

南京越博动力系统股份有限公司  
内部控制鉴证报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）



## 目 录

内部控制鉴证报告

关于 2017 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制的评价报告 1-9

## 内部控制鉴证报告

致同专字(2018)第 320ZA0067 号

南京越博动力系统股份有限公司全体股东：

我们接受委托，鉴证了南京越博动力系统股份有限公司（以下简称越博动力公司）董事会对 2017 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性的认定。越博动力公司董事会的责任是按照《企业内部控制基本规范》建立健全内部控制并保持其有效性，并确保后附的越博动力公司《关于 2017 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制的评价报告》真实、完整地反映越博动力公司 2017 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制。我们的责任是对越博动力公司 2017 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性发表意见。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证工作。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价与财务报表相关的内部控制设计的合理性和执行的有效性，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证为发表意见提供了合理的基础。

内部控制具有固有局限性，存在由于错误或舞弊而导致错报发生且未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策和程序遵循的程度，根据内部控制鉴证结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

我们认为，越博动力公司于 2017 年 12 月 31 日在所有重大方面有效地保持了按照《企业内部控制基本规范》建立的与财务报表相关的内部控制。

本鉴证报告仅供越博动力公司本次向中国证券监督管理委员会申请首次公开发行股票并在创业板上市时使用，不得用作任何其他用途。



中国·北京

中国注册会计师 陈纹



中国注册会计师 叶文广



二〇一八年一月三十一日



## 南京越博动力系统股份有限公司董事会 关于 2017 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制的评价报告

### 一、公司基本情况

南京越博动力系统股份有限公司（以下简称“本公司”）系由南京越博汽车电子有限公司于 2015 年 8 月以发起设立方式整体变更的股份有限公司。本公司统一社会信用代码：913201005935103638，现注册资本为人民币 58,868,570.00 元，法定代表人为李占江先生，本公司住所为南京市建邺区嘉陵江东街 18 号 4 栋 4 楼。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设营销中心、新能源研究院、项目管理部、工程试验中心、制造中心、财务部、仓储物流部、人力资源部、行政部、平台建设部、品牌推广部、品控中心、投资与规划部及审计部等部门。截止 2017 年 12 月 31 日，本公司拥有 6 家子公司，分别为南京越博新能源汽车科技有限公司（以下简称“越博新能源汽车”）、深圳市越博动力系统有限公司（以下简称“深圳越博”）、南京越博电驱动系统有限公司（以下简称“越博电驱动”）、内蒙古越博动力系统有限公司（以下简称“内蒙古越博”）、安徽越博动力系统有限公司（以下简称“安徽越博”）以及重庆越博传动系统有限公司（以下简称“重庆越博”）。

本公司实际控制人为李占江先生。

本公司及其子公司主要经营活动为新能源汽车动力总成研发、生产、销售。

### 二、公司建立内部控制制度的目标及遵循原则

#### （一）内部控制的目标

- 1、建立和完善符合现代企业制度要求的内部组织结构，形成科学的决策、执行和监督机制，逐步实现权责明确、管理科学。
- 2、建立行之有效的风险控制系统，强化风险管理，保证本公司各项经营活动的正常有序运行。
- 3、建立良好的本公司内部控制环境，堵塞漏洞、消除隐患，防止并及时发现和纠正错误及舞弊行为，保护本公司资产的安全、完整。
- 4、规范本公司的会计核算工作，保证所有的经济事项真实、完整地反映，保证财务报告的编制符合《会计法》和《企业会计准则》等有关规定。
- 5、确保国家有关法律法规和本公司内部规章制度的贯彻执行。

(二) 本公司建立内部控制制度遵循的基本原则

- 1、合法性原则。内部控制符合国家有关法律法规、财政部颁布的《内部会计控制规范基本规范》及相关具体规范以及本公司的实际情况。
- 2、全面性原则。内部控制在层次上应当涵盖管理层和全体员工，在对象上应当覆盖公司各项业务和管理活动，在流程上应当渗透到决策、执行、监督、反馈等各个环节，避免内部控制出现空白和漏洞。
- 3、重要性原则。内部控制应当在兼顾全面的基础上突出重点，针对重要业务与事项、高风险领域与环节采取更为严格的控制措施，确保不存在重大缺陷。
- 4、有效性原则。内部控制应当能够为内部控制目标的实现提供合理保证，本公司全体员工应当自觉维护内部控制的有效执行，内部控制建立和实施过程中存在的问题应当能够得到及时地纠正和处理。
- 5、制衡性原则。本公司的机构、岗位设置和权责分配应当科学合理并符合内部控制的基本要求，确保不同部门、岗位之间权责分明、相互制约、相互监督。履行内部控制监督检查职责的部门应当具有良好的独立性。任何人不得拥有凌驾于内部控制之上的特殊权力。
- 6、适应性原则。内部控制应当合理体现本公司经营规模、业务范围、业务特点、风险状况以及所处具体环境等方面的要求，并随着本公司外部环境的变化、经营业务的调整、管理要求的提高等不断改进和完善。
- 7、成本效益原则。内部控制应当在保证内部控制有效性的前提下，合理权衡成本与效益的关系，争取以合理的成本实现更为有效的控制。

三、公司内部控制系统及内部控制执行情况

(一) 本公司的内部控制系统

1、内部环境

内部环境是企业实施内部控制的基础，一般包括治理结构、机构设置及权责分配、内部审计、人力资源政策、企业文化等。

(1) 治理结构

本公司根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》和有关部门的要求及《南京越博动力系统股份有限公司章程》的规定，建立了股东大会、董事会、监事会和在董事会领导下的管理层，并建立了独立董事制度，形成了较为合理的治理结构。并制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、



《总经理工作细则》等对股东大会、董事会、监事会的召开、议事程序等进行了明确的规定。

## (2) 机构设置及权责分配

本公司结合业务特点和内部控制要求设置内部机构，明确职责权限，将权利与责任落实到各责任单位。本公司成立了专门机构或者指定适当的机构具体负责组织协调内部控制的建立实施及日常工作。本公司机构设置请见附件一。

## (3) 内部审计

本公司董事会下设审计委员会，按照《审计委员会工作规则》开展工作，负责对本公司内部控制、财务信息等进行监督、检查和评价，并向董事会报告。

审计委员会下设审计部，负责公司的内部审计工作，直接对董事会审计委员会负责。

## (4) 人力资源政策

本公司建立和实施了较为科学的聘用、培训、考核、奖惩、晋升和淘汰等人事管理制度，并聘用足够、适当的人员，使其能完成所分配的任务。本公司还建立了相应的绩效考核制度，对包括管理人员在内的全体员工的工作能力、业绩进行考评。

## (5) 企业文化

本公司制定了职业道德规范，通过人力资源的相关制度等对员工实施管理，并对出现的违规行为进行处理，敦促员工遵守职业道德规范。

## 2、风险评估

本公司对风险管理的原则及要素、风险评估的程序和方法、风险应对的程序和方法进行明确的规定。

本公司成立危机管理小组，定期或当发生以下情况之一时，及时组织进行风险评估：内部控制体系建立时；新产品开发时；新业务介入时；新系统应用时；内控政策和目标修改时；业务流程发生较大变化时；组织机构变革时；法律法规、监管要求发生变化时；经济周期性波动时；行业发生变革时；同业发生新的案例时；其他被认为需要时。同时针对风险评估的结果组织相关部门制定风险反应方案。

## 3、控制活动

本公司主要经营活动都建立了必要的控制政策和程序，对业务流程的范围、目标、风险、业务流程具体步骤、业务流程主要控制点以及汇报途径等进行全面

描述，并及时根据经营活动的变化进行调整。在建立内部控制文件的基础上，管理层明确各部门在维护和更新内部控制文件的责任。

员工根据其职责和业务流程的理解执行有关内部控制措施，管理层对内部控制措施的执行进行适当监控并对偏离原有控制的行为进行调查和跟进。

本公司建立对内部控制活动进行自我评价的机制，由各个部门流程负责人定期对内部控制的有效性进行评价，作为对内部控制有效性进行持续监控的重要步骤和对内部审计个别评价的补充。

#### 4、信息系统与沟通

##### (1) 内部信息收集与传递

本公司各部门对收集、产生的各种信息进行必要的加工与分析，以满足向各级管理人员提供详细程度不同的有效信息。

##### ① 财务信息。

本公司要求财务部等相关部门在本公司规定的时间内报送财务报表。财务部对同期数据进行对比并进行财务分析，对主要生产经营指标进行对比分析，报本公司总经理。

##### ② 经营信息。

本公司按照统计报表的要求，每月通过统计信息系统自下而上地提供统计资料，制造中心经理召开月度生产经营分析会议，对主要生产经营指标进行对比分析。

##### ③ 规章制度信息。

规章制度的制定部门负责对下列事项进行全面论证：制度制定的依据和所规范的对象；通过制度解决的主要问题；该项制度的安排与其他相关制度的衔接；制度颁发实施的条件和时机；实施中需注意的问题等。论证情况要形成书面报告，制度草案通过邮件征求各职能部门和子公司的意见，规章制度最后由管理层签发。

##### ④ 综合信息。

行政部搜集信访、违规、舞弊的信息，对于重大、紧急情况要严格执行重大情况报送制度，及时报送公司总经理。

行政部负责本公司重要综合管理信息的收集编发，开展专题调研，及时掌握本公司的工作动态，为领导决策提供信息参考。



其他部门负责职权范围内管理信息的收集、编发和制度制定，开展专题调研，及时掌握所属范围内的工作动态。

⑤员工提供的信息。

本公司设立举报电话和电子举报信箱并对外公布，在员工比较集中的地方设立举报箱，以给员工提供信息举报、申诉的渠道，并根据实际情况对员工的举报进行保密、保护和奖励。

本公司组织开展合理化建议活动，听取员工的合理化建议和意见。

⑥信息系统产生的信息。

本公司信息系统提供相关信息，各部门根据各自权限共享这些信息。

(2) 外部信息的收集与传递

①法律法规信息

本公司各部门在各自业务范围内搜集相关法律法规等信息，主要来源有：国家部委的文件、期刊杂志、互联网、专业法律信息服务商及中介机构等，并通过公司局域网发布。

②政策信息和监管机构信息

本公司搜集国家相关政策、国内外监管机构的各种信息，通过公文形式和公司局域网进行发布。

③从客户、供应商、经营伙伴、投资者处获得的信息

采购及销售部门通过供需见面会、谈判、签订合同等形式搜集产品信息、市场需求信息、竞争对手信息等，经分析整理后及时传递至相关部门。

董秘、财务部门等搜集与证券机构或投资银行等第三方机构在业务往来中和本公司相关的信息，经分析整理后及时传递至相关部门。

本公司领导通过各种渠道从经营伙伴、投资者处获得的相关信息，以工作例会方式进行发布。

## 5、监督与检查

本公司对控制的监督主要包括董事会、审计委员会及审计部监督，本公司采用多种方式通过专门的人员开展内部控制的监督检查工作；董事会薪酬与考核委员会对公司的董事、监事和高级管理人员的履职情况进行检查，同时审查公司的绩效考核、工资发放和福利发放情况；本公司的独立董事严格按照《公司章程》、《独立董事工作制度》及相关法律的规定，积极参加董事会和股东大会，

深入了解公司经营情况，并发表独立意见；本公司的监事对公司的董事、全体管理人员的行为以及本公司财务状况进行监督及检查。本公司对内部控制执行情况开展自我测试和评价，每年至少检查一次，并对检查中发现的缺陷及时采取措施进行纠正。

(二) 内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

本公司依据企业内部控制规范体系组织开展内部控制评价工作。

本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，结合本公司规模、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。本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

缺陷类型	定义	公司标准	
		定量标准	定性标准
重大缺陷	指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标	出现公司财务报告错报、漏报，影响程度大于或等于公司当年净资产 3% 的控制缺陷	1. 董事、监事和高级管理人员舞弊； 2. 更正已经公布的财务报表，以更正由于舞弊或错误导致的重大错报； 3. 当期财务报表发生重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报； 4. 审计委员会对内部控制的监督无效。
重要缺陷	指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷，但有可能导致企业偏离控制目标	出现公司财务报告错报、漏报，影响程度大于或等于当年公司净资产的 1.5%，小于 3% 的控制缺陷	1. 未依照企业会计准则选择和应用会计政策； 2. 未建立反舞弊程序和控制措施； 3. 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； 4. 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告的真实性和完整性。
一般缺陷	除重大缺陷、重要缺陷之外的其他缺陷	除重大缺陷及重要缺陷之外的其他控制缺陷	除重大缺陷及重要缺陷以外的其他控制缺陷



## 2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

缺陷类型	定义	公司标准	
		定量标准	定性标准
重大缺陷	指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标	直接导致公司经济损失大于或等于公司当年净资产的 3% 的控制缺陷	1. 重大决策程序不科学； 2. 制度缺失可能导致系统性失效； 3. 重大或重要缺陷不能得到整改及其他对公司负面影响重大的情形。
重要缺陷	指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷，但有可能导致企业偏离控制目标	直接导致公司经济损失大于或等于公司当年净资产的 1.5%，小于 3% 的控制缺陷	受到国家政府部门处罚，但未对公司定期报告披露造成重要负面影响，被媒体曝光且产生重要负面影响。
一般缺陷	除重大缺陷、重要缺陷之外的其他缺陷	除重大缺陷及重要缺陷以外的其他控制缺陷	除重大缺陷及重要缺陷以外的其他控制缺陷

## (三) 本公司与财务报表相关内部控制的执行情况

## 1、销售与收款流程

本公司已建立完整的销售与收款流程的控制制度，对客户档案维护、业务前期管理、投标管理、销售合同管理、收入确认与开票、与客户对账、记录收款与应收账款信息等环节进行控制，采取了职责分工、逐级审核等措施，日常执行中能够遵守相关制度的规定和程序要求。

## 2、采购与付款流程

本公司已建立了完整的采购与付款流程的控制制度，对供应商管理、采购执行、材料验收入库、与供应商对账、发票处理、付款申请与审批、记录应付账款与付款信息等环节进行控制，采取了职责分工、定期轮岗、逐级审核等措施，日常执行中能够遵守相关制度的规定和程序要求。

## 3、生产与仓储流程

本公司已建立了完整的生产与仓储流程的控制制度，对组织生产、产成品入库、生产成本核算、委托加工流程、实物管理等环节进行控制，采取了职责分工、定期盘点、订单式生产、逐级审核等措施，日常执行中能够遵守相关制度的规定和程序要求。



#### 4、质量管理流程

本公司已建立完整的质量管理流程的控制制度，对供应商评审中质量检测、来料检验、生产过程质量控制、产品检测、维修等环节进行了控制，采取了职责分工、逐级审核等措施，日常执行中能够遵守相关制度的规定和程序要求。

#### 5、技术研发管理流程

本公司已建立完整的技术研发管理流程的控制制度，对研发项目建立、研发领料、研发采购、试产、技术检查、BOM 维护、软硬件技术对接等环节进行控制，采取了职责分工、逐级审核等措施，日常执行中能够遵守相关制度的规定和程序要求。

#### 6、售后维修流程

本公司已建立完整的售后维修流程的控制制度，对返修物件入库保管、维修领料、维修测试、维修发货、供应商返修、维修统计等环节进行控制，采取了职责分工、逐级审核等措施，日常执行中能够遵守相关制度的规定和程序要求。

#### 7、资金管理流程

本公司已建立完整的资金管理流程的控制制度，对银行账户的开立与注销、银行存款日常管理、现金日常管理、票据管理、费用报销、借款、内部交易及往来等环节进行控制，采取了职责分工、定期轮岗、逐级审核等措施，日常执行中能够遵守相关制度的规定和程序要求。

#### 8、人力资源管理流程

本公司已建立完整的人力资源管理流程的控制制度，对员工招聘、转正、调岗、晋升、解聘、基本薪酬数据管理、工资处理等环节进行控制，采取了职责分工、逐级审核等措施，日常执行中能够遵守相关制度的规定和程序要求。

#### 9、固定资产管理

本公司已建立完整的固定资产管理流程的控制制度，对固定资产的取得与验收、固定资产的使用和维护、固定资产的实物管理等环节进行控制，采取了职责分工、定期盘点、逐级审核等措施，日常执行中能够遵守相关制度的规定和程序要求。

### 四、进一步完善内部控制的措施

本公司现有内部控制制度基本能够适应本公司管理的要求，能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证，能够对本公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律法规和单位内部规章制度的贯彻执行提供基本保证。对于目前本公司在内部控制方面存在的问题，本公司拟采取下列措施加以改进提高：

南京越博动力系统股份有限公司董事会

关于 2017 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制的评价报告

---

- 1、根据本公司业务发展模式及特点，对目前流程中不适应业务变化的部分进行修改，进一步健全和完善本公司内部控制体系。
- 2、继续加强对本公司董事、监事、高级管理人员及全体员工的培训，强调内部控制的重要性，加强员工内部控制意识，提高内部控制的执行效率。
- 3、进一步健全和完善与客户、供应商的对账工作，确保收入、成本确认的真实性和完整性。

#### 五、自我评价

综上，本公司董事会认为，根据财政部颁布的《内部会计控制规范基本规范》及相关规定，于 2017 年 12 月 31 日本公司与财务报告相关的内部控制设计是有效的并得到了有效执行，达到了本公司内部控制的目标，不存在重大缺陷或重要缺陷。

南京越博动力系统股份有限公司董事会



附件一：

# 南京越博动力系统股份有限公司组织架构图

