

神马实业股份有限公司
内部控制审计报告
2020 年度



[

2021.4.27

财务报表审计报告



防伪编码： 31000006202172787F

被审计单位名称： 神马实业股份有限公司

审计期间： 2020

报告文号： 信会师报字[2021]第ZB10556号

签字注册会计师： 靖鹏霞

注师编号： 410000380025

签字注册会计师： 赵东

注师编号： 410100690001

事务所名称： 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话： 021-23280000

事务所地址： 南京东路61号4楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

内部控制审计报告

信会师报字[2021]第 ZB10556 号

神马实业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,我们审计了神马实业股份有限公司(以下简称神马股份)2020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,并评价其有效性是神马股份董事会的责任。

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

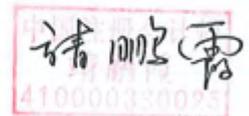
内部控制具有固有局限性,存在不能防止和发现错报的可能性。此外,由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当,或对控制政策和程序遵循的程度降低,根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

四、财务报告内部控制审计意见

我们认为, 2020 年 12 月 31 日神马股份按照《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:



中国·上海

二〇二一年四月二十二日

神马实业股份有限公司

2020 年度内部控制评价报告

神马实业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 2020 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。纳入评价范围的主要单位包括:母公司及下属 12 家二级子公司:神马实业股份有限公司、河南神马尼龙化工有限责任公司、平顶山神马帘子布发展有限公司、平顶山神马工程塑料有限责任公司、神马博列麦(平顶山)气囊丝制造有限公司、上海神马工程塑料有限公司、平顶山神马工程塑料科技发展有限公司、河南平煤神马尼龙投资管理有限公司、河南神马锦纶科技有限公司、河南神马尼龙新材有限责任公司、河南平煤神马尼龙材料(遂平)有限公司、河南平煤神马聚碳材料有限责任公司、河南神马艾迪安化工有限公司,河南神马尼龙化工有限责任公司下属 3 家子公司:平顶山神马化纤织造有限责任公司、平顶山市银龙科技有限公司、河南神马氢化学有限责任公司,平顶山神马工程塑料有限责任公司的下属 3 家子公司:中平神马江苏新材料科技有限公司、中平神马(福建)科技发展有限公司、河南神马华威塑胶股份有限公司,以及河南神马尼龙新材有限责任公司的下属 1 家子公司:平顶山神马鹰材包装有限责任公司。

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 100.00%,营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 100.00%;纳入评价范围的主要业务和事项包括:组织架构、发展战略、人力资源、企业文化、资金活动、采购业务、销售业务、产品质量、安全生产、节能环保、税金管理、生产管理、资产管理、研究与开发、工程项目、子公司管理、投资管理、合同管理、担保业务、关联交易、财务报告与信息披露、内部审计、内部信息传递、信息系统管理等方面;重点关注的高风险领域主要包括资金活动、采购业务、销售业务、资产管理、担保业务、投资管理、关联交易等事项。

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公司《内部控制管理制度》、《内部控制手册》等的相关规定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。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：

重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
潜在错报 \geq 利润总额 5%或潜在错报 \geq 资产总额 0.5%或潜在错报 \geq 销售收入 0.5%，且绝对额超过 1000 万元	财务报表潜在错报金额介于一般缺陷和重大缺陷之间	潜在错报 $<$ 利润总额 2.5%或潜在错报 $<$ 资产总额 0.25%或潜在错报 $<$ 销售收入 0.25%或绝对额小于 500 万元

注：如同时符合上述几个标准的，分别情形适用。

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）出现以下情况之一，将认定为财务报告内部控制重大缺陷：

- ①控制环境完全无效；
- ②风险管理职能完全无效；
- ③董事、监事和高级管理层的严重舞弊行为；
- ④公司审计委员会和内部审计机构对财务报告内部控制的监督完全无效；
- ⑤重大缺陷未及时在合理期间得到整改；
- ⑥其他可能影响报表使用者正确判断的重大缺陷。

（2）财务报告内控控制重要缺陷为：单独缺陷或连同其他缺陷对公司经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整、提供经营效率和效果、促进实现发展战略等控制目标的实现造成重要负面影响。

(3) 财务报告内部控制一般缺陷为：不构成重大缺陷或重要缺陷的其他财务报告内部控制缺陷。

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：

重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
可能给公司造成的直接经济损失 \geq 利润总额 5%，或可能给公司造成的直接经济损失 \geq 资产总额 0.5%，或可能给公司造成的直接经济损失 \geq 销售收入 0.5%，且绝对额超过 1000 万元	可能给公司造成直接经济损失介于一般缺陷和重大缺陷之间	可能给公司造成的直接经济损失 $<$ 利润总额 2.5%，或可能给公司造成的直接经济损失 $<$ 资产总额 0.25%，或可能给公司造成的直接经济损失 $<$ 销售收入 0.25%，或绝对额小于 500 万元

注：如同时符合上述几个标准的，分别情形适用。

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) 出现以下情况之一，将认定为非财务报告内部控制重大缺陷：

- ①公司缺乏民主决策程序；
- ②未依程序及授权办理相关事项，造成重大损失的；
- ③公司中高级管理人员和高级技术人员严重流失；
- ④媒体频现负面新闻，涉及面广且负面影响一直未能消除；
- ⑤公司重要业务缺乏制度控制或制度体系失效；
- ⑥公司内部控制重大缺陷未得到整改；
- ⑦严重违犯国家法律、法规；
- ⑧其他对公司产生重大负面影响的情形。

(2) 出现以下情况之一，将认定为非财务报告内部控制重要缺陷：

- ①公司决策程序缺陷导致出现重要失误；
- ②未依程序及授权办理相关事项，造成较大损失的；
- ③公司关键岗位业务人员严重流失；
- ④媒体出现负面新闻，波及局部区域对公司造成一定影响；

⑤公司重要业务制度控制或制度体系存在缺陷；

⑥公司内部控制重要缺陷未得到整改；

⑦其他对公司产生重要负面影响的情形。

(3) 非财务报告内部控制一般缺陷为：不构成重大缺陷或重要缺陷的其他非财务报告内部控制缺陷。

(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，报告期内未发现公司财务报告内部控制重大和重要缺陷。但公司存在其他一般财务报告控制缺陷情况如下：

公司之子公司河南神马锦纶科技有限公司（以下简称“锦纶科技”）2020年在试生产阶段，但其重要业务尚未建立健全内控制度或内控制度失效，主要体现在仓储管理和固定资产管理两方面，具体情况如下：

(1) 2020年试生产后未建立仓储管理制度，对试生产产品未及时登记存货收发明细账并编制收发存报表，导致报表日无法正常安排存货盘点进行账实核对。

(2) 2020年底固定资产管理制度尚不健全，对已陆续完成安装的设备未及时登记设备台账进行管理，导致报表日无法正常安排固定资产盘点进行账实核对。

锦纶科技2020年底存货余额为4,397.34万元，长期资产余额为47,298.29万元，资产总额为62,283.7万元，其资产总额占公司合并资产总额的3.1%，估计可能给公司造成的经济损失小于公司合并资产总额的0.25%即5,030.14万元，因此公司将锦纶科技上述内控缺陷界定为与财务报告相关的一般内控缺陷。

内控缺陷整改情况：

锦纶科技在2021年1-3月期间严格按照《企业内部控制基本规范》的要求建立健全仓储管理和固定资产管理制度，补充登记了存货收发存报表和设备台账，并安排了存货和固定资产盘点工作，未发现有重大错报。

截止财务报表批准报出日，上述内控缺陷已基本得到整改。

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，本期报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大和重要缺陷。

四、其他内部控制相关重大事项说明

无。

董事长（已经董事会授权）：



（加盖公章）

神马实业股份有限公司

二〇二一年四月二十二日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202102190010



扫描二维码时请登录
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多信息, 查看详情。

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 会计师事务所(特殊普通合伙)

执行事务合伙人 朱建桥, 杨志国

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; 基本建设年度决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他会计业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2021年02月19日

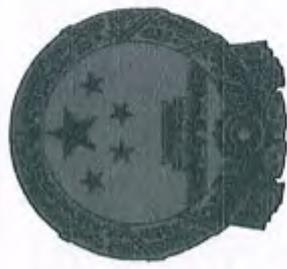
证书序号: 0001247

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： 二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：朱建弟
 主任会计师：
 经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼
 组织形式：特殊普通合伙制
 执业证书编号：31000006
 批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）
 批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）



证书序号: 000396

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准
立信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇一二年七月十日

证书有效期至: 二〇一三年七月十日



姓名: 焦明媛
 Full name: JIAO MINGYUAN
 性别: 女
 Sex: Female
 出生日期: 1975-10-06
 Date of birth: 1975-10-06
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
 Working unit: LIXIN CPAs (Special General Partnership) Henan Branch
 身份证号码: 41010319751006184X
 Identity card No: 41010319751006184X

http://acc.mof.gov.cn/cpa/xxzx/cp/xx/PrintInfo?003076871025663218982044244



证书编号: 410000360025
 No. of Certificate: 410000360025
 批准注册协会: 河南注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA: Henan Institute of CPAs
 发证日期: 2008 年 05 月 22 日
 Date of Issuance: 2008 年 05 月 22 日

2019年3月30日



2018年3月30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书已经期满，请持证人于本证书有效期满前一年，持此证书到发证机关办理续期登记手续。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书已经期满，请持证人于本证书有效期满前一年，持此证书到发证机关办理续期登记手续。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2020年3月30日

注册会计师协会
 CPA 协会

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

同意登记
 Agree to be registered for

注册会计师协会
 CPA 协会

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

同意登记
 Agree to be registered for

注册会计师协会
 CPA 协会

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.



2019年3月30日

日期

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.



2020年3月30日

日期



姓名 赵东
Full name 男
性别 男
Sex
出生日期 1975-04-24
Date of birth
工作单位 河南天宇会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 382101197504240671
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.

2018年3月30日

日期

证书编号: 410100690001
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017年11月02日
Date of issuance

