



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

Mazars Certifids Public Accountants LLP Zhongshen Zhonghuan Building

昆明云内动力股份有限公司

内部控制审计报告

2017年12月31日

内部控制审计报告

众环审字（2018）160115 号

昆明云内动力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，我们审计了昆明云内动力股份有限公司（以下简称“云内动力”）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，并评价其有效性是云内动力董事会的责任。

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，云内动力于2017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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：方自维

（项目合伙人）

中国注册会计师：韦 军

中国·武汉

二〇一八年四月二十五日

昆明云内动力股份有限公司

2017年度内部控制评价报告

昆明云内动力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”），结合昆明云内动力股份有限公司（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，促进发展战略的实现。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: 公司本部—昆明云内动力股份有限公司, 子公司—成都云内动力有限公司, 子公司—山东云内动力有限责任公司, 子公司—无锡同益汽车动力技术有限公司, 子公司—深圳市铭特科技有限公司。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%。

1、纳入评价范围的主要业务和事项包括: 组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、风险管理、全面预算、财务管理、生产管理、子公司管理、关联交易、制度管理、资金管理、合同管理、资产管理、采购及付款、销售业务、研究与开发、工程项目、信息化管理、审计与监督。

(1) 组织架构: 公司按照国家有关法律法规、股东会决议、公司章程, 结合实际, 明确了董事会、监事会、经理层和公司内部各层级机构的设置、职责权限和人员编制, 形成科学有效的职责分工和制衡机制, 使公司自上而下地开展风险评估、实施控制活动、促进信息沟通、强化内部监督的内部控制管理体系, 保障公司经营目标的实现。

(2) 发展战略: 2017年是公司在“十三五”时期实现“从传统的制造商转变为服务商”战略转型的关键之年。公司坚持围绕“全价值链体系增值的精益管理”的工作主线, “绝情抓质量到工序、无情降成本到工序, 激情增效益到工序”和“抓细节、严管理”的要求, 推进“两学一做”学习教育常态化、制度化, 主动适应供给侧结构性改革, 调整产业发展格局, 不断满足市场消费需求, 使公司的工作取得了阶段性的突破。

(3) 人力资源: 公司根据发展战略, 合理配置人力资源, 调动全体员工的积极性, 发挥员工的潜能和创造性, 为公司创造价值, 确保公司战略目标的实现。目前, 公司建有人力资源管理的规划、工作分析、招聘与配置、培训与开发、绩效管理、薪酬福利、劳动关系等内部控制管理制度。通过不断完善、优化招聘与配置、培训与开发、激励与约束、薪酬与福利、用工与退出等管理机制与流程, 健全和实施良好的人力资源管理制度与机制, 更加规范了公司对人力资源管理的选人、育人、留人和用人方面的业务活动, 为公司的生产经营活动提供了有效的基础保障。

(4) 社会责任: 公司依据质量管理体系、《中华人民共和国安全生产法》、《中华人民共和国环境保护法》等法律、法规, 建有较为全面的产品质量控制体系、职业健康安全管理体系, 能源管理体系等, 积极防范、控制公司产品质量、生产安全、环境保护方面的风险。2017年公司启动产品的“精品工程”, 推动“绝情抓质量到工序”, 进一步优化产品性能、提高产品品质, 保护消费者的合法权益, 切实履行社会责任, 同时实现股东、债权人、员工、客户、社会利益的最大共赢。

(5) 企业文化: 公司一直紧紧围绕“为客户创造满意、为员工创造价值、为股东创造效益、

为社会创造和谐”，“成为国内一流的中小缸径发动机动力系统服务商”的使命和愿景，不断在价值观、经营理念、管理制度、品牌建设、企业形象等方面持续推动企业文化，实现公司企业文化的创新和跨越。通过劳动竞赛、提升员工技术技能，有效开展“送温暖”，为职工办好事等维护员工合法权益，构建和谐劳动关系。

（6）风险管理：2017年，公司通过修订补充内控手册内容，不断完善管理层业务的风险控制点、控制活动，确保公司重大风险的危机处理，确保公司经营、管理合法合规。公司各责任单位有明确的风险管理职责和权限，有效的对公司内部、外部经营风险进行管理，将各种风险控制预期可接受范围内。

（7）制度管理：公司已结合自身特点，搭建起了内部控制管理制度的管理体系，并将内部控制管理制度体系建设形成了常态化的工作。近几年，通过定期梳理各制度、规范之间的逻辑关系，清除重复、对立的内容，完善指令不清、权责不明的制度与规范，使公司的经营管理工作更有据可依、有章可循。

（8）生产管理：实现“全价值链体系增值的精益管理”是公司的经营管理目标。在生产管理上，公司解放思想，更新观念，提出绝情抓质量到工序、无情降成本到工序、激情增效益到工序、以点带线，以线带面，提升了公司协同生产、精益管理的水平，保障了公司生产活动持续、稳健的发展。

（9）资金管理：公司在筹资、投资、资金活动方面建立有《对外投资管理制度》、《全面预算管理制度》、《资金运营管理制度》、《募集资金使用管理办法》等资金管理制度。在资金使用方面严格规范资金的申请、审批流程，按年月编制、执行资金的收支预算，及时准确结算资金的使用情况，通过不断优化资金资源的配置，确保了公司资金的安全性、完整性、合法性和效益性。

（10）关联交易：公司严格依据会计准则、对上市公司的监管规定及要求，准确划定关联方的范围，确定关联交易所包含的事项，遵守关联事项、关联人、关联关系和关联交易的业务程序，如实披露公司与控股股东、实际控制人之间的控制关系，定期对关联交易事项开展专项审计与监督。

（11）子公司管理：2017年，公司加大对子公司内部控制建设、三重一大事项、关键业务流程等事项的检查和监督工作。对子公司的重要决策事项，重大投资，重大合同协议，重大资产收购、出售及处置，重要人事任免及大额度资金运作等开展检查，提出监督意见与建议，提升子公司的经营管理水平。

（12）信息化管理：公司的信息化管理涵盖了生产、经营、管理过程当中，公司根据《信息化和工业化融合管理体系》要求，建立、实施了公司两化融合管理体系，使公司在信息技术不断发展的环境下，围绕战略目标，夯实工业化基础，推进数据、技术、业务流程、组织结构的互动创新和持续优化，充分挖掘资源配置潜力，形成可持续竞争的优势。



(13) 审计与监督: 公司建有《内部审计管理制度》、《内部控制管理制度》、《内部控制评价管理制度》, 明确了内部审计与内部控制的组织架构与职责权限。针对公司的控制环境、控制活动、风险管理、信息化建设等进行日常和专项的审计与内部控制评价, 及时发现和解决经营管理过程中出现的问题, 强化了内部控制管理, 发挥了内部审计的效能, 促进公司完善治理、增加价值和战略目标的实现。

2、重点关注的高风险领域主要包括人力资源、风险管理、财务管理、生产管理、制度管理、子公司管理、关联交易、资金活动、资产管理、销售业务、采购及付款、研究与开发、审计与监督。

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,《公司法》、《证券法》、公司章程和公司内部控制、质量管理、生产安全、能源管理、两化融合管理体系制度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, 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。公司确定的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按孰低原则, 具体如下:

重大缺陷定量认定标准: 财务报告金额大于(等于)利润总额5%的缺陷; 或财务报告金额大于(等于)资产总额1%的缺陷。

重要缺陷定量认定标准: 财务报告金额大于(等于)利润总额3%而小于利润总额5%的缺陷; 或财务报告金额大于(等于)资产总额0.5%而小于资产总额1%的缺陷。

一般缺陷定量认定标准: 财务报告金额小于利润总额3%的缺陷; 或财务报告金额小于资产总额0.5%的缺陷。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下:

重大缺陷定性认定标准: 重述以前公布的财务报表, 以更正由于舞弊或错误导致的重大错报; 注册会计师发现当期财务报表存在重大错报, 而内部控制在运行过程中未能发现该错报; 影响关联交易总额超过股东批准的关联交易额度的缺陷。

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按孰低原则, 具体如下:

重大缺陷定量认定标准: 直接损失金额大于(等于)资产总额1%的缺陷。

重要缺陷定量认定标准: 直接损失金额大于(等于)资产总额0.1%而小于资产总额1%的缺



陷。

一般缺陷定量认定标准: 直接损失金额小于资产总额0.1%的缺陷。

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:

重大缺陷定性认定标准: 董事、监事和高级管理人员的任何舞弊; 审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效; 严重违反国家法律法规并受到处罚; 重要业务缺乏制度控制或制度体系失效; 内部控制重大或重要缺陷在经过合理的时间后未得到整改。

重要缺陷定性认定标准: 管理层决策程序存在但不够完善; 管理层决策程序导致出现一般性失误; 违反公司内部规章, 形成损失; 重要业务制度或系统存在缺陷; 内部控制重要或一般缺陷未得到整改。

一般缺陷定性认定标准: 决策程序效率不高; 违反内部规章, 但未形成损失; 一般业务制度或系统存在缺陷; 一般缺陷未得到整改; 存在其他缺陷。

(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、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、重要缺陷。

四、其他内部控制相关重大事项说明

报告期内公司无对投资者理解内部控制评价报告、评价内部控制情况或进行投资决策产生重大影响的其他内部控制信息。

董事长: 杨波

昆明云内动力股份有限公司

2018年04月25日