

# 海南海汽运输集团股份有限公司

## 内部控制缺陷认定标准

(2022年10月修订)

为了保证海南海汽运输集团股份有限公司（以下简称“公司”）内部控制制度的建立健全和有效执行，促进公司规范运作和健康发展，根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引等相关规定，结合公司规模、行业特征、风险水平等因素，对公司制定的《内部控制自我评价办法》中内部控制缺陷评价的定量、定性制定标准如下：

### 一、财务报告内部控制缺陷认定标准

(一) 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
收入总额	错报 $\geq$ 营业收入总额的3%	营业收入总额的2% $\leq$ 错报 $<$ 营业收入总额的3%	错报 $<$ 营业收入总额的2%
利润总额	错报 $\geq$ 利润总额绝对值的3%，且错报 $\geq$ 1000万元	利润总额绝对值的2% $\leq$ 错报 $<$ 利润总额绝对值的3%，且500万 $\leq$ 错报 $<$ 1000万元	错报 $<$ 利润总额绝对值的2%，且错报 $<$ 500万元
资产总额	错报 $\geq$ 资产总额的2%	资产总额的1.5% $\leq$ 错报 $<$ 资产总额的2%	错报 $<$ 资产总额的1.5%
所有者权益总额	错报 $\geq$ 所有者权益的2%	所有者权益的1.5% $\leq$ 错报 $<$ 所有者权益的2%	错报 $<$ 所有者权益的1.5%

说明：(1) “错报”指某一财务报表项目的金额、分类、列报或披露，与按照适用的财务报告编制基础应当列示的金额、分类、列报或披露之间存在的差异。

(2) 定量标准中所指的财务指标值为公司年度经审计的合并报表数据。

(二) 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	对于根据定量标准确定的重要缺陷，考虑以下定性因素后，如果审计委员会认为该控制缺陷将对财务报告产生重大错

	<p>报，可将其调整为重大缺陷：</p> <p>①会计科目及披露事项和相关认定的性质；</p> <p>②相关资产或债务受损或舞弊影响的程度；</p> <p>③确定涉及金额所需判断的主观性和复杂性或程度；</p> <p>④例外事项产生的原因和频率；</p> <p>⑤与其他控制之间的互动关系，即控制的相互依赖和控制之间的冗余；</p> <p>⑥缺陷可能导致的未来后果；</p> <p>⑦历史上（包括当前年度）存在的错报情况所提示的增长趋势的风险；</p> <p>⑧调整后的影响水平与总体重要性水平的比较。</p>
重要缺陷	<p>对于根据定量标准确定的一般缺陷，考虑以下定性因素后，如果审计委员会认为该控制缺陷将对财务报告产生错报的影响应引起公司董事会和经理层的重视，可将其调整为重要缺陷：</p> <p>①会计科目及披露事项和相关认定的性质；</p> <p>②相关资产或债务受损或舞弊影响的程度；</p> <p>③确定涉及金额所需判断的主观性和复杂性或程度；</p> <p>④例外事项产生的原因和频率；</p> <p>⑤与其他控制之间的互动关系，即控制的相互依赖和控制之间的冗余；</p> <p>⑥缺陷可能导致的未来后果；</p> <p>⑦历史上（包括当前年度）存在的错报情况所提示的增长趋势的风险；</p> <p>⑧调整后的影响水平与总体重要性水平的比较。</p>
一般缺陷	不属于重大缺陷和重要缺陷判断标准范畴内的其他缺陷。

## 二、非财务报告内部控制缺陷认定标准

### （一）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
直接财产损失	因相关控制设计或执行缺陷，造成单项损失金额直接财产损失2000万元及以上。	因相关控制设计或执行缺陷，造成单项损失金额直接财产损失1000万元（含1000万元）-2000万元。	因相关控制设计或执行缺陷，造成单项损失金额直接财产损失1000万元以下。

### （二）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	关于公司安全、环保、社会责任、执业道德、经营状况的负面消息引起全国性的负面影响，且已正式对外披露并对本公司定期报告披露造成负面影响。

重要缺陷	关于公司安全、环保、社会责任、执业道德、经营状况的负面消息，在行业范围内造成较大不良影响。
一般缺陷	关于公司安全、环保、社会责任、执业道德、经营状况的负面消息，对公司声誉造成一定不良影响。

本规定自 2022 年 10 月 27 日起实施。原 2020 年 12 月颁布实施的《内部控制缺陷认定标准》（海汽发〔2020〕245 号）同时废止。