

亿利洁能股份有限公司  
二〇一八年度  
内部控制审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

## 内部控制审计报告

致同审字（2019）第 110ZA5021 号

亿利洁能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，我们审计了亿利洁能股份有限公司（以下简称亿利洁能公司）2018 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，并评价其有效性是亿利洁能公司董事会的责任。

### 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

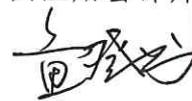
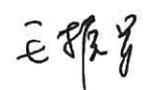
内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。



#### 四、财务报告内部控制审计意见

我们认为，亿利洁能公司于 2018 年 12 月 31 日按照《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。



中国注册会计师  
  
中国注册会计师  
  
二〇一九年四月十六日

中国注册会计师  
童登书  
110000150153

中国注册会计师  
王振军  
140200110001

# 亿利洁能股份有限公司

## 2018 年度内部控制评价报告

亿利洁能股份有限公司全体股东：

亿利洁能股份有限公司（以下简称“公司”）根据《企业内部控制基本规范》及配套指引的相关规定，按照公司董事会及其下设审计委员会的要求，由内控管理部组织有关部门和人员，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，从内部环境、风险评估、控制措施、信息与沟通、检查监督五个方面，对公司及合并范围内的公司 2018 年 12 月 31 日（内部控制评价报告基准日）内部控制的有效性进行了评价。

### 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体系的日常运行。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。公司已按照企业内部控制规范体系和相关制度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的认定情况，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。

董事会认为，通过对内部控制的检查和评价，公司具备合理和有效的内部控制体系，对

实现公司内部控制目标提供了合理保障，而且公司能够客观的分析自身控制的现状，并及时进行完善，满足和适应了公司发展的需要。

### 三、内部控制评价工作情况

公司内部设立审计机构，负责内部控制评价的具体组织实施，围绕内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等五要素，对公司内部控制设计、执行的有效性进行评估及现场测试，并出具内部控制评价报告。公司聘请致同会计师事务所（特殊普通合伙）对公司内部控制的有效性进行审计。

#### （一）内部控制评价的范围

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：股份公司、内蒙古亿利化学工业有限公司、伊金霍洛旗东博煤炭有限责任公司、鄂尔多斯市亿利煤炭有限责任公司、北京亿兆华盛股份有限公司、内蒙古亿利库布其生态能源有限公司等，纳入评价范围单位资产总额、营业收入合计均占公司合并财务报表同项目总额的 80%以上；纳入评价的主要业务范围涉及到清洁能源、化工、煤炭和供应链等产业板块，涵盖了公司及所属单位的各种业务和事项，主要关注下列风险：行业政策风险、质量风险、业务整合协同风险、市场竞争与经营能力风险、安全环保风险、治理与管控风险、人力资源风险、公共关系风险、工程项目管理风险等。重点关注的高风险领域主要包括投资管理风险、资金安全风险、资产管理风险、子公司管理风险等。

纳入评价范围的业务和事项包括：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、研究与开发、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。

重点关注的高风险领域主要包括投资管理风险、资金安全风险、资产管理风险、子公司管理风险等。

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）公司从内部控制五个构成要素即内部环境、风险评估、控制活动、信息沟通和内部监督，对公司的内部控制分别进行评价

#### 1、内部环境

##### （1）公司治理及职能管控

公司根据《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》等有关法律法规的规定，制定了《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》、

《董事会专门委员会议事规则》、《独立董事工作制度》等制度规范，建立了股东大会、董事会、监事会、经营管理层为基础的完善的法人治理结构，股东大会、董事会、监事会、经营管理层分别履行决策、监督与管理职能，职责权限明晰，形成了决策、监督和执行相互分离、相互制衡的内控组织架构体系，对公司正常运转起到根本上的保障。

股东大会是公司的最高权力机构，按照《公司章程》等制度规定履行职责，享有法律法规和公司章程规定的合法权利，依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项的表决权。

董事会对股东大会负责，在股东大会赋予的职权范围内对公司进行管理和决策。董事会下设审计委员会、战略委员会、薪酬与考核委员会及提名委员会等专门委员会，按照董事会各专门委员会实施细则履行职责，为董事会科学决策提供有力支持。公司总裁由董事会聘任，在董事会的领导下，负责公司日常经营管理活动，落实股东大会和董事会的相关决议。

监事会是公司的监督机构，对股东大会负责。监督公司董事、总经理和其他高级管理人员依法履行职责。监事会对董事会建立与实施内部控制进行监督。

经营管理层的建立和运作依照《公司法》、《证券法》、《公司章程》及相关规定进行。负责组织实施股东会、董事会决议事项，全面负责公司的日常生产、经营管理工作，组织实施董事会决议，制定具体的工作计划，并及时取得经营、财务信息，以对计划执行情况考核。下设的执行运营部、财务部、证券部及内控管理部等职能部门，形成了各司其职、各负其责、相互制约、相互协调的工作机制，确保董事会及高级管理人员下达的指令能够被严格顺畅的执行。

## （2）发展战略

公司董事会下设战略委员会，战略委员会对行业、竞争对手、主要产品结构等方面的信息进行分析，提出公司长期发展的产品经营战略、资本扩张战略和技术自主创新战略，根据当年度的生产经营工作计划进行部署，并将其分解细化，落实到具体单位，以确保相关工作计划得到有效实施。

公司控股股东严格遵循《公司法》和《公司章程》的规定，履行出资人的权利和义务。公司股东大会的召开严格按照《公司章程》规定和程序进行，及时披露相关信息；董事会、监事会能够独立运作，客观公正地行使表决权，确保所有股东的利益。

## （3）人力资源管理

公司坚持以人为本，根据国家相关的法律法规以及业务特点，建立了《绩效管理制度》、《薪酬管理制度》、《考勤及休假管理制度》等完善的人力资源制度。通过人力资源的有

效配置，营造和谐的工作环境和劳动关系，加强专业人才和关键岗位人员的管理，采用科学的激励和约束机制，充分调动积极性，增强了公司凝聚力和竞争力，确保实现公司战略目标。

#### （4）社会责任

公司高度重视履行社会责任，高度重视安全生产、质量管理、环境保护及员工权益保护。公司建立完善的安全、环保管理制度，加强职工安全培训，定期开展应急救援演练；在节能减排和环境保护方面：加大节能减排技术改造投入，加大减排工作力度，加强“三废”治理。

同时公司秉承“绿水青山就是金山银山”的理念，以实际行动倡导环境保护，发展清洁能源循环经济产业和煤炭清洁利用产业，成功实现了节煤、节水、节电、减少二氧化碳和氮氧化物排放、污水零排放、工业废渣回收再利用的目的；通过在公司内部广泛宣传和开展环保活动，不断提升员工环保意识，促进自身和社会共同可持续发展。

#### （5）企业文化

企业文化建设始于核心价值观的精心培育，公司目前已树立了“艰苦奋斗、敢为人先、锲而不舍、忠诚执行”，“厚道、共赢、领导力”等企业精神和价值观。公司宣传栏、OA讨论区等宣传载体紧密围绕公司经营发展，凝练传播企业核心价值观，持续提高公司文化建设水平，提升公司文化软实力，增强公司整体凝聚力，树立良好的公司整体形象。

#### （6）资金活动

公司在资金管理方面制定了包括《货币资金管理制度》、《银行账户管理办法》、《网上银行管理办法》、《支付结算管理办法》在内的多项资金管理办法，明确公司资金管理和结算要求。公司实行严格的付款审批程序，严格限制对外借款，各类款项支付均需履行相应的审批程序；公司严格控制银行账户的开立和撤销；公司还通过资金日报表、资金月报表等途径及时掌握和监控公司的资金动态。

#### （7）采购业务

公司对采购业务的相关岗位均制订了严格的岗位责任制，在请购与审批、询价与确定供应商、采购合同的谈判与核准、采购、验收与相关会计记录、付款申请、审批与执行等环节明确了各自的权责及相互制约要求与措施。

在采购计划管理方面，公司将采购计划纳入月度经营分析会，公司主要负责人会同采购、运营执行部、财务部门定期沟通预算执行情况，分析预算与实际的差异原因，并针对性地整改。

在供应商选择方面，公司按照公平、公正和竞争的原则，通过招标、比质比价等方式

选择供应商，经过谈判、评审、审批等程序后与供应商签订采购合同。

在供应商管理方面，公司制定了有效的管理制度，对供应商选择、供应商审查、供应商资格确定、供应商评级等均做了明确的规范。

在采购价格管理方面，公司对采购物料价格申请、审批、复核等都有明确规范，对物料价格和数量的确定、审核、执行情况的检查都进行了明确规定。

在采购付款管理方面，公司对货款支付均制定相关的付款管理规定及付款计划签批流程。

#### （8）资产管理

公司已建立规范的资产管理制度，设置资产管理岗，借助信息系统对存货资产的采购、入库验收、领用、付款、盘点等实物流程及相应的账务流程均实行岗位分离，资产管理的关键环节得到有效控制，建立了包括固定资产管理、低值易耗品管理、资产盘点、存货管理在内的资产管理制度，确保账实相符、各项资产得到有效利用。资产处置方面建立严格的审批制度，对于不能使用、无需使用的资产均需通过核查和审批方能进行相应处理。

#### （9）销售业务

销售计划管理方面，公司依据发展战略和年度生产经营计划并结合实际情况制定年度和月度销售计划，定期进行销售计划与实际销售情况对比分析，结合生产现状及时进行调整。

在销售定价方面，公司依据财务目标、营销目标、产品成本等情况，及时对销售定价进行更新，以保证产品售价的合理性；通过销售定价、调价的授权批准，规避公司产品销售价格未经恰当审批导致损害公司经济利益情况发生。在销售回款方面，公司财务、销售部门严格把关，负责办理资金结算并监督款项收回。

在销售发货管理方面，公司建立了严格的发货流程。流程涉及销售业务员、财务复核、仓储发货等多个部门，各部门岗位职责界定明确、相互复核、内部牵制。

#### （10）财务报告

首先，公司依据国家会计准则及相关法律法规，结合公司实际情况制定了完善的财务管理制度，同时建立了统一的财务管理和会计核算体系，对公司财务管理与会计核算工作进行规范；其次，公司财务部在会计核算、会计监督和财务管理工作中，制定了资金、存货、固定资产等管理制度，明确了各岗位职责。

报告期内，公司的财务报告编制方案、确定重大事项的会计处理、清查资产核实债务、结账、编制个别财务报告、编制合并财务报告、财务报告对外提供前的审核、审计、对外提供等阶段，均能按照公司现行制度平稳有序进行，确保了财务报告信息的真实性、有效

性。

### （11）全面预算

在预算编制方面，公司制定了《全面预算管理制度》，对预算基本原则、预算管理组织权责界定、预算编制、审批与执行流程等内容进行了明确规定；公司实行严格的资金、费用、固定资产购置等预算制度，严格控制预算外支出，各项预算均需有详实的编制依据。在预算执行方面，公司对预算执行情况及差异及时分析，实现对预算的有效监控，及时制止公司不符合预算目标的经济行为，促进公司全面预算目标的实现。在预算考核方面，公司严格预算管理工作的业绩考核及奖惩，预算考核依据客观，程序规范，结果公正。

## 2、风险评估

公司根据自身所在行业特点及风险承受度和风险偏好，建立了有效的风险评估机制。公司内部审计部门在董事会及审计委员会的领导下，系统收集自身实际情况和外部环境信息，以确保有效识别和应对公司正常经营中面临的内外部风险。通过全方位业务流程梳理，辨别所面临的潜在风险，对所辨别的风险进行定量和定性分析，全面评估了风险对公司战略目标实现的影响。同时依据公司内部控制制度定期或不定期对公司财务和经济活动进行内部审计监督，包括：公司年度预算、费用支出、重大经济合同的执行监督情况；资金财产的安全完整、保值增值情况；公司及所属子公司经营管理和效益情况；项目概预算、决算及经济效益情况；投资项目的资产情况；公司内部机构及岗位不相容职务相分离情况。对监督检查中发现的内部控制设计和执行中的重大缺陷，有权直接向董事会及其审计委员会、监事会报告。

## 3、控制活动

### （1）内控制度的建立健全情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》、内部控制指引等文件的有关规定，公司制订和完善了一系列内部控制管理制度，合理保证公司经营合法、资产安全、财务报告及相关信息真实、公允、准确、完整，提高经营效率和效果，促进企业战略目标的实现，包括管理控制、财务控制、生产经营等方面，基本涵盖了所有运营环节。同时，公司根据组织架构、职责、业务环境及市场环境的变化，不断对内控制度进行修订和完善，并通过日常监督检查、分析各类系统（OA 办公、NC 财务等）严格授权及审批控制执行情况。为加强公司的内部控制，提高公司风险管理水平，公司实行内部审计制度，配备专职审计人员，对公司的财务收支和经济活动进行内部审计监督。

#### ①公司管理控制制度

治理层面制定有《公司章程》，并根据章程规定，制定股东大会、董事会、监事会等

议事规则，战略委员会、提名委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会、总经理、董事会秘书等工作制度，制定信息披露、关联交易、募集资金、内幕信息及知情人管理、投资者关系管理、防范大股东及关联方占用上市公司资金等公司治理制度。报告期内上述制度的有效执行，保证了公司有计划、有步骤、平衡协调地实现公司发展战略目标，为规范公司经营管理起到了有效的促进作用。

管理层面制定了包括规划投资类、风险与运营管理类、人力资源类、行政党群类等管理制度，对公司从预算、经营分析、考核、固定资产管理、在建工程、授权、人事招聘、薪酬绩效、培训、奖惩、人员培养等环节进行了明确的规定。

### ②财务管理控制制度

根据会计法、税法、经济法等国家有关法律法规和企业会计准则规定，制定了《财务管理制度》、《全面预算管理制度》、《固定资产核算管理制度》、《合同管理制度》等。这些制度的制定和实行，规范了公司的会计核算，提供的会计信息真实、准确、完整，保证了财务报告中的数据真实可靠，也为公司进行重大决策提供了可靠的依据。

### ③生产经营控制制度

按照国家及行业相关法律法规的要求，制订了完善的经营管理及安全环保体系，涵盖了研发、采购、销售、生产、质量、安全、仓储、客服等管理运作制度和体系标准，促进公司的生产经营管理工作有效进行，持续改进，体系不断完善。

## (2) 重点活动内部控制

### ①公司对控股子公司的控制

为加强集团化管理，实现战略协同，公司制定了《对外投资管理制度》、《控股子公司管理办法》等一系列相关制度，规范了对控股子公司委派董事、监事及重要管理人员的选任方式及职责权限；建立了重大事项报告和审议程序，明确了重大业务事项、重大财务事项报告程序，并严格按照董事会议事规则的规定将重大事项报公司董事会审议或股东大会审议。对各控股子公司实行全面预算管理，定期召开经营分析会议，讨论分析各控股子公司的经营预算执行情况，在此基础上进行绩效考核。报告期内通过对控股公司的各项管控，强化了对子公司的管理控制和财务监督职责，未有重大违反相关法律法规及规范性文件的情形发生。

### ②公司关联交易控制

公司按照监管政策和《公司关联交易管理办法》规定，明确事前审批，杜绝关联交易报告、传递、审议表决、披露程序等环节完成不及时的情况，确保关联交易事项在决策程序上的及时性和合规性。办法中对公司关联交易的原则、关联人和关联关系、关联交易的

决策程序、披露程序、执行反馈情况等均作了详尽的规定。报告期内公司与关联单位发生的关联交易遵循公平、公开、公允的原则，未有重大违反相关法律法规及规范性文件、损害公司及全体股东合法权益的情形发生。

### ③公司对外担保控制

公司对外担保遵循合法、审慎、互利、安全的原则，建立健全了《对外担保管理制度》，明确规定了对外担保的基本原则、对外担保对象的审查程序、审批程序、管理程序、信息披露、对外担保相关责任人的责任追究机制等。报告期内，公司除对控股子公司的担保外，不存在为大股东提供担保的情况，无其他对外担保事项等违反相关法律法规及规范性文件的情形发生。

### ④重大投资内部控制

公司建立健全了《投资管理制度》，对公司投资的基本原则、审批权限及审计程序、投资事项研究评估、投资计划的进展跟踪及责任追究等，都作了明确的规定。建立了规范、有效、科学的投资决策体系和机制，避免投资决策失误，降低投资风险，提高投资经济效益，实现公司资产的保值增值。报告期内，公司重大投资项目均严格按照制度规定的程序及权限办理，未有违反相关法律法规及规范性文件的情形发生。

### ⑤信息披露控制

公司按照《上市公司公平信息披露指引》、《上市公司信息披露管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露编报规则》等规定，制订了严格的《信息披露事务管理制度》、《内幕信息及知情人管理制度》、《重大信息内部报送制度》、《投资者管理制度》等制度，详细规定了信息披露事务的管理部门及其职责；信息披露的内容和标准；信息披露的报告、流转、审核、披露程序；信息披露相关文件、资料的档案管理；信息披露的责任划分、信息披露的保密与处罚措施等，特别是对定期报告、临时报告、重大事项报告的流程序作了严格规定。报告期内能够公开、公平、公正地对待所有投资者，热情接待投资者的来访和咨询，切实保护了广大投资者及公司的合法权益；同时公司严格按照相关规定执行，对所有已披露的定期报告和各类临时公告均履行了严格的审议程序，并在规定时间内发布，无应披露未披露事项及重大会计差错更正、重大遗漏信息补充以及业绩预告修正等情况的发生。

## 4、信息与沟通

公司制定了《信息披露事务管理制度》、《内幕信息及知情人管理制度》《重大信息内部报送制度》，建立 OA 自动化办公系统、NC 财务系统、全面预算管理、用友等信息化软件系统等信息管理系统，对信息收集、处理、传递的及时性、信息系统的安全性高度

重视，确保各类内部信息的有效传递及决策的有效执行。同时，通过加强与相关监管部门、中介机构、业务往来单位、行业协会等部门的信息沟通和反馈，通过市场调查、网络传媒等渠道，及时获取外部信息。

#### 5、内部监督

公司监事会由 3 名监事组成，其中设职工监事 1 人。公司监事会对股东大会负责，对公司财务、董事及高级管理人员履行职责的合法合规性进行监督。报告期内，公司监事会依照《公司法》、《证券法》和《公司章程》等法律法规的规定，认真履行监督职责，积极维护全体股东及公司的利益。

#### 四、内部控制评价的程序和方法

公司内部控制评价工作严格遵循基本规范、评价指引及公司内部控制评价办法规定的程序执行。公司内部控制检查评价工作的基本流程包括：内部审计机构拟定评价工作方案，明确评价主体范围、工作任务、人员组织、进度安排和费用预算等相关内容，根据评价方案，组成内部控制评价工作小组，具体实施内部控制评价工作。

评价过程中，内部控制评价小组采用了个别访谈、调查问题、专题讨论、穿行测试、实地查验、抽样和比较分析等适当方法，广泛收集公司内部控制设计和运行是否有效的证据，取得评价范围中涉及到的各项内控制度、流程文件、并对其实际执行情况进行抽查测试，如实填写评价工作底稿，分析、识别内部控制缺陷，审计证据能充分支持内部控制评价的结论。

#### 五、内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司根据基本规范、评价指引及《企业内部控制审计指引》中缺陷认定要求，结合公司自身规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，从财务影响、控制环境、舞弊、负面声誉、经营违规、诉讼处理等相关维度制定了内部控制缺陷评价标准，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，包括针对一般控制缺陷、重要控制缺陷及重大控制缺陷的定量评价和定性评价标准，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准。公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

##### （一）财务报告内部控制缺陷认定标准

##### 1、定量标准

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：错报金额达到年度净利润的 5%或错报金额达到年末净资产的 5%；

重要缺陷：利润错报金额达到年度净利润的 3%但小于 5%或错报金额达到年末净资产

的 3%但小于 5%;

一般缺陷：错报金额小于年度净利润的 3%或错报金额小于年末净资产的 3%。以上认定标准，按照孰高原则认定缺陷。

## 2、定性标准

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：是指存在合理可能性导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中的重大错报的一项内部控制缺陷或多个控制缺陷的组合。下列迹象通常表明财务报告内部控制可能存在重大缺陷：

- (1) 董事、监事和高级管理人员在公司经营管理活动过程中发生的舞弊行为；
- (2) 公司控制环境无效；
- (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) 公司审计委员会和审计部对内部控制的监督无效；
- (5) 已经发现并报告给管理层的重大缺陷在合理的时间内未加以改正。

重要缺陷：是指具备合理可能性导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中虽然未达到和超过重要性水平、但仍应引起董事会和经理层重视的错报的一项内部控制缺陷单独或连同其他缺陷。下列迹象通常表明财务报告内部控制可能存在重大缺陷：

- (1) 关键岗位人员发生舞弊行为；
- (2) 合规性监管职能失效，违反法规的行为可能对财务报告的可靠性产生重大影响；
- (3) 已向管理层汇报但经过合理期限后，管理层仍然没有对重要缺陷进行纠正。

一般缺陷：是指财务报告控制中存在的、不构成重大缺陷和重要缺陷的其他缺陷。

## (二) 非财务报告内部控制缺陷认定标准

### 1、定量标准

公司确定非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

重大缺陷：直接损失达到年度利润总额的 5%；

重要缺陷：直接损失达到年度利润总额的 3%但小于 5%；

一般缺陷：直接损失小于年度利润总额的 3%。

### 2、定性标准

定性标准即涉及业务性质的严重程度，公司根据其直接或潜在负面影响的性质、影响的范围等因素确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

下列迹象表明非财务报告内部控制可能存在重大缺陷：

(1) 公司经营活动严重违反国家法律法规；

(2) 公司重大决策缺乏决策程序或程序严重不合理且造成重大损失公司经营活动严重违反国家法律法规；

(3) 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；

(4) 重要业务长期缺乏制度控制或制度系统性失效；

(5) 核心管理人员或核心技术人员流失严重。

下列迹象表明非财务报告内部控制可能存在重要缺陷：

(1) 违反内部管理规章制度，形成损失；

(2) 决策决策存在但不够完善；

(3) 关键岗位业务人员流失严重；

(4) 重要业务制度或系统存在缺陷；

(5) 内部控制重要缺陷或一般缺陷未得到整改。

一般缺陷是指除重大缺陷、重要缺陷之外的其他非财务内部控制缺陷。

## 六、内部控制缺陷认定及整改情况

### (一) 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。

### (二) 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。

## 七、内部控制工作的持续完善

公司现行的内部控制体系符合公司管理要求，能够为编制真实、完整、公允的财务报表提供合理保证，能够为公司各项业务活动健康稳定运行、遵循国家法律法规和内部规章制度的贯彻执行提供合理保证，能够保护公司资产的安全、完整。2019年公司将在现有基础上，根据实际业务、环境的变化不断完善和修订内控制度，提升内控管理水平，强化内部控制执行和监督，促进公司运营健康良性和可持续发展。

亿利洁能股份有限公司董事会

二〇一九年四月十六日