

重庆建设汽车系统股份有限公司

内部控制审计报告

中兴财光华审专字[2018]第 302014 号



目 录

内部控制审计报告

内部控制评价报告

1-4

内部控制审计报告

中兴财光华审专字[2018]第302014号

重庆建设汽车系统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，我们审计了重庆建设汽车系统股份有限公司（以下简称“重庆建车”）2017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，并评价其有效性是重庆建车董事会的责任。

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，重庆建车按照《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。

中兴财光华会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

1101020138103

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

2018年4月24日

中国注册会计师
范睿
420001122913

中国注册会计师
王鹏宇
210301190013

重庆建设汽车系统股份有限公司 内部控制评价报告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏

重庆建设汽车系统股份有限公司全体股东：

根据财政部、证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及其配套指引，以及《关于加快构建中央企业内部控制体系有关事项的通知》（国资发评价[2012]68号）文件的要求（以下简称：企业内部控制规范体系），结合重庆建设汽车系统股份有限公司（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）内部控制的有效性进行了评价。

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标准，于内部控制评价报告基准日，公司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标准，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。

1、纳入评价范围的主要单位包括：公司办公室、经营规划部、财务部、人力资源部、党群监察部、新能源事业部，全资子公司重庆建设车用空调器有限责任公司，合资合作企业重庆平山泰凯化油器有限公司和上海建设摩托车有限责任公司。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 80%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 96%；

2、纳入评价范围的主要业务和事项包括

内部控制评价紧紧围绕内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督五要素进行，结合《企业内部控制基本规范》、各项应用指引以及公司的内部控制制度，确定具体评价内容，对内部控制设计与运行情况进行全面评价。

2015 年，重庆建设摩托车股份有限公司开展了重大资产重组工作，将摩托车业务相关的资产和负债剥离出去。建设股份成为重庆建设机电有限责任公司控股公司，汽车空调压缩机业务成为主营业务。

经营范围：摩托车、汽车零部件、配件、机械产品的研发、加工制造及相关技术服务，工装模具的设计、制造及相关的技术服务（国家有专项规定的除外）；研发、生产、销售摩托车发动机；机电产品、家电产品、自行车、环保产品的研究、开发及加工；上述产品的同类商品（特种商品除外）的进口、批发、零售、佣金代理（拍卖除外）。

3、重点关注的高风险领域主要包括：投资管理、融资管理、供应商管理、经销商管理、资产管理、技术研发等高风险领域。

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《中央企业全面风险管理指引》（国资发改革〔2006〕108 号）、《中国兵器装备集团公司全面风险管理办法》、《中国兵器装备集团公司内部控制评价管理办法》、《中国兵器装备集团公司内部控制具体规范》、《中国兵器装备集团公司内部控

制评价手册》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及定性标准如下：

认定方式	指标	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
定量标准	错报金额占资产总额的百分比	几乎不可能发生或导致的错报金额占资产总额的 0.05%以下	具备合理可能性及导致的错报金额占资产总额的 0.05%—1%	具备合理可能性及导致的错报金额占资产总额的 1%以上
定性标准		(1)为公司带来轻微的财务损失； (2)造成公司财务报表轻微的错报、漏报； (3)其造成的负面影响在部分区域流传，为公司声誉带来轻微损害。	(1)为公司带来一定的财务损失； (2)造成公司财务报表的中等程度错报、漏报； (3)其造成的负面影响波及范围较广，在部分地区为公司声誉带来较大的损害。	(1)为公司带来重大的财务损失； (2)造成公司财务报表重大的错误、漏报； (3)其造成的负面影响波及范围极广、普遍引起公众关注，为公司声誉带来无法弥补的损害。

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及定性标准如下：

认定方式	指标	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
定量标准	财务损失占资产总额的百分比	几乎不可能发生或导致的财务损失金额占资产总额的 0.05%以下	具备合理可能性及导致的财务损失金额占资产总额的 0.05%—1%	具备合理可能性及导致的财务损失金额占资产总额的 1%以上
定性标准	企业日常运行	几乎不可能发生或导致公司个别业务经营活动运转不畅，不会危及公司其他业务活动，不会影响经营目标的实现	具备合理可能性及导致公司多项业务经营活动运转不畅，但不会危及公司持续经营	具备合理可能性及导致公司部分业务能力丧失，危及公司持续经营
	财务损失	几乎不可能发生或导致轻微的财务损失	具备合理可能性及导致中等的财务损失	具备合理可能性及导致重大的财务损失
	企业声誉	几乎不可能发生或导致负面消息在当地局部流传，对企业声誉轻微损害	具备合理可能性及导致负面消息在某区域流传，对企业声誉造成中等损害	具备合理可能性及导致负面消息在全国各地流传，对企业声誉造成重大损害

（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和重要缺陷。

3、存在的一般缺陷及改进措施

1) “两金” 占用管理（一般缺陷）

缺陷描述：主营业务两金占用比例偏大，截止 2017 年 12 月 31 日，应收账款余额 27487 万元，存货余额 17667 万元，合计 45155 万元，占营业收入的 49.13%。

整改措施：

应收账款 ①应收账款方面：降低商务政策中保证金额度②加强对线下市场客户的管控，建立收款发货联动机制，减少应收账款。

存货①坚持按照订单生产，及时清理下马产品②持续优化物流过程，减少库存占有量。

2) 空调公司成本管理（一般缺陷）

缺陷描述：2017 年产品成本降低额度与主机厂的降成本要求有差距。

整改措施：梳理各业务环节流程，寻求降成本空间和途径；加强供应链管理，降低采购成本；注重 ERP 标准成本的维护和更新工作，对不同机型的产品分别进行成本核算；在 2018 年成本指标设定时，按机型进行成本指标的考核。

四、其他内部控制相关重大事项说明

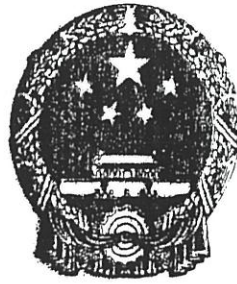
报告期内公司无其他需要说明的与内部控制相关的重大事项。

随着外部环境的变化、公司业务的发展和内外部管理要求的提高，2018 年度，公司将进一步完善内部控制制度，加大内部控制制度的执行力度。确定年度审计项目，关注主要业务和重点流程，加强风险点监督，促进公司内部控制合规有效。

重庆建设汽车系统股份有限公司董事会

二〇一八年二月二十八日

与原件一致



营业执照

(3-1)

(副 本)

统一社会信用代码 9111010208376569XD

名 称 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类 型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

执行事务合伙人 姚庚春

成 立 日 期 1999年01月04日

合 伙 期 限 1999年01月04日 至 2019年01月03日

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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；房屋租赁。（以上全部范围法律、法规及国务院决定禁止或者限制的事项，不得经营；需其它部门审批的事项，待批准后方可经营）（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



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。

2016

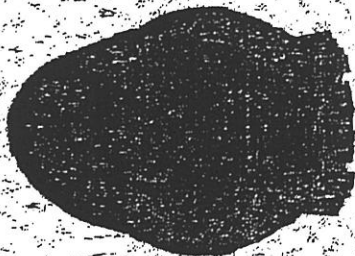
12

23

年

月

日



会计师事务所 执业证书

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

主任会计师:

姚庚普

办公场所:

北京西城区阜成门外大街24号24层

组织形式:

特殊普通合伙

会计师事务所编号:

11010205

注册资本(出资额):

1470万元

批准设立文号:

京财会许可[2014]0031号

批准设立日期:

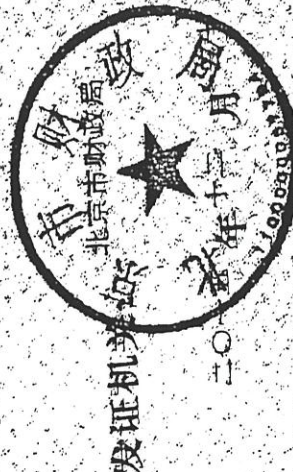
2014-03-28



说明

证书序号: NO. 019709

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》。



二〇一四年三月二十八日

中华人民共和国财政部制

与原件一致

注册资本变更为890万元

2017年5月3日



证书序号: 000447

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
中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 姚庚春



与原件一致

证书号: 30

发证时间: 二〇一九年十二月十日

证书有效期至: 二〇一九年十二月十日

与原件一致



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名: 范露
Full name: 范露
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1965-2-16
Date of birth: 1965-2-16
工作单位: 中兴财信会计师事务所有限公司
Working unit: 中兴财信会计师事务所有限公司
身份证号: 420106650216443
Identity card No: 420106650216443

姓名: 范露
证书编号: 420001122913
Issued by: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1998年3月16日
Date of issuance: 1998年3月16日







姓名: 范露
证书编号: 420001122913
Issued by: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1998年3月16日
Date of issuance: 1998年3月16日

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

中兴财信会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010年 7月 19日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中兴财信会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年 7月 19日
y m d

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



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010年 7月 19日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中兴财信会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年 7月 19日
y m d

与原件一致



姓名 王皓宇
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1978-06-13
 Date of birth
 工作单位 中兴华会计师事务所有限责任公司
 Working unit
 身份证号 210304197806130211
 Identity card No.

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.



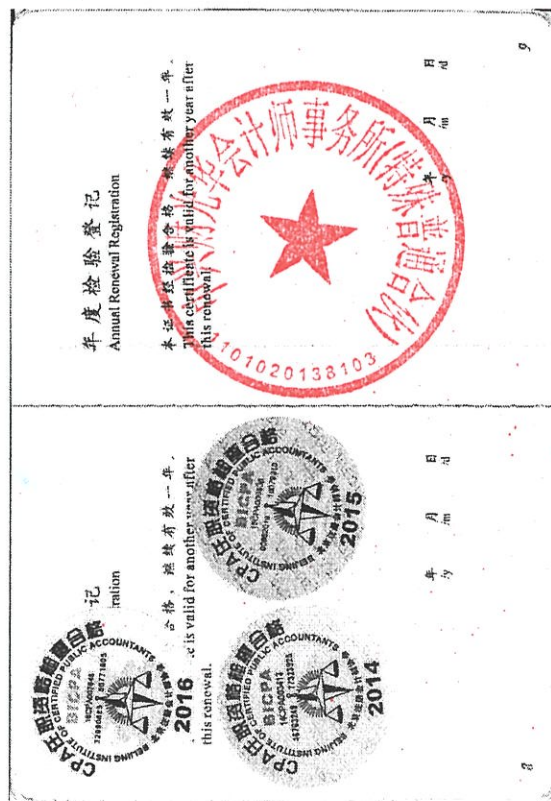
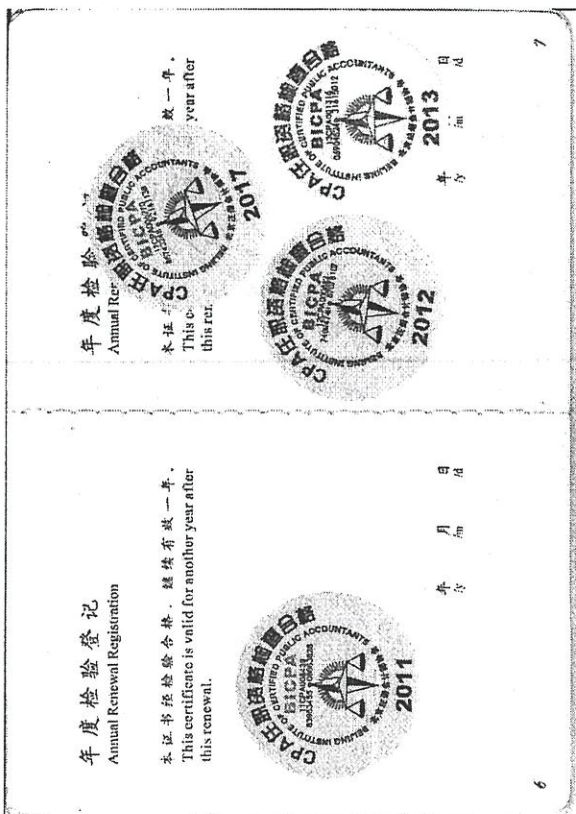
姓名: 王皓宇
 证书编号: 210301190013

2009年3月20日

210301190013

北京德勤会计师事务所

证书编号:
 No. of Certificate
 批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期:
 Date of Issuance



北京德勤会计师事务所

北京德勤会计师事务所