

# 明阳智慧能源集团股份有限公司

## 2022 年度内部控制评价报告

### 明阳智慧能源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2022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，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。

#### 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：公司及下属子公司

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：

公司治理层面和业务流程层面。

公司治理层面：组织架构、发展战略、人力资源政策、社会责任、企业文化、信息沟通和监督等。

业务流程层面：资金活动、销售业务、采购业务、资产管理、研究与开发、工程项目、担保业务、业务外包、财务报告、全面预算、合同管理、内部信息传递、信息系统、募集资金管理、信息披露。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

2022 年内部控制评价工作在对公司业务进行全面评价的基础上，重点关注以下高风险领域，包括：资金活动风险、采购风险、销售管理风险、资产管理风险、会计信息风险等。

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内部控制制度和评价方法，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，相较以前年度调整如下：公司本年度调整了财务报告内部控制缺陷评价的定量标准。

#### 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
资产总额潜在错报	错报 $\geq$ 资产总额的2%	资产总额的1% $\leq$ 错报 $<$ 资产总额的2%	错报 $<$ 资产总额的1%
经营收入潜在错报	错报 $\geq$ 经营收入总额的2%	经营收入总额的1% $\leq$ 错报 $<$ 经营收入总额的2%	错报 $<$ 经营收入总额的1%

说明：

随着公司规模扩大，为了有效防范财务报告错报、漏报的风险，公司关于缺陷的指标从下列标准（以前年度一直适用）调整为上述标准：

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
资产总额潜在错报	错报 $\geq$ 资产总额的5%	资产总额的2% $\leq$ 错报 $<$ 资产总额的5%	错报 $<$ 资产总额的2%
经营收入潜在错报	错报 $\geq$ 经营收入总额的5%	经营收入总额的2% $\leq$ 错报 $<$ 经营收入总额的5%	错报 $<$ 经营收入总额的2%

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	重大缺陷将导致企业严重偏离控制目标。当公司出现以下迹象时，将认为公司存在财务报告重大缺陷： ① 董事、监事、公司高级管理人员舞弊； ② 公司更正已公布的财务报告； 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 审计委员会以及内部审计部门对内部控制的监督无效。
重要缺陷	重要缺陷将导致企业偏离控制目标，但其严重程度和经济后果低于重大缺陷。当公司出现以下迹象时，将认为公司存在财务报告重要缺陷： ① 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； ② 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；

	③ 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	一般缺陷是指除上述重大缺陷、重要缺陷以外的其他控制缺陷。

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
缺陷导致的直接财产损失金额	缺陷导致的直接财产损失金额 $\geq$ 1000 万元	100 万元 $\leq$ 缺陷导致的直接财产损失金额 $<$ 1000 万元	缺陷导致的直接财产损失金额 $<$ 100 万元

说明：

无

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缺乏民主决策程序； ②决策程序导致重大失误； ③违反国家法律法规并受到处罚； ④中高级管理人员和高级技术人员流失严重； ⑤媒体频现负面新闻，涉及面广； ⑥重要业务缺乏制度控制或制度体系失效； ⑦内部控制重大或重要缺陷未得到整改。
重要缺陷	①民主决策程序存在但不够完善； ②决策程序导致出现一般失误； ③违反企业内部规章，形成损失； ④关键岗位业务人员流失严重； ⑤媒体出现负面新闻，波及局部区域； ⑥重要业务制度或系统存在缺陷； ⑦内部控制重要或一般缺陷未得到整改。
一般缺陷	①决策程序效率不高； ②违反内部规章但未形成损失； ③一般岗位业务人员流失严重； ④媒体出现负面新闻，但影响不大； ⑤一般业务制度或系统存在缺陷； ⑥一般缺陷未得到整改； ⑦存在其他缺陷。

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

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司通过自查发现，存在财务报告内部控制重要缺陷，数量 2 个。

财务报告内部控制重要缺陷	缺陷描述	业务领域	缺陷整改情况/整改计划	截至报告基准日是否完成整改	截至报告发出日是否完成整改
收入确认节点不清	注 1	销售管理	注 2	是	是
出入库办理与存货入账不及时	注 1	生产管理	注 2	是	是

注 1：报告期内，公司自查发现，出现收入确认节点不清，存在跨期确认收入的情况：1）因机位点海上天气状况以及业主工程进度原因，业主无法按时签收风机，经与客户协商，采用了厂区交货的情况，公司根据工厂交货签收单确认了收入，而工厂交货后公司还承担运输义务，不满足收入确认的条件；2）公司出现单证管理不规范，现场货物移交业主签收单和《整机齐套签收单》与实物流不一致的情况。公司出入库办理与存货入账不及时，主要由于：1）对于部分备货物料由于验收等程序存在入库延迟情况；2）直发风场部分物料由现场工程人员验收，签收单证存在一定时间的滞后性，导致期末存在部分项目未及时入库情况。

注 2：针对上述收入、存货确认节点不清的情况，公司进行了以下整改：

（1）针对风机销售收入，明确了现场货物移交业主签收和《整机齐套签收单》的凭证管理，并保持时间一致性，提高 SAP 系统对整体齐套的管理要求，确保收入确认与实际业务相符；进一步加强项目现场管理，对负责现场货物移交管理人员做出规范签收行为要求。具体业务流程规范在《明阳国内精益项目管理流程》进行了修订；

（2）针对入库延迟，进一步规范明确了来料物料的签收、验收流程，对于满足入库条件物料 24H 内进行入库登记，由仓库管理员根据 SAP 系统物料订单核实物料到货情况，验收合格后 24H 内签收入库。具体业务流程规范在《明阳国内精益项目管理流程》进行了修订。

（3）关于责任追究与处罚，公司根据《集团高级管理人员责任追究办法》和《员工手册》于 2023 年 4 月 17 日对业务管理全链条涉及 11 名直接、间接责任人进行了警告、记过、留职察看、扣罚绩效等处罚，其中涉及高管人员 3 名，分别为首席财务官、2 名副总裁。公司将持续对其进行胜任能力评价，根据评价结果将在后续董监高任命等程序进行适当调整 and 安排。

## 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

#### 2.3.1 合同管理基础薄弱问题与整改情况

公司对合同管理进行了自查，发现了以下问题：1) 纸质流程的合同没有统计，或者无法统计，且与 OA 发起的合同编号命名规则不一致；2) 合同审批和盖章之后，由部门自行管理，部门管理台账存在电子表格方式，不能固化，也存在合同无编号的情况；3) 部分合同存在没有签署日期的情况；4) 合同归档存在任意性，业务部门人员变动或者疏忽，可能产生遗漏；5) 合同传递不及时，导致财务入账不及时。

针对上述问题，公司从以下方面进行了整改：

(1) 全面梳理了公司签订各类合同、补充协议，全面排查“抽屉协议”，针对居间费用管理，制定了《居间合同管理办法》，全面规范销售居间行为；针对业务扣款协议，为确保公司报表一致性，在该类协议审批节点加入了财务审核，并将最终审批权上升到 CEO；

(2) 全体业务部门在 4 月 30 日前完成历史合同台账建立及归档，并加强合同归档工作，合同签署后按月归档，按照信息系统生成的合同台账，按月检查和提示合同原件的书面归档，归档过程审核合同的形式要件，包括日期等；

(3) 加强合同用印管理，全面清收部门印章，原则上不允许对外使用，特定用途如投标专用章、客户回函专用章等，对外使用按照合同章用印管理流程；

(4) 运用信息系统，杜绝纸质流程替代电子流程的情况，确保 OA 程序保证合同记录的完整性；根据 OA 程序涉及到的合同审批、用印登记和归档程序，产生集团层面的合同台账和合同编码。

(5) 严格按照《合同管理制度》有效运行，公司于 2023 年 4 月 18 日发布《关于进一步加强合同管理的通知》，对合同审批环节的信息化和授权管理、合同编码、合同的形式要件、合同台账、合同用印及归档、责任追究等作出了重申要求。公司将持续评估该通知的执行情况，持续完善合同管理体系。

#### 2.3.2 募集资金使用存在串户的情况及其整改

公司 10MW 级海上漂浮式风机设计研发项目与混合塔架生产基地建设项目中的漂浮式基础同属于混凝土预制件，公司（10MW 级海上漂浮式风机设计研发项目实施主体）委托子公司揭阳明阳新能源科技有限公司（混合塔架实施主体，以下简称“揭阳明阳”）采购并定制相关设备，由于相关采购内容属于募集资金投资项目，因此使用了揭阳明阳混合塔架生产基地建设项目募集资金专户代为支付，截至 2022 年 12 月 31 日 累计代支付金额 4,355.31 万元。

针对上述问题，公司进行了以下整改：

(1) 截止本报告日，公司已经以漂浮式专户资金向揭阳明阳专户支付了上述代采购款，并将上述漂浮式设备转让给公司。后续 10MW 级海上漂浮式风机设计研发项目将不再通过揭阳明阳混合塔架生产基地建设项目支付该等设备采购款；

(2) 内部审计部加强了对募集资金存放与使用情况的全面检查，并向董事会报告检查结果；

(3) 公司管理层加强募集资金管理制度的学习，确保募集资金使用规范运行。

### 2.3.3 其他执行不到位、监督不力导致的基础管理薄弱等问题

经过梳理，公司还对以下自查自纠方面问题进行了核查整改：

(1) 加强内控评价指标的合理性设置，修订财务报告内部控制缺陷认定标准，降低认定内部控制缺陷的绝对额计算错报金额标准，同时将调整分录笔数和金额纳入财务考核指标；

(2) 加强关联交易管理：全面梳理与关联方关联交易历史程序合法性；加强额度审批流程管理与交易管控，对于关联方交易纳入供应商管理，规范比价程序、关联定价合理性、以及盈利合理性分析。在内部控制制度中明确关联交易定价规则、账务处理原则；

(3) 加强对中小银行理财授权审批及资金安全管理，完善《资金管理制度》，增加关于在中小城市商业银行存款的风险控制，原则上不允许在中小城市商业银行新增开户；

(4) SAP 系统优化与齐套管理：按收入确认定义的齐套部件，目前正在进行 SAP 软件更新，计划于今年 5 月底完成开发应用。

公司将进一步梳理公司内控执行的薄弱环节，持续在内控管理的合规意识、组织建设、管理体系、工作计划加大力度，实现内部控制与全面风险管理有机结合，有效保证公司经营活动合法合规、财务信息真实完整，提高经营效率和效果。

### 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

在公司业务快速发展过程中，公司意识到内控制度虽然健全完备，但存在部分内控环节执行不到位、监督不力的情况，因此公司在 2022 年底财务决算中，对内控进行了自查。自查发现收入跨期及存货入账不及时、募集资金使用存在串户、合同管理基础薄弱等问题，公司管理层对此非常重视，立即组织、实施了纠错机制和责任追究机制，同时进行了整改，整改措施包括但不限于：实施更严格的管理要求、优化流程、增加关键控制点、强化责任承担。在自查自纠过程中，公司内控体系在检查、纠正、补偿性控制方面发挥了积极作用，后续公司将持续完善内控，加强预防性控制。

为了加强内控优化持续、长效，公司成立了 CEO 领导下的内控管理小组，主要任务：1) 针对现有内控缺陷或内控薄弱环节，从制度建设、流程设计及作业过程进行切实整改；2) 全面评估重大业务的制度合理性以及制度执行情况，针对薄弱环节进行整改完善；3) 梳理业务活动的重大风险，制定各类风险事项的应对措施，全面控制业务风险。同时将进一步强化审计委员会领导下的内部审计，完善内部审计的职能定位、组织保障和工作机制。

为进一步提高风险防范能力，优化完善公司内部控制体系，实现内部控制与全面风险管理有机结合，有效保证公司经营活动合法合规、财务信息真实完整，提高经营效率和效果，经公司 CEO 办公会专题会议审议，通过了《2023 年内控工作方案》，具体如下：

#### (一) 2023 年内控工作目标

1、以风险管控为导向，健全内控管理体系。

基于风险管控的基本要求，对从制度建设、流程设计及作业过程进行切实整改，并与之建立适合公司业务发展阶段相匹配的内控管理体系。

2、以业务流程与信息化建设为驱动，构建业务流与信息流一体化的实施体系。

以建立科学有效的业务、管理活动内控流程为基础，逐步实现主要内控流程信息化运行，将关键业务流程风险控制点由组织驱动到流程驱动，防范人为操作主观性与不规范性行为发生，推动主要管理和业务内控流程达到上线运行规划要求。

3、以内控监督评价为抓手，构建常态化的内控持续改进体系。

对内控体系的制度有效性与执行有效性两方面进行常态化监督评价，分析评价控制缺陷和薄弱环节，提出切实可行的整改方案，并专人专题跟踪，直至内控流程符合规范要求。

(二) 2023年内控工作关键举措

1、健全内控组织体系，内部控制的组织架构设置四个层面：

(1) 董事会审计委员会：为董事会设立的专门工作机构，主要负责公司与外部审计的沟通及其的监督核查、对内部审计的监管、公司内部控制体系的评价与完善，以及对公司正在运作的重大投资项目等进行风险分析；对董事会负责。

(2) 内部审计部：在董事会审计委员会领导下，内部审计部为审计委员会的办事机构，对公司审计制度及实施的完整性和有效性进行监督，并提出管理建议，直接向董事会审计委员会汇报。

(3) 内控管理领导小组：由CEO任领导小组组长，首席行政官任领导小组执行组长。内控管理领导小组对内控工作的实施进行全面领导、决策、部署和指挥。

(4) 内控管理工作小组：由董事会秘书任工作小组组长，公司总部职能部门主要骨干为成员。内控管理工作小组负责内部控制体系建设工作的具体开展。由各职能部门及业务部门应由专人兼职负责本部门的内控管理工作，原则上为部门副职及以上人员兼任内控管理员。

2、完善内控管理体系与制度体系

(1) 建立规范：按照国家相关法律法规及上市公司内部控制规范，完善公司内部审计制度、流程和实施细则，建立《公司内部控制规范手册》，阐述公司在与财务报告相关的内部控制方面的方针、政策，汇总公司的相关制度、规定，并详细定义和规范公司内各相关岗位的工作程序和职责。由内控工作小组组织公司所属各单位对口职能部门编写内控手册，由内控审计部汇总编辑成册，并组织内控手册培训，促进内控规范得到有效执行，并解答内控规范执行中的疑问，维护与优化内控手册。

(2) 流程审计：梳理风险与合规控制流程。在内控评估基础上，确定业务和管理活动中的潜在重大风险与合规缺陷，列出风险清单，制定各类风险事项的应对措施，并将风险清单各风险点的管理和控制体现在业务流程设计中，明确业务流程运行标准、运行授权和风险控制办法，建立覆盖主要业务和管理活动的风险防范标准化流程体系。

(3) 制度优化：完善业务风险控制制度。基于流程梳理与流程标准建立，对业务制度体系进行更全面整合梳理，对流程涉及的单证、文档格式、内容、标准进行统一规范。

3、建立监督评价体系

(1) 建立常态化内控执行检查体系。为确保整改实施进度及整改效果，由内部审计部和内控管理工作小组将组成内控工作检查小组，每月对各公司、各部门整改工作跟踪和汇总，每月形成内控整改实施情况报告，向公司内控管理领导小组汇报。尤其是加强对内控制度的完备性、合理性及执行的有效性进行专项审计，保证经营数据、财务数据的真实性、准确性，有效降低公司经营风险。

(2) 建立内控自查自纠评价体系。结合内控执行检查，定期组织各职能部门与业务开展内控自我评价工作，对内部控制设计有效性和执行有效性进行定期评估，并将评价结果与绩效考核挂钩。同时，根据业务发展的情况，不断适时动态调整内控标准机制，保持各项内部制度的适应性。

4、强化内控文化建设

(1) 转变观念，强化内控意识和规范治理意识。首先内部控制是高级管理层的重要责任，内控不仅仅审计部门的事，是各个经营管理部門的重要职责；内控的目的是为了保护企业经营安全；促进公司



治理结构趋向合理化。

(2) 加强宣传培训，大力提倡和营造“控制文化”。将内控管理文化融入企业文化底蕴和核心价值观之中，定期督导高级管理层识别、评估、监督和控制各类风险，确保内控系统的有效性，从管理层到全体员工形成共同遵守企业内部控制制度的行为红线，建立强有力的控制文化。

(3) 强化内控队伍建设和考核验收。通过培训进修、招聘等手段，培养内控管理人才，做好内控人才储备。按照谁主管、谁举办、谁负责的原则，分层次、分级别对各业务部门内控规范建设进行考核验收。将内控责任目标落实到具体部门及个人，并纳入岗位职责范围进行考核。

### (三) 工作计划

1、启动部署阶段：在2023年4月底之前完成工作小组和内部审计部组织建设，并召开工作小组专题动员会，明确工作目标，并组织相关人员统一学习培训。

2、内控风险评价全面梳理阶段：2023年4月15日至2023年8月31日各部门工作小组完成梳理内部控制要求及制度体系建设及具体实施情况的差异，工作小组将梳理出来的关键内控点及风险点进行梳理汇总，结合内控要求，对单位制度进行全面清理，完成和领导班子的访谈工作，形成单位内控流程中的风险清单。

3、内控流程和制度优化阶段：2023年4月15日至2023年8月31日结合风险评估形成的风险清单，各个部门和各业务层面根据工作小组的工作安排，对现有工作制度和业务流程进行全面深入梳理，做到分事行权、分岗设权、分级授权，并定期轮岗。明确关键控制点，形成新的控制流程、组织架构和相关制度。

4、成果提交和评价验收阶段：对各部门/系统内控建立与实施情况与整改有效性进行检查核验，对于发现的内控缺陷整改情况进行评价验收，按照科学、合理、规范、严谨、可行的原则，并根据各职能业务特点，完善或优化公司内控制度，2023年9月底之前形成公司内部控制手册。

公司将切实实施上述计划，以构建符合公司不同发展阶段的内控运行机制，以促进公司可持续发展为宗旨，强化知敬畏、存戒惧、守底线的合规理念，全面加强业务行为风险排查，将合规经营与风险意识深植于心、践之于行，牢牢守住公司合规经营系统性风险的底线，切实为公司持续健康发展提供坚强保障。

### 3. 其他重大事项说明

适用 不适用

董事长（已经董事会授权）：张传卫  
明阳智慧能源集团股份有限公司  
2023年4月27日