

# 金亚科技股份有限公司

## 关于 2015 年度内部控制鉴证报告否定意见涉及事项的专项说明

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对金亚科技股份有限公司（以下简称“公司”）2015 年度内部控制出具了否定意见的鉴证报告。根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》和《深圳证券交易所创业板规范运作指引》的有关规定，现对该审计意见涉及事项说明如下：

### 一、否定意见涉及事项的基本情况

1、2015年6月4日，金亚科技因涉嫌违反证券法律法规被中国证券监督管理委员会立案调查，公司根据立案调查通知书开展了财务自查。并于2015年8月31日发布了《关于对以前年度重大会计差错更正与追溯调整的公告》。上述重大会计差错更正构成财务报告内部控制重大缺陷，对财务报表期初的应收账款、应付账款、货币资金及关联方往来余额的准确性产生重大影响。2015年底，金亚科技尚未完成上述重大缺陷的整改工作。

2、2015年7月，金亚科技审计部原审计主任离职后一直无人接替，内部审计机构对内部控制的监督无效，上述内部控制重大缺陷无法确保财务报告合法合规、真实、完整。2015年底，金亚科技尚未完成上述重大缺陷的整改工作。

3、金亚科技对联营企业投资业务未能进行有效的后续管理。上述内部控制重大缺陷影响财务报表的长期股权投资、投资收益等科目的准确性。2015年底，金亚科技尚未完成上述重大缺陷的整改工作。

### 二、注册会计师对该事项的基本意见

注册会计师认为，由于上述内部控制的重大缺陷及其对实现控制目标的影响，金亚科技未能按照《企业内部控制基本规范》及相关规定于 2015 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

### 三、公司董事会对该事项的意见

1、2015 年 6 月 4 日，公司因涉嫌违反证券法律法规被中国证券监督管理委

员会立案调查，公司根据立案调查通知书开展了财务自查。并于 2015 年 8 月 31 日发布了《关于对以前年度重大会计差错更正与追溯调整的公告》。

2、在公司审计部人员离职后，截至本报告基准日暂未招聘到位，且未对审计专职人员缺失情况下做出新的安排及调整，导致内部审计工作未得到严格执行，内部审计相关要求未得到执行。

3、公司已根据实际情况和管理需要，按照《企业内部控制基本规范》要求，建立了相对完整的内部控制制度，公司现有的内部控制制度基本符合我国有关法律法规以及监管部门有关规范性文件的规定。但公司整体的内控意识不强，尤其对对外投资的公司的经营管理未实施有效性监控监督，内部控制制度在经营管理活动中未能充分发挥作用，公司内控制度执行的有效性存在缺陷，对于与财务报表准确性相关的内部控制执行存在重大缺陷，需要进一步整改。

#### **四、该事项对公司内部控制有效性的影响程度**

公司在《关于 2015 年度内部控制自我评价报告》已经就重大前期差错和内控制度执行中的存在重大缺陷进行了反映。该事项再次提醒公司要深刻反思公司的内部控制建设和执行中存在的问题，进行整改，提高公司内部控制的完善性、执行的有效性，保证在所有重大方面保持有效的内部控制。

#### **五、消除该事项及其影响的可能性**

1、公司将继续积极配合并密切关注监管部门立案调查进展情况，并及时履行信息披露义务。按照有关证券法律法规和公司相关管理制度，对公司存在的问题进行处理和更正，并对前期追溯调整和自查报告发现缺陷项继续深入分析，并消除因根本原因存在的问题项。

2、公司将建立关键岗位人才梯队培养机制，确保人力资源部在关键岗位人员缺失的情况下，能及时调整或聘任专业人才到岗。针对关键岗位人、财、物流失情况建立应急预案，确保公司内部管理控制具有延续性，确保内部规范运作的有效性和适宜性。

3、根据自查情况，结合相关法律法规及时更新、修订、完善公司内部控制

制度,通过内外部培训结合的方式,提升公司整体内控规范意识,加强规范运作。

4、积极与投资者沟通,保证与全体股东沟通渠道的畅通,增加投资者对公司的认识、了解和信心;积极与客户沟通,尽量减少该事项对公司业务影响降到最低程度,努力实现公司经营目标。

## **六、消除该事项及其影响的具体措施**

1、公司及公司董事、监事、高管等将加强学习上市公司相关法律、法规及规范性文件,进一步规范公司治理和三会运作机制,强化董事、监事及高级管理人员行为规范,不断健全公司的法人治理结构,提升公司规范化运作水平。

2、公司董事会、监事会将督促公司设置专项审查小组,任命专人负责组织相关人员根据前期自查情况深入分析,获取充分完整有效的财务资料和工作相关资料,查明出现问题的根本原因,责令相关部门实施整改,并建立预防机制,避免类似现象再次发生。公司需从资金、程序确保专项审查小组工作的独立性、权威性和充分有效性。

2、及时招聘或调整具备内部审计工作专业能力的人员到岗,切实按照公司《内部审计管理制度》及工作规范要求履行内部审计工作,并按要求及时向公司董事会下属审计委员会汇报公司内部控制相关情况,严格规范公司内部控制工作。

4、公司董事会将督促公司进一步提升、完善内部控制体系,并将依据《公司法》、《证券法》、《企业内部控制基本规范》、《上市公司治理准则》及《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所创业板规范运作指引》等相关规定,结合内部自查工作情况,对内部控制制度的修订完善和执行情况进行内部审计,对存在的内部控制缺陷进行整改和优化,提高公司内部控制有效性。

5、根据公司战略规划发展、外部环境的影响以及国家法律法规和规范性文件的要求,继续不断改进、充实、健全并及时修订内控制度和管理规范,加强内控体系。尤其是对外投资、关联交易、大股东或关联方资金占用方面进一步加强制度建设与完善,并加强决策程序,采取科学地管理办法防范风险。

6、进一步夯实财务基础,确保会计信息质量。按照国家及公司有关会计基础

工作规范和要求,进一步规范各项财务业务标准和流程,加强财务核算,及时、完整、真实反映财务信息;加强对财务人员的专业知识培训,提高财务人员的业务素质和专业胜任能力;进一步提高财务会计信息质量,充分认识财务会计信息质量的重要性,努力提高财务会计信息的真实性、完整性、及时性,认真总结基础工作规范化的经验教训,进一步强化对财务会计基础工作的内部监督和检查。

7、建立和完善管理信息系统,优化内部管理流程,提高管理效率,加强公司内部控制执行力度。针对公司精细化管理方面的不足和细节执行不到位情况,重新梳理销售合同和采购合同执行全流程,打通营运、实施、质量管理、财务核算全管理环节,建立科学的合同管理系统、集团资金管理系统,完善和升级报销系统、绩效考评和项目管理系统,将业务和管理流程梳理的结果落到实处,优化内部管理流程,加强部门信息的共享和传递,提高内部控制制度执行的有效性。

8、进一步强化和完善内部监督职能,加强内部审计机构对全公司内部控制制度建立与执行情况的日常监督检查,并对重要的内部控制流程开展有针对性的专项监督检查;加强审计人员对各项经济业务的检查和监督;持续推进公司精细化管理,确保内部控制制度得以有效执行。

9、组织公司管理层和相关人员,通过内训、外训等多种形式,加强对法律法规及公司各项内控制度的培训学习,强化规范意识,建立良好的内部控制文化。

**金亚科技股份有限公司 董事会**

**二〇一六年四月三十日**