

金龙羽集团股份有限公司

内部控制鉴证报告

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）



目 录

内部控制鉴证报告

关于内部会计控制制度有关事项的说明

1-11

关于金龙羽集团股份有限公司

内部控制的鉴证报告

亚会A专审字(2017) 0006号

金龙羽集团股份有限公司全体股东:

我们审核了后附的金龙羽集团股份有限公司(以下简称金龙羽公司)管理层按照财政部颁发的《企业内部控制基本规范》及相关具体规范对2016年12月31日与财务报表相关的内部控制有效性做出的认定。

一、内部控制的固有局限性

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、程序遵循的程度,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。

二、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供金龙羽公司首次公开发行股票披露时使用,不得用作任何其他目的。我们同意将本鉴证报告作为金龙羽公司首次公开发行股票的必备文件,随同其他申报材料一起报送并对外披露。

三、管理层的责任

金龙羽公司管理层的责任是建立健全内部控制并保持其有效性,同时按照财政部《内部会计控制基本规范》及相关规定对2016年12月31日与财务报表相关的内部控制有效性作出认定,并对上述认定负

责。

四、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对内部控制有效性发表鉴证意见。

五、工作概述

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》的规定执行了鉴证业务。上述规定要求我们计划和实施鉴证工作,以对鉴证对象信息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系统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,我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

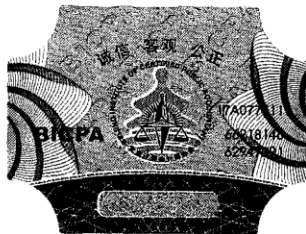
六、鉴证结论

我们认为,金龙羽公司按照《企业内部控制基本规范》及相关规定于2016年12月31日在所有重大方面保持了有效的内部控制。

本结论是在受到鉴证报告中指出的固有限制的条件下形成的。

亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

二零一七年二月十六日



中国注册会计师:

中国注册会计师



金龙羽集团股份有限公司

关于内部会计控制制度有关事项的说明

一、公司基本情况

金龙羽集团股份有限公司（以下简称公司或本公司）系金龙羽集团有限公司整体变更设立的股份有限公司。由自然人郑有水与深圳市尊安实业发展有限公司于1996年4月9日约定以货币方式共同出资设立，设立时的注册资本为200.00万元，各股东的出资情况如下：郑有水出资180.00万元，出资比例为90.00%，尊安实业出资20.00万元，出资比例为10.00%。经过历次增资后，截至2013年12月31日，公司注册资本34,500.00万元。

2014年9月，通过股东会决议，金龙羽集团有限公司整体变更为股份有限公司，名称变更为“金龙羽集团股份有限公司”。2014年9月15日，本公司全体股东通过发起人协议及章程，变更前后各股东持股比例不变，并于2014年11月17日取得了深圳市市场监督管理局核发的《企业法人营业执照》。变更完成后，本公司注册资本变更为34,500.00万元，由全体股东以金龙羽集团有限公司截至2014年4月30日止经审计的净资产人民币587,436,409.42元，扣减拟分配的未分配利润的6,000.00万元，按1:0.654107的比例折合股本34,500.00万元。

本公司属于电线电缆制造行业。

经营范围：一般经营项目：国内贸易（法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须经批准的项目除外）；兴办实业（具体项目另行

申报), 经营进出口业务 (法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外, 限制的项目须取得许可后方可经营)。

许可经营项目: 生产电线电缆、PVC管材; 普通货运; 电线电缆的检测和技术咨询。

二、公司建立内部会计控制制度的目标和遵循的原则

(一) 公司内部会计控制制度的目标

1. 规范公司会计行为, 保证会计资料真实、完整。
2. 堵塞漏洞、消除隐患, 防止并及时发现、纠正错误及舞弊行为, 保护公司资产的安全、完整。
3. 确保国家有关法律法规和公司内部规章制度的贯彻执行。

(二) 公司内部会计控制制度建立遵循的基本原则

1. 内部会计控制符合国家有关法律法规和财政部《企业内部控制基本规范》等相关规定的要求和公司的实际情况。
2. 内部会计控制约束公司内部涉及会计工作的所有人员, 任何个人都不得拥有超越内部会计控制的权力。
3. 内部会计控制涵盖公司内部涉及会计工作的各项经济业务及相关岗位, 并针对业务处理过程中的关键控制点, 落实到决策、执行、监督、反馈等各个环节。
4. 内部会计控制保证公司内部涉及会计工作的机构、岗位的合理设置及其职责权限的合理划分, 坚持不相容职务相互分离, 确保不同机构和岗位之间权责分明、相互制约、相互监督。
5. 内部会计控制遵循成本效益原则, 以合理的控制成本达到最

佳的控制效果。

6. 内部会计控制随着外部环境的变化、公司业务职能的调整和管理要求的提高，不断修订和完善。

三、公司内部会计控制制度的有关情况

公司2016年12月31日与财务报表相关的内部控制制度设置和执行情况如下：

（一）公司的内部控制要素

1. 控制环境

（1）对诚信和道德价值观念的沟通与落实

诚信和道德价值观念是控制环境的重要组成部分，影响到公司重要业务流程的设计和运行。公司一贯重视这方面氛围的营造和保持，建立了《企业文化管理制度》、《员工行为守则》等一系列的内部规范，并通过严厉的处罚制度和高层管理人员的身体力行将这些多渠道、全方位地得到有效落实。

（2）对胜任能力的重视

公司管理层高度重视特定工作岗位所需的能力水平的设定，以及对达到该水平所必需的知识和能力的要求。公司还根据实际工作的需要，针对不同岗位展开多种形式的后续培训教育，使员工们都能胜任目前所处的工作岗位。每年年初制定年度培训目标，根据年度培训目标制定详细培训计划，具体按培训计划实施。

（3）治理层的参与程序

治理层的职责在公司的章程和政策中已经予以明确规定。治理层

通过其自身的活动，监督公司会计政策以及内部、外部的审计工作和结果。治理层的职责还包括了监督用于复核内部控制有效性的政策和程序设计是否合理，执行是否有效。

企业建立了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等制度，明确了股东大会、董事会、监事会和经理层的职权范围、议事规则和决策机制。

（4）管理层的理念和经营风格

公司由管理层负责企业的运作以及经营策略和程序的制定、执行与监督。董事会、监事会或类似机构对其实施有效地监督。管理层对内部控制包括信息技术控制、信息管理人员以及财会人员都给予了高度重视，对收到的有关内部控制弱点及违规事件报告都及时作出了适当处理。本公司秉承“领先、尽职、诚信、开放”的经营理论，“追求完美”的企业精神，诚实守信、合法经营。

（5）组织结构

公司为有效地计划、协调和控制经营活动，已合理地确定了组织单位的形式和性质，并贯彻不相容职务相分离的原则，比较科学地划分了每个组织单位内部的责任权限，形成相互制衡机制。同时，切实做到与公司的控股股东“五独立”。公司已指定专门的人员具体负责内部的稽核，保证相关会计控制制度的贯彻实施。

（6）职权与责任的分配

公司采用向个人分配控制职责的方法，建立了一整套执行特定职能（包括交易授权）的授权机制，并确保每个人都清楚地了解报告关

系和责任。为对授权使用情况进行有效控制及对公司的活动实行监督，公司逐步建立了预算控制制度，能较及时地按照情况的变化修改会计系统的控制政策。财务部门通过各种措施较合理地保证业务活动按照适当的授权进行；较合理地保证交易和事项能以正确的金额，在恰当的会计期间，较及时地记录于适当的账户，使财务报表的编制符合会计准则的相关要求。公司在内部控制制度中明确了每一个岗位的职责和权限。

（7）人力资源政策与实务

公司已建立和实施了较科学的聘用、培训、轮岗、考核、奖惩、晋升和淘汰等人事管理制度，并聘用足够的人员，使其能完成所分配的任务。具体建立了《行政人事管理体系》制度，该管理体系明确规定了行政人事部门职责、岗位职责，并建立了招聘、离职、薪酬、晋升、考核等具体管理制度，体系中还规定了招聘、离职、薪酬、晋升、考核等具体管理流程。

2. 风险评估过程

公司制定了“为顾客提供有价值的、卓越的产品或服务”的长远发展目标，并辅以具体策略和业务流程层面的计划将企业经营目标明确地传达到每一位员工。公司建立了有效的风险评估过程，并建立了有效的风险评估机制，以识别和应对公司可能遇到的包括经营风险、环境风险、财务风险等重大且普遍影响的变化。

3. 信息系统与沟通

公司为向管理层及时有效地提供业绩报告建立了强大的信息系

统，信息系统人员（包括财务人员）恪尽职守、勤勉工作，能够有效地履行赋予的职责。公司管理层也提供了适当的人力、财力以保障整个信息系统的正常、有效运行。公司针对可疑的不恰当事项和行为建立了有效的沟通渠道和机制，使管理层就员工职责和控制责任能够进行有效沟通。组织内部沟通的充分性使员工能够有效地履行其职责，与客户、供应商、监管者和其他外部人士的有效沟通，使管理层面对各种变化能够及时采取适当的进一步行动。

4. 控制活动

公司主要经营活动都有必要的控制政策和程序。管理层在预算、利润和其他财务和经营业绩都有清晰的目标，公司内部对这些目标都有清晰的记录和沟通，并且积极地对其加以监控。财务部门建立了适当的保护措施较合理地保证对资产和记录的接触、处理均经过适当的授权；较合理地保证账面资产与实存资产定期核对相符。

为合理保证各项目标的实现，公司建立了相关的控制程序，主要包括：交易授权控制、责任分工控制、凭证与记录控制、资产接触与记录使用控制、独立稽查控制、电子信息系统控制等。

（1）交易授权控制：明确了授权批准的范围、权限、程序、责任等相关内容，单位内部的各级管理层必须在授权范围内行使相应的职权，经办人员也必须在授权范围内办理经济业务。

（2）责任分工控制：合理设置分工，科学划分职责权限，贯彻不相容职务相分离及每一个人工作能自动检查另一个人或更多人工工作的原则，形成相互制衡机制。不相容的职务主要包括：授权批准与

业务经办、业务经办与会计记录、会计记录与财产保管、业务经办与业务稽核、授权批准与监督检查等。

(3) 凭证与记录控制：合理制定了凭证流转程序，经营人员在执行交易时能及时编制有关凭证，编妥的凭证及早送交会计部门以便记录，已登账凭证依序归档。各种交易必须作相关记录（如：员工工资记录、永续存货记录、销售发票等），并且将记录同相应的分录独立比较。

(4) 资产接触与记录使用控制：严格限制未经授权的人员对财产的直接接触，采取定期盘点、财产记录、账实核对、财产保险等措施，以使各种财产安全完整

(5) 独立稽查控制：公司专门设立内审机构，对货币资金、有价证券、凭证和账簿记录、物资采购、消耗定额、付款、工资管理、委托加工材料、账实相符的真实性、准确性、手续的完备程度进行审查、考核。

(6) 公司已制定了较为严格的电子信息系统控制制度，在电子信息系统开发与维护、数据输入与输出、文件储存与保管等方面做了较多的工作。

5. 对控制的监督

公司定期对各项内部控制进行评价，同时一方面建立各种机制使相关人员在履行正常岗位职责时，就能够在相当程度上获得内部控制有效运行的证据；另一方面通过外部沟通来证实内部产生的信息或者指出存在的问题。公司管理层高度重视内部控制的各职能部门和监管

机构的报告及建议，并采取各种措施及时纠正控制运行中产生的偏差。

（二）公司主要内部控制制度的执行情况和存在的问题

本公司已对内部会计控制制度设计和执行的有效性进行自我评估，现对公司主要内部会计控制制度的执行情况和存在的问题一并说明如下：

1. 公司已对货币资金的收支和保管业务建立了较严格的授权批准程序，办理货币资金业务的不相容岗位已作分离，相关机构和人员存在相互制约关系。公司已按国务院《现金管理暂行条例》，明确了现金的使用范围及办理现金收支业务时应遵守的规定。已按中国人民银行《支付结算办法》及有关规定制定了银行存款的结算程序。公司规定下属企业严禁进行期货交易、严禁擅自向外单位出借多余资金、严禁向职工集资、严禁私设银行账户等。目前公司没有影响货币资金安全的重大不适当之处。

2. 公司已形成了筹资业务的管理制度，能较合理地确定筹资规模和筹资结构，选择恰当的筹资方式，较严格地控制财务风险，以降低资金成本。公司筹措的资金没有严重背离原计划使用的情况。

3. 公司已明确了存货的请购、审批、采购、验收程序。应付账款和预付账款的支付必须在相关手续齐备后才能办理。权限上，在公司本部的授权范围内，下属企业可自主对外办理采购与付款业务。从实际执行情况看，公司在采购与付款的控制方面没有重大漏洞。

4. 公司已建立了成本费用控制系统及全面的预算体系，能做好

成本费用管理和预算的各项基础工作，明确了费用的开支标准，并且能够得到执行。但公司在制定全面科学的预算方案方面有待加强。

5. 公司已制定了比较可行的销售政策，已对定价原则、信用标准和条件、收款方式以及涉及销售业务的机构和人员的职责权限等相关内容作了明确规定。公司凭借丰富的市场经验，遵循以客户为导向的操作原则，发挥以营销和市场推广见长的优势，借助善于学习、不断创新的企业文化，始终为客户提供优质的、领先市场的产品。从实际执行情况来看，公司销售部门部分已签订的销售合同没有及时报财务部门备案。

6. 公司已建立了固定资产管理制度。对固定资产购置、验收、保管、处置、调拨等关键环节进行控制，采取了财务部门与实物管理部门职责分工、定期盘点、账实核对、财产保险的措施，能够有效防止固定资产的被盗、损坏和减值。

7. 为严格控制投资风险，公司建立了较科学的对外投资决策程序，实行重大投资的集体决策制度。对投资项目的立项、评估、决策、实施、管理、收益、投资处置等环节的管理较强。公司没有严重偏离公司投资政策和程序的行为。

8. 公司能够较严格地控制担保行为，建立了担保决策程度和责任制度，对担保原则、担保标准和条件、担保责任等相关内容已作了明确规定，对担保合同订立的管理较为严格。从实际执行情况来看，截至2016年12月31日公司无为外部单位提供担保事项。

9. 公司已建立内部审计制度，对公司及所属各部门、各分支机

构、子公司内部控制的健全、有效，会计及相关信息的真实、合法，资产的安全、完整，经营的合规性以及经营绩效等进行检查、监督和评价。从实际执行情况来看，公司内部审计在人员配备方面还有待加强。

四、公司准备采取的措施

公司现有内部会计控制制度基本能够适应公司管理的要求，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保证。对于目前公司在内部会计控制制度方面存在的问题，公司拟采取下列措施加以改进提高：

（一）充实公司财务力量，合理配置财务人员；严格遵守国家法律、法规；严格执行信息披露制度，及时披露有关信息。

（二）杜绝由销售部代收零星货款的情况，加强对现金的管理，严格按国务院《现金管理暂行条例》和财政部《内部会计控制规范——货币资金（试行）》进行现金的收支管理。

（三）进一步深化成本费用管理，重视成本费用指标的分解、及时对比实际业绩和计划目标、控制成本费用差异、考核成本费用指标的完成情况，进一步完善奖惩制度，努力降低成本费用，提高经济效益，逐步完善全面预算体系以及各部门的费用预算。

（四）销售部门签订的销售合同及时报财务部门备案。

（五）继续加强对外担保的控制力度，严密防范对外担保风险。

（六）充实内部审计队伍，使其能对公司交易信息的真实性和完

整性、资产的安全性、内部控制和资产经营的有效性、政策程序的合规性及经营计划和目标的实现情况等进行有效的监督。

(七)在目前的培训制度的基础之上加大力度开展相关人员的培训工作,学习相关法律法规制度准则,及时更新知识,不断提高员工相应的工作胜任能力。

综上,公司认为,根据《企业内部控制基本规范》及相关规定,本公司内部控制于2016年12月31日在所有重大方面是有效的。

董事长(已经董事会授权):

金龙羽集团股份有限公司



二零一七年二月十六日



营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码 911100000785632412



名称 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室
 执行事务合伙人 王子龙
 成立日期 2013年09月02日
 合伙期限 2013年09月02日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关

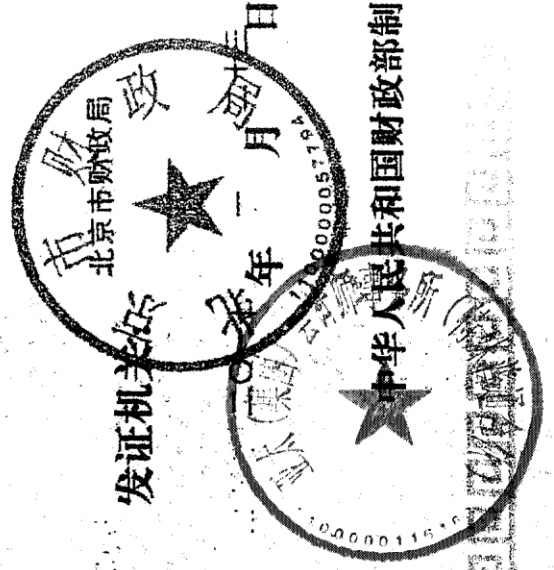


2016 年 05 月 30 日

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



会计师事务所 执业证书

名称: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 王子龙

办公场所: 北京市车公庄大街9号院8座2单元301室

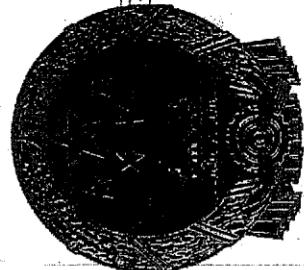
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010075

注册资本(出资额): 1740万元

批准设立文号: 京财会许可[2013]0052号

批准设立日期: 2013-08-09

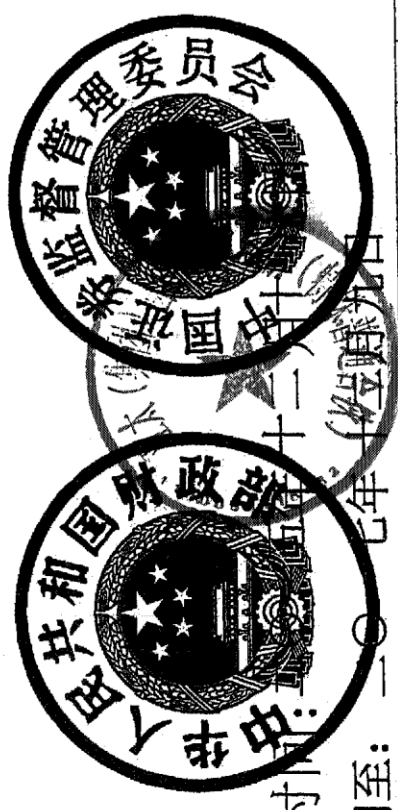


证书序号: 000173

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 王子龙



证书号: 51 发证时间: 二〇〇七年十一月
证书有效期至: 二〇一〇年十二月三十一日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名	徐华燕
性别	女
出生日期	1990-07-31
工作单位	安徽九思会计师事务所
身份证号	340503660711024
身份证号码	340503660711024
身份证号码	340503660711024



注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

安徽九思

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2018年2月20日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

亚太安信

事务所
CPAs

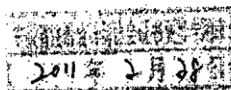
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2018年2月20日

证书编号: 340101420029
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇五年七月三日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016 年 2 月 28 日
/y /m /d

姓名 陈浩
性别 男
出生日期 1979-09-12
工作单位 安徽分公司
身份证号 4223790912090115431

会计师事务所
安徽分公司
4223790912090115431



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 440300731050
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇六年二月六日
Date of Issuance /y /m /d

2013 2 28

