ①该缺陷是否会导致内部控制不能及时防止或发现并纠正财务报告错报；
- ②该缺陷单独或连同其他缺陷组合可能导致的潜在错报金额的大小。

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 | 公司董事、监事和高级管理人员舞弊；公司更正已公布的财务报告，注册会计师发现当期财务报告存在重大错报，而公司内部控制在运行过程中未能发现该错报；公司审计委员会和内部审计部对内部控制的监督无效。                             |
| 重要缺陷 | 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；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；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 | 除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。  |

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               |
|----------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 内部控制缺陷可能导致或导致的 | 如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报 | 如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报 | 内部控制缺陷可能导致或导致的损失与利润表相关 |

|                                   |   |   |   |
|-----------------------------------|---|---|---|
| 损失与利润表相关的，以营业收入指标衡量。              | 告报错金额超过营业收入的2%，则认定为重大缺陷。                      | 告报错金额超过营业收入的1%但小2%，则认定为重要缺陷。                      | 的，以营业收入指标衡量；如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告报错金额小于营业收入的1%，则认定为一般缺陷 |
| 内部控制缺陷可能导致或导致的损失与资产管理相关的，以净资产指标衡量 | 如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告报错金额超过净资产的3%，则认定为重大缺陷。 | 如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告报错金额超过净资产的1%但小于3%，认定为重要缺陷。 |   |

说明：

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准参照财务报告内部控制缺陷评价定量标准执行。

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公司缺乏民主决策程序；<br>②公司经营活动严重违反国家法律法规；<br>③决策程序不科学，导致重大决策失误，给公司造成重大财产损失；<br>④关键管理人员或技术人才大量流失；<br>⑤负面消息或报道频现，引起监管部门高度关注，并在较长时间内无法消除。 |
| 重要缺陷 | 单独缺陷或连同其他缺陷组合，其严重程度低于重大缺陷，但仍有可能导致公司偏离控制目标。  |
| 一般缺陷 | 不构成重大缺陷或重要缺陷的其他内部控制缺陷。  |

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

##### 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

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

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

3. 其他重大事项说明

适用 不适用

董事长（已经董事会授权）：窦勇

山东大业股份有限公司

2019年2月28日