

广东天际电器股份有限公司

内部控制审计报告

大华内字[2017]000054号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 广东天际电器股份有限公司

## 内部控制审计报告

(截止 2016 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一、	内部控制审计报告	1-2

# 内部控制审计报告

大华内字[2017]000054号

广东天际电器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，我们审计了广东天际电器股份有限公司（以下简称天际股份）2016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，并评价其有效性是企业董事会的责任。

## 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，天际股份于 2016 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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一七年四月二十日

## 广东天际电器股份有限公司 2016 年度内部控制评价报告

广东天际电器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 2016 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

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：

广东天际电器股份有限公司和江苏新泰材料科技有限公司。

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 110.96%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 100.00%；

纳入评价范围的主要业务流程涵盖了组织结构、人力资源、企业文化、风险评估、内部控制活动及措施、信息系统与沟通、内部监督等方面业务和事项，重点关注了高风险领域。

主要事项包括：

### 1、内部控制制度执行情况

公司根据《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制配套指引》的要求，建立了内部控制体系，经过对公司业务流程、内部控制及风险控制测评，进一步的完善内部控制体系的建设，形成了内部控制规范文件。有关内控制度已建立健全，并得到有效实施，内部控制体系较为健全，符合有关法律法规、监管部门的要求以及公司经营管理和发展的实际需要。公司内控制度在企业各个过程、各个关键环节均能够有效执行，为公司经营活动的有序开展，控制和防范重大风险、保护投资者的合法权益，以及公司规范运作和健康发展提供了保证。

### 2、关联交易的内部控制情况

2016 年 11 月 23 日，公司取得中国证监会《关于核准广东天际电器股份有限公司向常熟市新华化工有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2016]2759 号），核准公司向新华化工等发行股份购买相关资产并募集配套资金事宜。

根据《公司章程》及《关联交易决策制度》的有关规定，公司明确了关联交易的对象、交易范围、交易定价原则、决策程序、决策权限、披露原则及披露内容等。此次交易公司通过第二届董事会第十三次会议、第十四次会议和 2016 年年度第一次临时股东大会，审议通过关于本次重大资产重组相关的议案；并经公司与汕头市天际有限公司等 2 名募集配套资金认购对象协商一致并确定，发行新增股份的发行价格按除权后确定为 12.89 元/股，不低于本次交易定价基准日前 20 个交易日上市公司股票均价的 90%。

本次募集配套资金的认购对象汕头市天际有限公司为公司的控股股东，同时，根据《股票上市规则》，本次交易完成后持有公司 5%以上股份的股东深圳市兴创源投资有限公司、常熟市新华化工有限公司及其一致行动人常熟市新昊投资有限公司为公司关联方，本次交易构成关联交易，本次发行完成后，公司与控股股东、实际控制人及其关联方之间的业务关系、管理关系均没有发生变化，也不会因此产生新的关联交易。此次关联交易过程符合制度的相关规定，不存在违规现象。

### 3、对外担保的内部控制情况

公司制定《对外担保决策制度》，规范公司对外担保行为，有效控制公司对外担保风险，

明确公司提供对外担保应遵循的原则和应遵守的法律法规，并提出了对外担保对象的范围及义务。公司加强了对担保对象的审批权限及审议程序、被担保人的财务状况、经营状况、管理水平等情况的审查及担保合同的订立、突发状况等日常管理。并规定了违反担保管理制度的责任，落实当事人的职责。2016 年度，公司不存在对外担保事项。

#### 4、募集资金使用的内部控制情况

公司根据证监会关于加强募集资金管理的相关规定，制定了《募集资金管理制度》，明确了募集资金专户存放、专款专用的原则，对募集资金的管理、使用、审批程序、披露、监督等内容做出相关规定。2016 年，公司不存在违规使用募集资金的现象。

#### 5、人力资源管理内部控制

在人力资源管理制度方面，公司建立了《人力资源管理程序》、《招聘管理规定》、《员工培训管理细则》、《绩效管理制度》、《考勤管理制度》等一套完善的制度体系，制度内容包括岗位配置、招聘、员工绩效等，能保证人力资源的稳定，整个人力资源系统的正常运转。人力资源部结合生产经营实际需要，制定人力资源需求计划，保证人力资源岗位配置合理。并通过科学规范的人力资源管理，促进员工知识、技能持续更新，调动员工的积极性，发挥团队作用。

#### 6、质量管理内部控制

公司结合实际经营特点，制定《质量手册》、《产品返工质量标准总则》、《车间外观过程质量控制管理办法》、《质量管理体系认证管理细则》和《质量计划控制程序》等相关制度文件，明确了质量方针、公司质量目标、部门质量目标以及质量管理各组织机构职责，并对质量管理体系的过程顺序和相互作用进行了描述。

公司相关部门严格执行以上相关制度文件，建立了严格的检验流程，对生产过程技术、品质、物料问题等进行严格监督检查，严格控制生产过程质量，对产品出货检验、试验进行风险评估，严格按照制定的产品出货检验、试验标准执行，确保成品交付批次合格率 100%。

#### 7、信息管理系统内部控制情况

公司制定了《内部信息沟通控制程序》，明确了内部控制相关信息的收集、处理、传递程序、传递方式与渠道，确保信息及时沟通，促进内部控制有效运行。

公司领导层通过召开总经理办公会议，讨论相关政策方针及事宜，各部门再通过部门例会达到上传下达的任务，加强公司内部部门的沟通。并通过定期召开经销商大会和供应商大会，加强与客户和供应商之间的沟通和协调。

目前公司建立了管理软件系统、内部邮箱等信息系统，信息传递者也可通过公司提供的信息系统平台上达到信息沟通的目的，提高了沟通的效率。也确保公司信息披露的真实、及时、准确、完整，有效提升了企业管理水平。

公司设立信息部，配备专业的技术人员，对整个信息系统进行维护，确保公司员工沟通无障碍，保证信息系统安全稳定运行。

公司设计了一系列内部控制和管理的报表和报告，报送公司各类业务情况及市场信息、客户反馈、产品发展趋势等外部信息，保证公司管理层和决策层对公司内部及外部情况的沟通了解，保证重大信息上报及时。

#### 8、内部监督控制活动

公司按照《企业内部控制规范》建立了各项内部控制制度及内部审计制度，2016 年度，内部审计部按照审计计划定期开展对公司的内部控制管理情况的审计工作，包括固定资产管理审计、人力资源管理审计、质量管理审计、会计核算审计、募集资金存放和使用情况审计、生产经营及存货管理审计等。内部审计部定期向审计委员会报告相关审计工作情况，对公司内部控制要素包括控制环境、风险评估、控制活动、信息及沟通、监督等进行评价，以协助董事会、监事会及经理层及时了解公司内部控制的有效性，及时应对公司内、外环境的变化，确保内部控制的设计及执行持续有效。

#### 9、公司财务会计的内部控制

##### （1）资产管理

公司制定了《固定资产管理制度》、《固定资产采购与付款流程》、《低值易耗品管理制度》，对固定资产和低值易耗品的购置和日常管理做出权责分工，对申购审批、验收登记、定期盘点、调配使用、日常维护、处置等做出管理办法，规定盘点流程、处置时间、处理方式流程，防止各类资产的流失发生，确保资产安全。

##### （2）存货管理

公司制定了《存货管理制度》，对存货管理的责职、存货的分类管理、存货出入库管理、存货核算管理、存货资金控制做出了相关规定，从物资的入库、检验、计价计量、领用、发出过程规定了适当的相关手续，并制定了《财产清查制度》，对存货进行定期与不定期的盘点，编制盘点报告，及时分析盘点存在问题及处理办法，并对损毁、待报废、超存储积压存货做出相应的处理办法。加强存货的资金监管，减少存货的资金占用，提供存货周转率，保护公司资产的安全完整。

##### （3）销售与收款

公司制定《市场信息收集处理办法》、《营销目标管理办法》、《促销管理办法》、《价格管理规定》及《应收账款管理制度》等制度，保证销售系统正常运作，规范应收账款管理，保证货款安全。设置计划物流组，为营销系统提供优质的后台服务，通过协调、规范和管控等形式确保营销系统正常运作。公司根据对市场行情的调查、结合上一年度销售情况，合理规划年度营销目标，引导业务人员达成公司的经营管理指标和战略管理目标，为公司寻求更大



的销售总量。销售部制定合理的销售信用政策，对信用风险控制情况进行审查，财务中心确认销售收入，每月对所有客户进行对账，月末制定应收账款分析报告和应收账款明细表，确保货款在规定的信用期内回笼，控制应收账款资金占用风险。

#### （4）采购与付款

公司制定了规范物资采购管理、物料报价管理、采购付款、物料送检入库、仓库管理等一系列采购与付款管理制度，对物资申购、供应商选择评定、采购计划、采购订单、实施采购、物料送检入库、采购付款、仓储管理等环节做出了明确规定；其中制定的《物资采购管理制度》和《采购和付款流程》，明确了采购部及财务部各自的职责范围、物资采购程序，规范了与物资采购相关的合同管理、采购报账、付款审核程序、供应商发票管理及供应商评定管理等内容。

公司严格执行采购与付款相关制度的规定内容，保证了所订购的物料符合采购订单所定规格以及减少供应商欺诈和其他不正当行为的发生，同时确保所有收到的物料及相关信息均经处理并且及时供应生产使用；本报告期内，采购与付款所涉及的部门及人员均能按照以上制度规定进行业务处理，控制措施能被有效地执行。

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其配套指引等相关法律法规，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，并与以前年度基本保持一致。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) 重大缺陷的定性标准：

①一项内部控制缺陷单独或连同其他缺陷，可能导致不能及时防止或发现并纠正会计报表中的错报，并且该错报涉及公司确定的财务报告的重要性水平。

②公司管理层存在任何程度的舞弊。

③公司审计委员会和审计机构对内部控制的监督无效。

④外部审计机构发现当前财务报表存在重大错误，而内部控制在运行过程中未能发现该错误。

⑤其他可能影响报表使用者正确判断的缺陷。

2) 重大缺陷的定量标准:

①错报 $\geq$ 资产总额的 3%。

3) 重要缺陷的定性标准:

①一项内部控制缺陷单独或连同其他缺陷,可能导致不能及时防止或发现并纠正会计报表中的错报,并且该错报未达到财务报告的重要性水平。

②未依照会计准则选择和应用会计政策。

③未建立反舞弊程序和控制措施。

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表达到真实、完整的目标。

⑤对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立或实施相应的控制机制,且没有相应的补偿性控制。

4) 重要缺陷的定量标准:

①资产总额的  $0.5\% \leq$  错报  $<$  资产总额的 3%。

5) 一般缺陷的认定标准:

未列入上述重大缺陷、重要缺陷的其他控制缺陷。

6) 一般缺陷的定量标准:

①错报 $<$ 资产总额的 0.5%。

**2. 非财务报告内部控制缺陷认定标准**

1) 重大缺陷的定性标准:

①公司安全、环保、社会责任、职业道德、经营状况等负面影响被监督机构专项调查,引起公众媒体连续专题报道,公司因此出现资金借贷和收回,行政许可被吊销等不利事件,对公司造成严重损失的。

②公司决策程序不科学、如重大决策失误,导致企业重大交易失败。

③违反国家法律法规。

④公司中高级管理人员和技术人员大量流失。

⑤出现重大安全生产、环保、产品质量或服务事故。

⑥重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效,造成重大损失。

2) 重大缺陷的定量标准:

直接财产损失金额在资产总额 1% (含) 以上, 对公司造成重大负面影响。

3) 重要缺陷的定性标准:

①公司安全、环保、社会责任、职业道德、经营状况等负面影响被监督机构关注, 对公司声誉造成不良影响的。

- ②公司决策程序不科学，导致出现一般失误。
- ③违反公司章程或标准操作程序，形成损失。
- ④重要业务制度流程系统存在缺陷，造成一般损失。
- ⑤内部控制内部监督发现的重要缺陷未整改。
- ⑥关键岗位人员严重流失。

4) 重要缺陷的定量标准：

直接财产损失金额在资产总额 0.5%（含），但不能超过 1%，且未对公司造成重大负面影响。

5) 一般缺陷的定性标准：

未列入上述重大缺陷、重要缺陷的其他控制缺陷。

6) 一般缺陷的定量标准：

直接财产损失金额在资产总额 0.5% 以下，且未对公司造成重大负面影响。

### （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

公司在报告期内无其他内部控制相关重大事项说明。

董事长（已经董事会授权）：

广东天际电器股份有限公司

2017 年 4 月 20 日