

株洲旗滨集团股份有限公司

内部控制审计报告

CAC 证内字[2020]0001 号

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

中审华会计师事务所

骑缝

天津市2020年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码: 0221201001120200408573639

报告编号: CAC证内字[2020]0001号

报告单位: 株洲旗滨集团股份有限公司

报备日期: 2020-04-08

报告日期: 2020-04-08

签字注册会计师: 周俊杰 赵益辉

事务所名称: 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话: 022-88238268

事务所传真: 022-23559045

通讯地址: 天津市和平区解放北路188号信达广场52层

电子邮件: caccpallp@outlook.com

事务所网址: <http://www.caccpallp.com>

防伪监制单位: 天津市注册会计师协会

防伪查询网址: <http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有: 天津市注册会计师协会

津ICP备05002894号

目 录

目 录	页 码
一、内部控制审计报告	1-2
二、内部控制有效性的评估报告	3-9
三、附件	
1、审计机构营业执照及执业许可证复印件	
2、审计机构证券、期货相关业务许可证复印件	

机密

内部控制审计报告

CAC 证内字[2020]0001 号

株洲旗滨集团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,我们审计了株洲旗滨集团股份有限公司(以下简称旗滨集团)2019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,并评价其有效性是旗滨集团董事会的责任。

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，旗滨集团于 2019 年 12 月 31 日按照《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。



中国注册会计师

(项目合伙人)



中国注册会计师



二〇二〇年四月八日

株洲旗滨集团股份有限公司

2019年度内部控制评价报告

株洲旗滨集团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2019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

1. 公司于内部控制评价报告基准日，是否存在财务报告内部控制重大缺陷

☐是 ☒否

2. 财务报告内部控制评价结论

☒有效 ☐无效

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。

3. 是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

☐是 ☒否

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。

4. 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影响内部控制有效性评价结论的因素

☐适用 ☒不适用

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。

5. 内部控制审计意见是否与公司财务报告内部控制有效性的评价结论一致

☒是 ☐否

6. 内部控制审计报告对非财务报告内部控制重大缺陷的披露是否与公司内部控制评价报告披露一致

☒是 ☐否

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：株洲旗滨集团股份有限公司（母公司）、株洲醴陵旗滨玻璃有限公司、漳州旗滨玻璃有限公司、河源旗滨硅业有限公司、绍兴旗滨玻璃有限公司、平湖旗滨玻璃有限公司、长兴旗滨玻璃有限公司、浙江旗滨节能玻璃有限公司、广东旗滨节能玻璃有限公司、郴州旗滨光伏光电玻璃有限公司、醴陵旗滨电子玻璃有限公司、旗滨公司（马来西亚）有限公司、南方节能玻璃（马来西亚）公司、湖南旗滨节能玻璃有限公司、漳州旗滨玻璃有限公司东山分公司、漳州旗滨物流服务有限公司、河源旗滨硅业有限公司东源分公司、资兴市佳泰矿业有限公司、醴陵市金盛硅业有限公司。

2. 纳入评价范围的单位占比：

指标	占比（%）
纳入评价范围单位的资产总额占公司合并财务报表资产总额之比	94.40
纳入评价范围单位的营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额之比	88.07

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括:

(1) 公司治理层面: 组织架构、发展战略、企业文化、研究与开发。

(2) 业务流程层面:

- 销售与收款: 按照《权限指引》要求, 抽查销售定价、发货、收款等环节审批权限是否有误, 关注被测评单位销售合同制定、客户信用评级、客户信用额度管理、商业信用保险等环节的执行情况;
- 采购与付款: 检查和评价被测评单位采购业务的执行情况和实际执行效果, 主要是从制度的遵从性方面着手;
- 人力资源管理: 着重关注员工招聘、入职、离职、晋升、绩效考评、薪酬福利、提案及投诉处理等各环节的管控情况;
- 生产与存货: 主要关注被测评单位安全环保、生产控制和质量管理方面的执行情况。
- 固定资产管理: 关注资产的取得、验收入库、领用发出、日常保管与维护、盘点、处置等环节的执行情况, 对实物管理与账务处理的情况进行检查, 对资产的使用状况和使用效益进行分析;
- 投融资及货币资金管理: 主要关注筹资、融资、投资以及资金支付过程中的请款、审批、付款等业务的审批权限及控制流程情况;
- 事业合伙人廉政管理: 以《旗滨集团廉政管理制度》为基础, 关注被测评单位高管的廉政情况。

4. 重点关注的高风险领域主要包括:

销售与收款、采购与付款、生产管理、固定资产管理、投融资及货币资金管理等业务流程。

5. 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, 是否存在重大遗漏

☐是 ☒否

6. 是否存在法定豁免

☐是 ☒否

7. 其他说明事项

无

(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《上海证券交易所上市公司内部控制指引》、《企业会计准则》等相关法律法规、《株洲旗滨集团股份有限公司内控评价手册》等公司内部规范文件, 组织开展内部控制评价工作。

1. 内部控制缺陷具体认定标准是否与以前年度存在调整

☐是 ☒否

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，研究确定了适用于本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。

2. 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：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
错报影响净利润金额（按合并报表口径）	错报影响金额 $\geq$ 净利润的5%	净利润的3% $\leq$ 错报影响金额 $<$ 净利润的5%	错报影响金额 $<$ 净利润的3%
错报影响资产总额（按合并报表口径）	错报影响金额 $\geq$ 资产总额的0.3%	资产总额的0.1% $\leq$ 错报影响金额 $<$ 资产总额的0.3%	错报影响金额 $<$ 资产总额的0.1%

说明：

无

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	1) 发现董事、监事和高级管理人员舞弊并给公司造成重大不利影响； 2) 控制环境无效； 3) 董事会审计委员会以及审计内控部对财务报告内部控制监督无效； 4) 对已经公告的财务报告出现的重大差错进行错报更正； 5) 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； 6) 报告期内提交的财务报告完全不能满足需求、受到监管机构的严厉处罚； 7) 其他可能影响报表使用者正确判断的重大缺陷。
重要缺陷	1) 董事、监事和高级管理人员舞弊但未给公司造成重大不利影响； 2) 未依照公认会计准则选择和应用会计政策； 3) 重要财务控制程序的缺失或失效； 4) 未建立反舞弊程序和控制措施； 5) 报告期内提交的财务报告错误频出； 6) 外部审计发现重要错报，而公司内部控制过程中未发现该错误； 7) 其他可能影响报表使用者正确判断的重要缺陷。
一般缺陷	除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷认定为一般控制缺陷。

说明：

无

3. 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：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
直接财产损失金额	直接损失金额 $\geq$ 2300 万元	2000 万元 $\leq$ 直接损失金额 $<$ 3000 万元	直接损失金额 $<$ 2000 万元

说明：

无

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：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	1) 严重违反国家法律、法规并受到国家政府部门行政处罚或证券交易所公开谴责； 2) 关键业务的决策程序导致重大的决策失误，造成重大损失的； 3) 中高级层面的管理人员或关键技术岗位人员流失严重； 4) 公司重要业务缺乏制度控制或制度体系失效； 5) 公司内部控制重大缺陷未得到整改； 6) 媒体频现公司的重大负面新闻报导，涉及面广且负面影响长期未能消除； 7) 造成重大安全责任事故； 8) 其他对公司有重大不利影响的事项。
重要缺陷	1) 关键业务的执行程序导致较大的执行偏差； 2) 违反法律、法规，被监管部门处以较大金额罚款； 3) 重要业务的内部控制程序缺失或失效； 4) 媒体出现负面新闻，涉及局部区域； 5) 公司重要业务制度或系统存在缺陷； 6) 重要管理台账未建立，重要资料未有效归档备查； 7) 其他对公司有重要不利影响的事项。
一般缺陷	除上述重大缺陷、重要缺陷以外的其他控制缺陷。

说明：

在认定内部控制缺陷的类别时，除了定量、定性的标准外，还考虑了以下因素：

- A、关注和分析内部控制缺陷对其他控制的影响，充分考虑不同控制点的缺陷组合的风险叠加效应；
- B、补偿性控制的作用，补偿性控制是其他正式或非正式的控制对某一控制缺陷的遏制或弥补。

(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

1.1. 重大缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重大缺陷

☐是 ☒否

1.2. 重要缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重要缺陷

☐是 ☒否

1.3. 一般缺陷

无

1.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷

☐是 ☒否

1.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重要缺陷

☐是 ☒否

2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

2.1. 重大缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

☐是 ☒否

2.2. 重要缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重要缺陷

☐是 ☒否

2.3. 一般缺陷

原料厂内短驳缺少必要记录、废旧物资未分类管理，但以上事项不影响控制目标的实现。

2.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷

☐是 ☒否

2.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷

☐是 ☒否

四. 其他内部控制相关重大事项说明

1. 上一年度内部控制缺陷整改情况

☒适用 ☐不适用

针对发现的内部控制缺陷，评价小组已向董事会及经理层进行了汇报，公司已责成相关职能部门及负责人进行整改落实，并下发限期整改通知单。经过整改，公司所发现的上一年度的内部控制缺陷均得到了改进和完善。

2. 本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

☒ 适用 ☐ 不适用

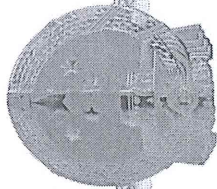
2019 年，公司按照《企业内部控制基本规范》及其配套指引、《上海证券交易所上市公司内部控制指引》的要求，结合实际业务的开展情况持续对内部控制体系进行了优化和完善。报告期梳理现有涉及董事会、股东大会层面的 38 项基本制度（包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《监事会议事规则》和其他 35 项治理制度）提出了部分修订建议，已经公司董事（股东大会）批准；建立健全了《旗滨集团采购轮岗管理规定》、《旗滨玻璃原燃材料库耗统一标准（2019 版）》、《后备人才梯队建设管理办法》、《关于费用报销的补充规定》、《旗滨集团差旅费管理规定（2019 年 5 月修订）》等运行制度，并开通了集团投诉与建议渠道，完善监督机制，进一步确保了全年内控整体运行有效，为经营管理的合法合规、资产安全、财务报告及相关信息的真实、完整提供了合理保障。内控运行期间不断强化制度建设与监督执行力度，通过开展内控审计工作，检查各单位的内控制度建立和执行情况，并对内控审计工作中发现的缺陷实施跟踪检查，确保整改意见得到执行和落实。公司充分运用内控自评的方法和手段对现有制度中的管控流程进行常规、持续的自我监督检查，主动发现实施过程中的缺陷与不足，并积极完成缺陷整改，有效促进了内控的持续改进和不断优化。

2020 年，公司将根据发展战略和实际业务需求，在进一步修订、更新、完善内部控制制度和内控手册的基础上，配合内控测评（日常测评、专项测评、半年度交叉测评及年度交叉测评工作）、审计监察（例行审计、在离任审计、专项审计、拉通式审计），缺陷整改，内控培训跟踪等常态化及创新型工作，继续强化内部监督职能，同时加强内控服务职能，优化内部控制环境，提升内控管理水平，完善内部控制评价机制，持续地推进和完善内部控制体系建设，进一步加大治理力度，规范制度执行，提升内控管理水平，有效防范各类风险，为促进公司健康、可持续发展提供有力保障。

3. 其他重大事项说明

☐ 适用 ☒ 不适用

董事长（已经董事会授权）：姚培武
株洲旗滨集团股份有限公司
2020年4月8日



营业执照

统一社会信用代码
91120116668390414



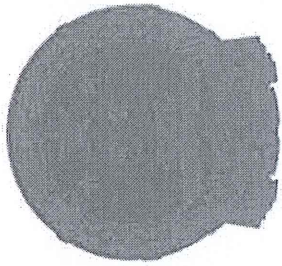
名称 中审会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 方文森; 黄庆林; 龙晖; 史世利; 明兆银; 王建国; 高琦云; 尹琳; 王勤; 成志诚; 姚运海; 刘文俊
经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜的审计业务; 出具相关审计报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询; 管理咨询; 法律、法规规定的其他业务。
成立日期 二〇〇〇年九月十九日
营业期限 2000年09月19日至长期
住所 天津经济技术开发区第二大街21号402室



登记机关

2019年 12月 03日





会计师事务所

执业证书



名称：

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

方文森

主任会计师：

经营场所：

天津开发区第二大街
21号4栋1003室

组织形式：

特殊普通合伙

执业证书编号：

12010011

批准执业文号：

津财会〔2007〕27号

批准执业日期：

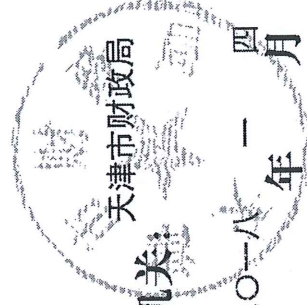
二〇〇七年十二月二十七日

证书序号：0000311

说明

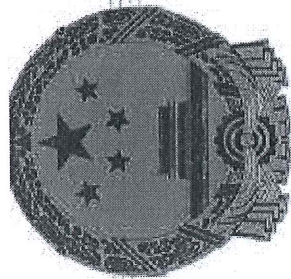
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



二〇一八年四月 日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000405

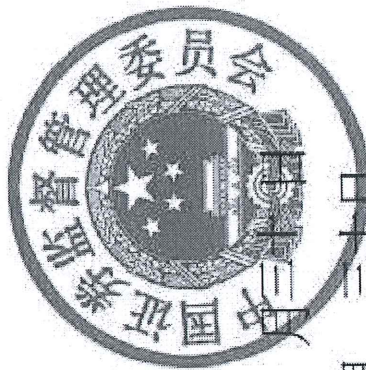
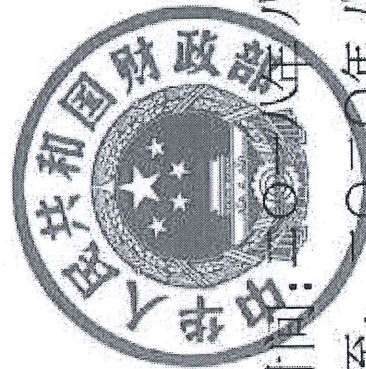
会计师事务所

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
中审会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 方文森



证书号: 29

发证时间: 二〇二〇年八月三十日

证书有效期至: 二〇二〇年八月三十日

550



姓名 赵震震
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1980-02-07
Date of birth
工作单位 深圳南方民和会计师事务所
Working unit
身份证号 432522198002077401
Identity card No.



证书编号: 440300190015
No. of Certificate
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2009 年 6 月 19 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.



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

同意转出
Agree the holder to be transferred from
华容县会计师事务所(普通合伙)
Huarong County Accounting Firm (General Partnership)
已办妥, 10名理变更为中审华容会计师事务所
(特殊普通合伙)湖南分所

同意转入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
CPAs

转出协会盖章
CPAs

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

NOTES

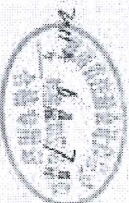
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alienation shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

注意事项

- 一、注册会计师执业, 必须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业或变更时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补办手续。

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.



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.

