



0510201804004011
报告文号：苏公W[2018]E1239号

无锡贝斯特精机股份有限公司

内部控制鉴证报告



江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Jiangsu Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国，江苏，无锡

总机：86 (510)68798988

传真：86 (510)68567788

电子信箱：mail@jsgztycpa.com

Wuxi . Jiangsu . China

Tel: 86 (510)68798988

Fax: 86 (510)68567788

E-mail: mail@jsgztycpa.com

内部控制鉴证报告

苏公W[2018]E1239号

无锡贝斯特精机股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对无锡贝斯特精机股份有限公司（以下简称贝斯特股份公司）董事会《关于内部控制的自我评价报告》涉及的2017年12月31日财务报告内部控制有效性的认定进行了鉴证。

一、董事会对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是贝斯特股份公司董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对财务报告内部控制有效性发表鉴证意见。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。该准则要求我们计划和执行鉴证工作，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。

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，根据内部控制鉴证结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

四、鉴证意见

我们认为，贝斯特股份公司按照《企业内部控制基本规范》规定的标准于 2017 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。

五、其他说明

本鉴证报告仅作为贝斯特股份公司 2017 年度报告披露之目的使用，除将本鉴证报告作为贝斯特股份公司年度报告的必备文件，随其他文件一起报送并对外披露外，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师
(项目合伙人)

夏云晴



中国注册会计师

赵明



2018 年 4 月 20 日

无锡贝斯特精机股份有限公司

2017 年度内部控制自我评价报告

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2017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。纳入评价范围的单位为无锡贝斯特精机股份有限公司，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100%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的100%。

公司纳入内部控制内容主要包括：内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通和内部监督等方面。

1、内部环境

公司现有的内部控制制度完整、系统、合理、合法，符合我国有关法规和证券监管部门的要求；内部控制制度的制定从公司当前经营管理实际情况出发，实用性、可操作性强；建立的内部控制制度有效并得到了一贯的落实和执行，设立和完善内部组织机构，并分别明确了决策、执行、监督等方面的职责权限，形成科学有效的职责分工和制衡机制，保证了公司各项生产经营管理活动的正常进行，对经营风险起到有效的控制作用，能够保证财务报告的真实性、可靠性，主要表现在以下几个方面：

（1）公司组织架构的建立健全情况

公司不断完善和规范内部控制的组织架构，建立了以股东大会、董事会、监事会和经营层为主体，设置了满足经营发展需要的工装技术部、装备品保部、装备技术部、工装分厂、装备分厂、市场开发部、制造一部、制造二部、生产物资部、设备设施部、工程技术部、智能规划部、品保部、内部审计部、财务部、证券投资部、公司办公室、压铸分厂、铸造分厂等职能部门的完善的内部控制组织架构，设置了与公司生产经营和规模相适应的组织职能机构，建立了分工合理、权责明确、相互制衡的公司治理结构，形成了良好的内部控制环境。

（2）公司内部控制制度建立健全情况

①公司治理各方面均符合《上市公司治理准则》和《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》的要求，2017年，为进一步提高公司规范运作及科学决策水平，公司重点修订了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《董事、监事和高级管理人员所持本公司股份及其变动管理制度》、《信息披露管理制度》、《重大事项内部报告制度》、《董事会审计委员会工作细则》、《内幕信息知情人登记管理制度》、《对外投资管理制度》十份规章

制度，制定了《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《外部信息使用人管理制度》、《审计委员会年度报告审议工作规程》、《独立董事年报工作制度》、《媒体宣传管理制度》、《职务授权及管理制度》、《反舞弊与举报制度》七份规章制度。

②为了进一步建立和完善质量管理体系，满足内部质量管理和外部顾客的需要，公司按照 ISO9001:2008，ISO/TS16949:2009 和 AS9100C 质量管理体系的标准建立了一套完整的质量管理体系文件，包括《质量手册》和 32 个程序文件，并通过了第三方认证公司的认证。

③公司为满足内部经营管理和外部对环境与职业健康安全管理的要求，按照 ISO/T14001, ISO/T18001 环境管理体系的标准建立了一套完整的制度文件包括《环境管理制度》、《安全生产管理制度》与管理程序，以及环境和职业健康影响因素分析与识别，并对重点影响因素采用目标指标管控方案进行管理，达到安全生产质量三级标准。

④公司为满足内部经营管理的要求，制定了《员工手册》，主要内容包括：公司的简介（包括公司组织架构、公司产品和公司的企业文化）、公司的人事管理制度（包括公司的组织结构及编制、劳动合同的订立、劳动时间、考勤、加班政策、劳动纪律、假期等）、办公用品领用制度、车辆使用管理制度、保密工作制度、安全保卫制度等。

（3）公司内部审计部门的设立及工作情况

公司设有专门的内部审计部门，由公司审计委员会领导，制定了规范、严格的内部审计制度，对公司开展日常内部审计，负责实施内部管理体系和内部控制的监督、检查工作。审计部门按照审计程序依法独立开展公司内部审计工作；对在监督检查中发现的问题，按照内部审计工作程序进行报告，并督促相关部门及时整改；对监督检查中发现的内部控制重大缺陷，有权直接向董事会及其审计委员会、监事会报告，确保内控制度的有效实施，保障公司的规范运作。

2017 年，公司重点制定和修订了《采购制度》、《外协加工管理办法》、《印章管理制度》、《出入管理制度》等经营管理制度。

（4）人力资源

公司高度重视人力资源体系的建立，在经营运作中，结合公司的实际情况建立了员工的聘用、培训、辞退与辞职、薪酬、考核、晋升与奖惩组成的人力资源管理制度。公司注重培养员工的职业技能，切实加强员工培训和继续教育，不断提升员工素质。

报告期内，公司大力实施人才优先发展战略，遵循人才发展规律，通过构建Y型人才梯队结构，畅通管理人才和专业技术人才的发展通道。公司每年实施高管、中层干部以及核心人员的年度述职工作，旨在提高其综合素质及管理能力，取得了明显成效。

2、风险评估

公司在发展过程中，根据企业、行业的实际发展状况不断完善公司的现代企业制度，加强科学管理，提高企业的决策和经营水平，始终把风险控制放在公司发展至关重要的位置。公司对现有业务和未来拓展的业务进行梳理，开展风险评估，重点识别和实现控制目标相关的内部风险和外部风险，确定相应的风险承受度。根据风险评估，制定决策及时调整相应的应对对策，做到风险可控。

3、控制活动

（1）销售与回款

公司已制定了《销售管理制度》：包括《合同评审程序》、《年度销售业务计划制度》、《月度销售生产计划制度》、《月度销售回顾制度》、《合同管理制度》；《服务控制程序》、《顾客财产控制程序》、《顾客满意度控制程序》、《服务热线处理流程》、《与顾客有关过程控制程序》等一系列加强公司与客户互动的销售管理程序和制度。

通过全员参与销售的模式，将客户的信息变为公司的宝贵资源和财富，强化销售部门在公司的引领作用，通过相关制度的建立和执行，确保销售部门高效、积极地开拓市场。

对客户销售业务的整个过程中，涉及到收款的环节都详细记录，通过部门第一责任人与业务人员定期梳理和财务部门定期与客户对账的流程，回顾公司的项目和产品在客户处的真实状态，对应该回收的款项进行严格的监控和执行，确保应收账款记录的正确、完整以及安全性。

（2）采购

公司规范了采购流程和管理制度及供应商管理标准，制定了采购合同、采购价格评定、付款方式约定体系、严密的科学的采购实施计划、供应商评价、评定考核办法、物料验收入库、领用、退货处理、仓储等管理流程和制度；同时有一支专业的高素质采购团队。公司建立和规范采购流程和相关制度，从而规避了盲目采购及断供影响生产和顾客需求及不正当行为发生的风险，保证了公司生产经营活动始终处于良性循环。

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规定进行业务处理，控制措施能被有效地执行。

（3）生产管理

公司根据精益生产的理念和充分利用信息化管理的手段，建立了适合公司的生产管理体系、质量管理体系、安全和环境管理体系，规定了生产人员的工作职责、工作标准、工作流程，生产管理制度、物料管理制度、设备管理制度、质量管理制度、6S 管理等制度，确保了公司生产计划有效安全的执行，同时生产的产品稳定符合质量控制的标准和客户的要求。本报告期内，公司生产人员能够严格按照以上制度规定的内容进行生产活动，并持续不断的进行改进，控制措施能被有效的执行。

（4）财务管理控制

公司财务部设置了部长、主办会计、成本会计、出纳会计等岗位，在财务总监领导下开展工作，公司建立、完善财务管理体系、财务预算制度，已制定《财务与会计管理制度》、《固定资产管理制度》、《货币资金审批制度》、《支付用款申请程序和权限规定》，并修订了《出差人员差旅报销规定细则》等一系列管理制度，并在工作中检查、落实各项制度的执行情况。公司按照会计准则要求等规范性文件进行财务核算，编制符合上市公司要求的财务报表；根据经营战略和计划，制定公司的财务战略和实施方案；根据公司状况制定公司年度财务预算，审核各部门提交的财务预算，且定期或不定期检查其具体的执行情况。

（5）关联交易管理

公司制定了《关联交易决策制度》，在关联方关系、关联交易的内容、关联交易的决策程序、关联方的回避程序、关联交易的定价和披露方式作了详细规定，

确保了公司与各关联人所发生的关联交易的合法性、公允性、合理性；公司确定并及时更新关联方名单，确保关联方名单的真实、准确、完整。关联方的识别程序、关联交易发生前的审查决策程序以及关联股东回避表决制度等控制措施在本报告期内均得到有效地执行。

（6）对外担保控制

公司为了规范对外担保行为,有效控制公司对外担保风险，维护广大股东的合法权益，制定了《对外担保管理制度》，对对外担保的对象、决策权限及审议程序、对外担保的审查、担保合同的签订、对外担保的风险管理做出了明确规定。公司严格控制对外担保，在本报告期内没有发生对外担保事项。

（7）对外投资控制

公司为了做好对外投资活动的内部控制，规范对外投资行为，防范对外投资风险，提高资金运作效率，制定了《对外投资管理制度》，对对外投资的原则、范围及投资方式、投资的决策及审批权限、对外投资的实施与管理、对外投资的收回及转让做出了明确规定。本报告期内，各环节的控制措施能被有效地执行。

4、内部控制的检查和披露

为了使控制的各项规章制度落到实处，保证资产的安全与完整，公司建立了内部控制检查和披露制度，公司内部审计部定期检查公司内部控制缺陷，评估其执行的效果和效率，并及时提出改进建议。公司内部审计部对公司内部控制运行情况进行检查监督，并将检查中发现的内部控制缺陷和异常事项、改进建议及解决进展情况等形成内部审计报告，向董事会和监事会通报。如发现公司存在重大异常情况，可能或已经遭受重大损失时，应立即报告公司董事会并抄报监事会。由公司董事会提出切实可行的解决措施。

公司审计委员会审查内部控制，监督内部控制的有效实施和内部控制自我评估情况，公司制定审计委员会的工作细则，对审计委员会的人员架构、职责与权限、决策程序、议事规则做了详细规定。审计委员会指导和监督内部审计部门工作；指导和监督内部审计制度的建立和实施；协调内部审计部门与会计师事务所等外部审计单位之间的关系。为公司防范风险、强化内部控制、保障公司资产安全完整、促进公司改善经营管理和提高经济效益、维护公司和全体股东合法权

益的做出应有的贡献。

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，结合企业内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督的基础上，对公司截至2017年12月31日内部控制的设计与运行的有效性进行评价。

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

定量标准：公司以总资产、营业收入、净利润三个指标作为确定财务报告内部控制缺陷标准的依据。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

重大缺陷	资产：潜在错报>总资产的5%，或绝对金额>3,000万元； 收入：潜在错报>营业收入的5%，或绝对金额>1,500万元； 净利润：潜在错报>净利润的5%，或绝对金额>500万元。
重要缺陷	资产：总资产的2%<潜在错报≤总资产的5%，或1,000万元<绝对金额≤3,000万元； 收入：营业收入的2%<潜在错报≤营业收入的5%，或700万元<绝对金额≤1,500万元； 净利润：净利润的2%<潜在错报≤净利润的5%，或100万元<绝对金额≤500万元。
一般缺陷	资产：潜在错报≤总资产的2%，且绝对金额≤1,000万元； 收入：潜在错报≤营业收入的2%，且绝对金额≤700万元； 净利润：潜在错报≤净利润的2%，且绝对金额小于100万元。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

重大缺陷	1、注册会计师发现董事、监事和高级管理人员舞弊； 2、公司更正已公布的财务报告，以更正由于舞弊或错误导致的重大错报； 3、注册会计师发现当期财务报告存在重大错报而内部控制在运行过程中未能发现该错报； 4、公司审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效； 5、控制环境无效； 6、因会计差错导致证券监管机构的行政处罚。
重要缺陷	1、未依照公认会计准则选择和应用会计政策的内部控制问题； 2、关键岗位人员舞弊； 3、对于非常规或特殊交易的账务处理未建立相应的控制措施； 4、期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷不能合理保证编制的财务报表达到真实、准确的目标。
一般缺陷	除重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

2. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

定量标准：公司以总资产、营业收入、净利润三个指标作为确定非财务报告内部控制缺陷标准的依据，其中缺陷等级取决于其中任何一项指标的最高级别。

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：

重大缺陷	资产：可能造成的经济损失>总资产的 5%，或绝对金额>3,000 万元； 收入：可能造成的经济损失>营业收入的 5%，或绝对金额>1,500 万元； 净利润：可能造成的经济损失>净利润的 5%，或绝对金额>500 万元。
重要缺陷	资产：总资产的 2%<可能造成的经济损失≤总资产的 5%，或 1,000 万元<绝对金额≤3,000 万元； 收入：营业收入的 2%<可能造成的经济损失≤营业收入的 5%，或 700 万元<绝对金额≤1,500 万元； 净利润：净利润的 2%<可能造成的经济损失≤净利润的 5%，或 100 万元<绝对金额≤500 万元。
一般缺陷	资产：可能造成的经济损失≤总资产的 2%，且绝对金额≤1,000 万元；

	收入:可能造成的经济损失 $\leq$ 营业收入的2%,且绝对金额 $\leq$ 700万元; 净利润:可能造成的经济损失 $\leq$ 净利润的2%,且绝对金额小于100万元。
--	--

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:

重大缺陷	1、公司决策程序不科学导致重大失误; 2、生产经营活动违犯国家法律、法规; 3、中高级管理人员及核心技术人员纷纷流失; 4、重大媒体负面新闻流传,对公司生产经营及声誉造成重大负面影响; 5、发生重大安全事故,造成严重后果; 6、内部控制评价的结果特别是重大缺陷未得到整改; 7、重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效。
重要缺陷	1、公司决策程序不科学导致一般失误; 2、公司未按照法律、法规建立恰当的治理结构和管理制度,决策层、管理层职责不清,未建立内控制度,管理散乱; 3、一般管理人员及技术人员纷纷流失; 4、媒体负面新闻流传,对公司声誉造成一般负面影响; 5、发生一般安全事故,未形成严重后果; 6、未建立信息搜集机制和信息管理制度,内部信息沟通存在严重障碍;对外信息披露未经授权;信息内容不真实,遭受外部监管机构处罚。
一般缺陷	除重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

(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。

四、其他内部控制相关重大事项说明

报告期内，公司不存在其他可能对投资者理解内部控制评价报告、评价内部控制情况或进行投资决策产生重大影响的其他内部控制信息。

（本页无正文，为无锡贝斯特精机股份有限公司 2017 年度内部控制自我评价报告签字盖章页）

无锡贝斯特精机股份有限公司

董事长（签名）：_____

曹余华

2018年4月20日