

山河智能装备股份有限公司

关于 2016 年度山河智能装备股份 有限公司内部控制鉴证报告

CAC 证专字[2017]285 号

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

	目 录	页 次
一、	内部控制鉴证报告	1-2
二、	山河智能装备股份有限公司截止 2016 年 12 月 31 日内 部控制的自我评价报告	3-6

机密

内部控制鉴证报告

CAC 证专字[2017]第 0285 号

山河智能装备股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的山河智能装备股份有限公司（以下简称山河智能公司）管理层《关于内部控制的自我评价报告》涉及的与 2016 年 12 月 31 日财务报表相关的内部控制有效性的认定。

山河智能公司管理层的责任是建立健全内部控制并保持其有效性。我们的责任是对山河智能公司截止 2016 年 12 月 31 日内部控制的有效性发表意见。

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》和《内部控制审核指导意见》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对山河智能公司对内部控制自我评价报告是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价内部控制制度设计的完整性、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，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊而导致错报发生和未被发现的可能性。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、程序的遵循程度，根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

我们认为，山河智能公司按照《内部会计控制规范—基本规范（试行）》规定的标准于 2016 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

需要说明的是，本专项鉴证报告仅供山河智能公司年报披露使用，不得用作任何其他目的。

附件：山河智能装备股份有限公司截止 2016 年 12 月 31 日内部控制的自我评价报告

中审华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师： 梁筱芳

中国 · 天津

中国注册会计师： 周红宇

二〇一七年四月二十五日

山河智能装备股份有限公司

2016年度内部控制自我评价报告

山河智能装备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。管理层负责组织领导公司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。

公司内部控制的目的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，于内部控制自我评价报告基准日，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，于内部控制自我评价报告基准日，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

自内部控制自我评价报告基准日至内部控制自我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母公司和全资、控股子公司，即长沙山河液压附件有限公司、无锡必克液压股份有限公司、安徽矿业装备股份有限公司、天津山河装备开发有限公司、湖南山河航空动力机械股份有限公司、山河智能(香港)有限公司、长沙威沃机械制造有限公司、湖南华安基础工程有限公司、中际山河科技有限公司、山河北美有限责任公司、Avmax Group Inc. 等。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100%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的100%。

纳入评价范围的业务和事项包括：公司层面风险评估涵盖了公司运营、法律、市场及财务领域的风险，涉及：董事会及各委员会的议事规则、人力资源、内部审计、投资者关系、企业文化发展、社会责任、安全与环保、信息保密、报告与披露等方面。重点关注的高风险领域主要包括对外投资风险、资金管理风险、销售与应收款项管理风险。

业务层面风险评估涵盖了：资金活动与担保、资产管理、销售业务、工程项目、财务报告与税务、全面预算、合同管理等内容。

重点关注的高风险领域主要包括：

(1) 重要会计政策变更、会计估计变更未经适当审批，导致会计政策使用不当；

(2) 对于非日常交易事项、交易和会计科目缺乏明确适当的会计处理方法，或事项未根据公司最近信息和管理层对企业运营的理解做出记录、处理和汇报非日常交易和事项没有获得相关的、充分的可靠的数据；

(3) 重大事项，如债务重组、非货币性交易、公允价值的计量、收购兼并、资产减值等的会计处理不合理，会导致会计信息扭曲，无法如实反映企业实际情况；

(4) 资产、负债账实不符，虚增或虚减资产、负债；资产计价方法随意变更；提前、推迟甚至不确认资产、负债等；

(5) 对报表的调整未经适当授权，审核，监督，导致财务报告有舞弊的可能性；

(6) 对外提供的财务报告审核不严或审计不当，出现报告虚假和重大遗漏，

可能误导投资人等报告使用者，造成决策失误，干扰市场秩序；

(7) 付款审核不严格、付款方式不恰当、付款金额控制不严，可能导致企业资金损失或信用受损；

(8) 由于筹融资方案制定不合理或决策不当，可能造成公司负债结构失衡，长短期借款结构不合理引发偿债风险等；

(9) 未经授权对外订立担保合同，或者担保合同内容存在重大疏漏和欺诈，可能导致企业诉讼失败、权利追索被动、经济利益和形象信誉受损；

(10) 未经授权发货或发货不符合合同约定，可能导致货物损失或客户与企业的销售争议、销售款项不能收回。

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《深圳证券交易所股票上市规则》、《企业内部控制基本规范》、《深圳证券交易所中小板上市公司规范运作指引》等相关法律、法规和规章制度的要求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，研究确定了适用于我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。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

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

（1）重大缺陷

同一个重要会计科目或披露事项的多个缺陷的汇总影响金额达到或超过评价年度公司合并报表利润总额的5%。

（2）重要缺陷

同一个重要会计科目或披露事项的多个缺陷的汇总影响金额低于评价年度公司合并报表利润总额的5%，但达到或超过3%。

（3）不属于重大缺陷和重要缺陷的，认定为一般缺陷。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

(1) 重大缺陷

①公司董事、监事和高级管理人员的舞弊行为；

②企业连年亏损，持续经营受到挑战。

(2) 重要缺陷

①已经发现并报告给管理层的重大缺陷在经过合理的时间，未加以改正；

②注册会计师发现的却未被公司内部控制识别的当期财务报告中的较大错报。

(3) 不属于重大缺陷和重要缺陷的, 认定为一般缺陷。

2、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：

(1) 重大缺陷

一项或多项内部控制缺陷造成的直接经济损失达到或超过评价年度公司合并报表利润总额的5%。

(2) 重要缺陷

一项或多项内部控制缺陷造成的直接经济损失低于评价年度公司合并报表利润总额的5%，但达到或超过3%。

(3) 不属于重大缺陷和重要缺陷的，认定为一般缺陷。

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：

(1) 重大缺陷

①严重违反国家法律法规或规范性文件；

②重大决策程序缺失或不科学；

③关键的经营管理业务制度缺失或不合理导致系统性失效；

④其他可能导致企业严重偏离控制目标的控制缺陷。

(2) 重要缺陷

①违反国家法律法规或规范性文件，造成不利后果；

②重要经营管理业务制度缺失或不合理；

③企业管理层人员或关键岗位人员流失严重；

④其他可能导致企业偏离控制目标的控制缺陷，其严重程度和经济后果低于重大缺陷。

(3) 不属于重大缺陷和重要缺陷的, 认定为一般缺陷。

（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、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、重要缺陷。

四、其他内部控制相关重大事项说明

公司无其他内部控制相关重大事项说明。

山河智能装备股份有限公司

二〇一七年四月二十五日