

中航西安飞机工业集团股份有限公司

2023 年度内部控制评价报告

中航西安飞机工业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),结合中航西安飞机工业集团股份有限公司(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 2023 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:中航西安飞机工业集团股份有限公司、西安飞机工业(集团)有限责任公司、陕西飞机工业有限责任公司、中航天水飞机工业有限责任公司、西飞国际航空制造(天津)有限公司、西飞科技(西安)工贸有限公司、陕西陕飞锐方航空装饰有限公司。纳入评价范围单位资产总额占公司财务报表资产总额的 100%,营业收入占公司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:

1. 组织架构

公司按照《公司法》《上市公司治理准则》等有关规定,从实际出发,积极适应新形势新要求,持续健全治理机制,建立了由股东大会、董事会、监事会、党委会和管理层组成的公司法人治理结构,分别行使权力机构、

决策机构、监督机构和执行机构的职能，运行情况良好。公司全体董事、监事、高级管理人员勤勉尽责，独立董事对公司重大决策事项在其专业领域里起到了咨询、建议的作用，独立做出判断，很好地履行了职责。

公司不断完善公司章程，依法规范权责，明确内部组织机构的权利、义务、责任，实现各负其责、规范运作、相互衔接、有效制衡的组织架构，保证公司规范运作。公司科学界定了党委、董事会、监事会、经理层在建立与实施内部控制中的职责分工，形成了层次分明的内控组织保障体系。党委发挥“把方向、管大局、保落实”的作用；公司董事会发挥“定战略、作决策、防风险”的作用，负责内部控制的建立健全和有效实施，决策公司内部控制评价结果，审议内控评价报告，为公司推进内控工作提供资源保障；公司风控职能部门、各业务部门负责风控体系的建设和风控工作的实施；监事会和审计职能部门负责对公司内控体系建设及运行情况进行监督评价。

2. 发展战略

公司根据外部环境、内部资源和能力状况，谋求生存和长期稳定地发展，不断地获得新的竞争优势，对公司发展目标、达到目标的途径和手段进行总体谋划。公司党委切实发挥“把方向、管大局、保落实”的领导作用，做好各项工作部署，负责公司中长期发展规划的前置审议。公司董事会负责决策批准公司中长期发展规划和有关规划管理的政策和制度，确定公司中长期发展方向和目标。公司管理层负责审定规划草案及规划实施方案，并落实到年度经营计划中；负责执行公司中长期发展规划，强化年度计划对规划的承接，强化规划执行的考核评估，确保规划有效实施。公司董事会战略委员会是董事会下设的常设专门工作机构，负责对公司规划进

行研究，对规划草案进行审议，提出建议方案。公司通过三级运营计划管理和经营专项管理推进战略执行，确保发展规划目标在一个规划期内每年度的各项工作中得以分解、落实，并在执行过程按照 PDCA 循环逐步优化。

3. 人力资源

公司高度重视人力资源建设，不断健全人力资源管理机制，实现了人力资源的合理配置。公司人力资源规划从战略发展目标出发，根据公司面临的内外部环境，预测、分析公司在环境变化中的人力资源需求和供给，制订必要的政策和措施，以确保在需要的时间和岗位上获得各种需要的人才，使人力资源的供给和需求达到平衡；根据公司人力资源发展战略，为产品研发、制造、客户服务等提供人才支持和保障，持续提升公司整体人力资源管理水平，依据相关法律、法规，由人力资源部策划、研究，建立招聘与配置体系；通过持续的培训与开发工作，提高员工的管理、技术、技能水平，满足员工职业生涯发展需求，提升组织绩效，为公司持续、稳定、健康发展提供人力资源支持；公司研究建立相适应的员工绩效评价与薪酬体系，贯彻落实国家与上级单位有关政策规定，充分发挥绩效与薪酬的激励作用，调动广大员工的劳动积极性，为确保全面完成公司各项科研生产任务提供管理保障。

4. 社会责任

公司积极履行社会责任和义务，在产业发展、技术创新、安全生产、环境保护、资源节约、职业健康、劳动者权益保护、乡村振兴等方面，对企业运营在股东、债权人、职工、客户、供应商、社区以及自然环境等产生的影响进行有效管理，全面贯彻落实“创新、协调、绿色、开放、共享”新发展理念。公司社会责任管理的总体目标是做到经济效益与社会效益、

短期利益与长远利益、自身发展与社会发展相协调，在追求经济效益、保护股东利益的同时，践行绿色发展理念，积极从事环境保护、社区建设等公益事业，尊重银行及其他债权人、员工、客户、供应商、社区等利益相关者的合法权利，与利益相关者进行有效的交流与合作，积极保护债权人和职工的合法权益，诚信对待供应商、客户和消费者，实现企业与员工、企业与股东和债权人、企业与社会、企业与环境的健康和谐发展。公司按照战略性、融合性、系统性、一体化的工作原则，在坚持依法经营诚实守信、不断提高持续盈利能力、推进自主创新和技术进步、维护供应商及客户和消费者权益、环境保护与可持续发展、保障生产安全、维护股东和债权人权益、维护职工合法权益、公共关系与社会公益事业、信息披露等十个重点领域积极践行社会责任。

5. 企业文化

公司大力宣传弘扬航空报国精神，从思想引领、价值支撑、行为导向、团队凝聚、社会影响等方面全面加强先进文化力建设，将文化理念贯穿于企业科研生产、经营管理、党的建设工作中，从制度、流程、管理等层面体现其精神内涵和现实要求，推动管理创新和制度创新，促进公司核心竞争力持续提升。引导领导干部在企业文化建设中发挥主导和规范作用，通过正面宣传、树立典型等方式积极推进企业文化建设，带动影响广大员工共同营造积极向上的文化环境；开展文化理念宣贯和培训教育，将公司倡导的文化理念纳入员工培训教育、舆论宣传和管理活动中，促进企业文化在公司内部各层级的有效推广，提高员工对企业文化的认知度和认同感；制定员工行为规范，将公司文化理念要求转化为员工的日常行为，提升员工素养，通过提升风险防范意识和法制观念，促进员工以身作则追求较高的

诚信与道德标准，全力营造良好的企业文化。

6. 资金活动

为加强资金管理，防范资金风险，公司制定了《资金收支管理实施细则》(D612006)、《网上银行管理实施细则》(D612051)、《现金管理实施细则》(D612049)、《银行票据及预留印鉴管理实施细则》(D612050)等管理制度，在人员管理方面，对会计人员的岗位设置、岗位职责、人员配备、职业道德等内容进行了规定，严格遵循“不相容职务相分离”及“授权审批控制”的有关原则进行授权分权，按照廉洁风险岗位管理要求，针对关键重要岗位实施定期轮岗，最大程度减少自由裁量权。在业务管理层面，严格执行航空工业资金管理内部控制的相关要求，优化财务资源配置、降低财务运行成本、提升财务风险管控能力，建立了财务共享服务体系，依托财务共享平台，实现了资金信息化管理，严格对标企业制度对银行账户管理、资金计划管理、资金收支管理、票据管理等业务进行了规范，保障了资金管理内部控制体系建设及有效实施，并持续开展“小金库”警示教育，进一步巩固“小金库”防治长效机制。

7. 采购业务

公司建立了供应链规划、供应链计划、采购执行、供应链支持和供应链协同五个流程组，涵盖公司所有采购业务流程，规范采购与付款，采购计划与请购审批、采购方式和定价管理、供应商管理、采购合同和订单管理、采购供应与验收管理、采购付款管理、采购业务后评估等业务流程和要求，为公司科研生产提供必须的物资、资产和服务保障。公司采取“统一归口管理，分工授权实施”的采购管理策略，按照“直接集中采购、授权集中采购、分散采购”开展分工授权，兼顾效率与风险，对各单位明确

范围和权限，未经授权不得采购。同时按照不相容职务相分离、制约和监督的内控要求，进行采购管理组织的规划和设计，明确采购管理过程中相关部门和岗位的职责、权限，按照廉洁风险岗位管理要求，对关键岗位人员定期执行轮岗机制，加强采购管理内部控制体系的建设与实施。公司通过航空工业电子采购平台，进一步规范采购管理流程和标准，保障采购管理的合规性，提升供应链管理能力和。

8. 资产管理

公司制订了《固定资产规划立项管理规定》(D80801)、《设备设施项目获取管理规定》(D80802)、《基建工程项目获取管理规定》(D80803)、《固定资产运行与管理管理规定》(D80804)、《无形资产核算及管理实施细则》等资产管理相关的制度 70 余份，明确资产规划立项、设备设施项目获取、基建工程项目获取、固定资产运行管理、无形资产管理等各项业务的职责分工、工作流程和管理要求，形成协调运转、规范高效的资产管理机制。公司固定资产管理业务范围包括固定资产配置管理、账物管理、运行与管理、军工关键设备设施管理、评估管理、租赁管理、处置管理、军机科研资产台账管理、募集资金固定资产投资项目管理九个流程，贯穿固定资产实物管理全过程，为公司科研生产经营提供保障。公司无形资产采取统一核算，分类归口管理，通过规范无形资产的确认、计量和相关信息的披露，加强无形资产的管理，维护无形资产的安全和完整，提高无形资产使用效率。

9. 销售业务

公司制订了《市场管理规定》(D80202)、《销售管理规定》(D80204)、《客户关系管理规定》(D80205)、《飞机销售实施细则》(D602003)、《科

研订《货销售实施细则》(D602004)等管理制度,规范了市场分析与预测、营销战略与策略制定、市场开拓、飞机销售、货款回收、销售合同履行管理、客户管理策略、客户沟通、客户数据管理等业务的主要工作流程,明确了有关单位职责及管理要求。公司在合同评审前采用座谈、走访等形式与顾客沟通交流,确定与产品有关的要求;明确合同评审条款分工,依据所销售、研制、维修、改装产品的特点和要求制订合同评审程序,严格依据评审程序开展合同评审、修订、谈判、确定工作;按照合同审批流程完成合同签订工作,定期跟踪合同履行进度,制定货款回收计划,对合同履行信息、年度新签订合同信息等情况进行监控,提取具备请款条件的项目,组织召开节点考核会,准备请款资料并对收款情况进行跟踪,确认货款支付。

10. 研究与开发

公司实施科技兴企战略,立足全局性、前瞻性和战略性关键技术,加快重点领域的创新研发。依据公司经营发展规划等要求,明确飞机产品从需求工程、设计工程、制造工程、试验工程、转移与确认、系统生命周期管理、专业工程全过程的业务管理流程和要求,并为市场营销、供应链管理、生产制造、订单交付、客户服务提供支持。公司坚定自立自强,持续开展关键技术攻关;严格执行科技研发立项、设计、研制、试验、鉴定等各项程序;坚持系统策划,强化对外协同攻坚,加强科技研发项目的监督检查工作,不断提升科技成果数量质量。

公司以新时代强军思想和强军目标为指引,深入对接军队装备体系建设需求,基于“正向研发、智能制造、性能服务”业务模式,以技术创新为龙头,以能力建设为支撑,形成握指成拳的协同创新模式。积极探索科

研项目快速立项机制，建立科研项目创新基金，在技术路线方面给予了科研人员自主决策权；建立“揭榜挂帅”长效机制，有效激励促进制约科研生产现场“卡脖子”问题的解决。

11. 担保业务

根据《民法典》、《公司法》等法律法规、上市公司担保管理规范运作要求以及航空工业担保管理要求，公司制定并持续完善《经济担保管理实施细则》(D612122)，明确了担保管理的原则、范围、担保预算、担保事项的审批权限、担保事项提供流程，担保的日常管理、事后监督、信息披露原则及责任与追究等内容。公司建立了担保业务的岗位责任制，确保担保业务的评估与审批、审批与执行、执行与核对、相关财产保管和担保业务记录相分离。严格遵循依法合规、防范风险、科学决策的原则，按要求开展担保风险评估、担保预算的编制等工作，履行担保预算及担保事项审批决策流程，按要求办理经济担保事项，并持续加强担保日常管理，开展建立担保、反担保台账、担保期间的风险监督等工作，确保不发生担保风险。

12. 财务报告

为保证财务报告真实、准确、客观反映公司运营状况，公司根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的要求，在梳理原有制度、流程的基础上，规范会计核算行为，明确报表编制流程，保证财务报告质量。公司编制财务报告遵循全面性、完整性、真实性、准确性、可比性、一贯性的原则，确保编制基础、编制原则、编制依据和编制方法及各项财务指标口径保持前、后各期一致，各年度期间财务数据保持衔接，如实反映年度间企业财务状况、经营成果的变动情况。公司建立了财务共享平台，通过集

成合同管理、采购管理、预算管理等信息系统，设置报账管理、资金计划管理、应收管理、应付管理等模块，适用于公司差旅报销、合同支付、收款认领、发票开具、销售结算等各项经济业务全流程线上一体化管控；公司使用统一的会计核算软件和数据管理系统，确保数据真实、准确，财务报告分析结果及时传递给管理层，充分发挥了财务报告在公司生产经营管理中的重要作用。公司定期取得并分析各控股子公司的季度或月度报告，包括营运报告、产销量报表、资产负债表、利润表、现金流量表、向他人提供资金及对外担保报表等，及时掌握子公司运营情况，进行有效管控。

13. 全面预算

公司全面预算管理坚持全面与重点相结合、目标与效益相结合、刚性与柔性相结合、动态与静态相结合的原则，以现金控制为抓手，以财务预算为牵引，以业务预算、资本预算为基础。全面预算编制遵循分级管理、上下结合、逐级上报、综合平衡的总体原则，其中长期预算以公司经营发展远景目标和公司五年规划等战略发展目标为依据编制，短期及年度预算以公司长期预算、公司年度科研生产经营计划和全面预算管理委员会下达的预算目标为编制依据。公司全面预算方案须经公司总经理办公会审核批准，具有严格的约束力，各单位必须严格执行，将批准下达后的全面预算指标层层分解，从横向和纵向落实到各责任单位，形成全方位的预算执行责任网络体系。公司各单位采用差异分析、对比分析、进度分析、结构分析和趋势分析等方法，从定量与定性两个维度对全面预算执行现状、发展趋势等进行分析，为全面预算目标的完成提供决策依据。当发展战略和经营目标发生变化、内外部环境发生重大变化、发生不可抗力事件等情形下需调整预算时需严格按照规定的审批程序进行。

14. 合同管理

公司持续优化合同管理机制，制定了《合同管理体系手册》(D918)、《合同管理规定》(D89181)，明确合同授权管理，合同订立，合同履行，合同变更、终止、解除，合同日常监督，合同专用章管理等方面的职责分工、工作流程和管理要求。公司合同订立、履行遵循法规及平等、公平、诚实信用原则，采用三级管理模式，形成合同管理网络，在公司各职能部门以及各专业厂等机构设立专（兼）职合同管理员，并确立主管领导，对公司全部合同实施全面管理。公司建立了合同管理信息系统，严格合同授权审批流程，确保经济合同 100%法律审核率的同时，持续加强合同全生命周期管理，端口前移，合同签订前开展资信审查、保密审查等，防范风险，并按期跟踪合同履行情况，为生产经营提供保障。公司要求各分子公司加强合同审核，严格授权，从合同订立阶段控制风险；加强合同履约监督，及时了解合同履行状态，避免产生不必要的纠纷；定期开展合同管理专项检查，提升公司合同管理整体水平，提高合同履行质量。

15. 内部信息传递

公司通过会议、制度文件、报表、内部刊物、办公网络等渠道，保证内部信息在各管理级次、业务环节之间进行传递。公司建立了信息系统，通过加强对信息系统开发与维护、访问与变更、数据输入与输出、文件储存与保管、网络安全等方面的控制，并建立完善的汇报机制，保证信息系统安全稳定运行，为内部信息传递提供体系保障；建立了反舞弊机制，坚持“惩防并举、重在预防”的原则，明确了信访举报及违规追责的情形和处理流程，规范舞弊案件的举报、调查、处理、报告和补救程序，确保信息传递的准确性、完整性、及时性和安全性。公司明确了各类信息传递的

内容、保密要求及密级分类、传递方式、传递范围等，促进了信息传递的严谨性、高效性，同时加强信息化保密管理工作，提升保密技术防范能力，规范涉密信息传递，防止失泄密事件发生。

16. 信息系统

公司构建了信息化管理体系，形成了以《IT 项目建设与管理规定》（D81602）、《企业 IT 战略规划制定实施细则》（D616001）及《IT 项目管理实施细则》（D616003）为核心的一套管理制度，对 IT 项目规划、建设全过程进行规范。公司依据经营发展规划、产品研发、生产制造、供应链管理等业务及要求，开展信息化管理业务，规划、实施信息化建设，为科研生产经营活动提供技术支持与保障。公司当前信息系统涵盖综合保障、合规管理、财务管理、生产制造、供应链管理、改革与管理创新等多个业务模块，全面渗透产品维、价值链维和企业维各项业务，主价值链上各业务系统基本实现了流程、组织、数据、技术的集成贯通。随着信息化技术的不断深入应用，各应用系统挖掘出来的业务数据更加及时、准确，通过定期开展应用系统监督检查，确保了应用系统中业务流程及表单的设计与制度要求高度统一，业务流程得到有效控制，流程中组织和岗位职责更加清晰，运营效率和运营质量得到了有效提升。

公司重点关注的高风险领域包括：采购、保密、质量、生产安全、环保等事项，通过明确高风险领域各项风险的管控目标，深入分析风险因素，制定管控应对方案，定期跟踪监控应对措施执行情况 and 管控目标实现情况，有效管控各项风险。此外，公司将贸易业务、虚假贸易专项整治纳入内控评价范围，公司按照航空工业集团积极防控融资性贸易的总体要求，从组织保障、决策审批、客户管理、供应商管理、资质审查、合同管理、资金

管理、审计监督等方面健全制度流程，强化内控体系，组织开展虚假贸易专项整治活动，防范虚假贸易风险，未发现贸易业务及虚假贸易专项整治方面存在重大及重要内控缺陷。

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及《内部控制应用指引》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

（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：

业务活动下存在一项或多项缺陷，可能或已经导致公司财务报表出现错报，该业务活动的内控缺陷按照以下定量标准进行判定：

类型	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
导致资产类错报	错报金额<财务报表资产总额的 0.2%	财务报表资产总额的 0.2%≤错报金额<财务报表资产总额的 0.5%	错报金额≥财务报表资产总额的 0.5%
导致损益类错报	错报金额<财务报表税前利润的 1%	财务报表税前利润的 1%≤错报金额<财务报表税前利润的 3%	错报金额≥财务报表税前利润的 3%

（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——内部控制中存在的，可能导致公司整体严重偏离控制目标，存在严重负面影响或潜在严重负面影响的一项内部控制缺陷或多项内部控制缺陷的组合。包括但不限于导致公司会计报表及其附注存在重大不真实、不准确或不完整的情况；被有关部门或监管机构处罚；因内部控制失效而导致的资产发生重大损失；高管舞弊等。

重要缺陷——内部控制中存在的，其严重程度低于重大缺陷，但仍足以引起公司管理层或监督公司经营状况的人员关注的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。

一般缺陷——内部控制中存在的，除重大缺陷和重要缺陷之外的控制缺陷。

2. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

(1) 定量标准

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：

类型	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
导致资产损失	损失金额<合并报表资产总额的 0.2%	合并报表资产总额的 0.2%≤ 损失金额<合并报表资产总额的 0.5%	损失金额≥合并报表资产总额的 0.5%
导致损益类损失	损失金额<合并报表税前利润的 1%	合并报表税前利润的 1%≤ 损失金额<合并报表税前利润的 3%	损失金额≥合并报表税前利润的 3%

(2) 定性标准

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——内部控制中存在的、可能导致公司整体严重偏离控制目标，存在严重负面影响或潜在严重负面影响的一项内部控制缺陷或多项内部控制缺陷的组合。包括但不限于导致公司会计报表及其附注存在重大不

真实、不准确或不完整的情况；被有关部门或监管机构处罚；因内部控制失效而导致的资产发生重大损失；高管舞弊等。

重要缺陷——内部控制中存在的、其严重程度低于重大缺陷，但仍足以引起公司管理层或监督公司经营状况的人员关注的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。

一般缺陷——内部控制中存在的，除重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

（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的重大缺陷和重要缺陷。

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和重要缺陷。

四、其他内部控制相关重大事项说明

公司无其他内部控制相关重大事项说明。

中航西安飞机工业集团股份有限公司

董 事 会

二〇二四年四月二日