

广东新劲刚新材料科技股份有限公司  
内部控制鉴证报告

广会专字[2017]G14002460442号

---

目 录

报告正文..... 1-2

广东新劲刚新材料科技股份有限公司董事会  
关于公司内部控制的自我评估报告.....3-11

## 内部控制鉴证报告

广会专字[2017]G14002460442 号

### 广东新劲刚新材料科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的广东新劲刚新材料科技股份有限公司（以下简称“新劲刚公司”）董事会编写的截至 2016 年 12 月 31 日止与财务报表编制相关的内部控制有效性评价报告。

按照《企业内部控制基本规范》以及其他控制标准建立健全内部控制制度并保持其有效性是新劲刚公司的责任。

我们的责任是对新劲刚公司与财务报表相关的内部控制的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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对内部控制制度完整性、合理性及有效性的评价是否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保证。

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊而导致错报和未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策和程序遵循的程度，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。

我们认为，新劲刚公司按照《企业内部控制基本规范》以及其他控制标准于截至 2016 年 12 月 31 日止在所有重大方面保持了与财务报表编制相关的有效的内部控制。

本报告仅供新劲刚公司首次公开发行股票申报材料之用，除非事先获得本会计师事务所和注册会计师的书面同意，不得用于其他目的。如未经同意用于其他目的，本会计师事务所和注册会计师不承担任何责任。

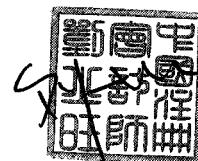
广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：吉争雄



中国注册会计师：刘火旺



中国 广州

二〇一七年一月二十六日

## 广东新劲刚新材料科技股份有限公司董事会 关于公司内部控制的自我评估报告

为了保证公司业务活动的顺利开展，保护各项资产的安全、完整，保证会计资料的真实性、合法性与完整性，本公司根据《公司法》、《证券法》、《企业内部控制基本规范》等有关法律和法规的要求，结合公司组织结构、业务经营方式、外部环境等具体情况制定了一套较为完整的内部控制制度，并随着公司的发展而不断完善。现就与截至 2016 年 12 月 31 日止财务报表相关的内部控制系统做如下说明评价。

### 一、公司基本情况

#### 历史沿革

广东新劲刚新材料科技股份有限公司（以下简称“新劲刚”或“公司”）系由广东新劲刚超硬材料有限公司（原南海市丹灶劲刚陶瓷模具有限公司）于 2012 年 8 月 24 日整体变更设立的股份公司。公司的企业法人营业执照注册号：440682000118024。公司目前股本 5000 万元，法定代表人：王刚。

#### 所属行业

金属制品行业

#### 主要产品

金属基超硬材料制品及配套产品、金属基耐磨复合材料制品、金属基高强复合材料制品

#### 经营范围

研发、制造、销售：金刚石制品、抛光磨具、红外节能材料、电磁屏蔽材料、吸波材料、抗静电耐腐蚀材料、合金涂层制品、金属基复合材料及制品；销售：陶瓷设备及配件；节能技术服务；货物进出口、技术进出口。（法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营）

#### 公司住所

佛山市南海区丹灶镇五金工业区博金路 6 号办公楼及车间

## 二、公司建立内部控制制度的目标和遵循的原则

### （一）公司内部控制制度的目标

- 1、规范公司经营行为，合理保证企业经营管理活动合法、合规；
- 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，维护公司资产的安全、完整；
- 3、保证财务报告及相关信息真实完整，确保国家有关法律法规和公司内部规章制度的贯彻执行；
- 4、提高经营效率和效果；
- 5、促进企业可持续经营，合理控制风险，实现发展战略。

### （二）公司建立内部控制制度遵循的基本原则

- 1、全面性原则。内部控制在层次上涵盖公司股东会、董事会、管理层和全体员工，在对象上覆盖公司各项业务和管理活动，在流程上渗透到决策、执行、监督、反馈等各个环节，避免内部控制制度存在盲区和空白，实现全面、全员及全过程控制；
- 2、重要性原则。内部控制在全面控制的基础上，关注重要业务事项和高风险领域，并采取更为严格的控制措施，确保不存在重大缺陷；
- 3、制衡性原则。公司内部控制在治理结构、机构设置及权责分配业务流程等方面相互制约、相互监督，确保不同部门、岗位之间权责分明且相互制约；
- 4、适应性原则。内部控制应当合理体现企业经营规模、业务范围、业务特点、风险状况以及所处具体环境等方面的要求，并随着经营情况的变化而适时地对内部控制系统进行评估，发现可能存在问题或与业务不相适应时，并及时采取措施予以完善；
- 5、成本效益原则。内部控制应当在保证内部控制有效性的前提下，合理权衡成本与效益的关系，以适当的成本实现有效控制。

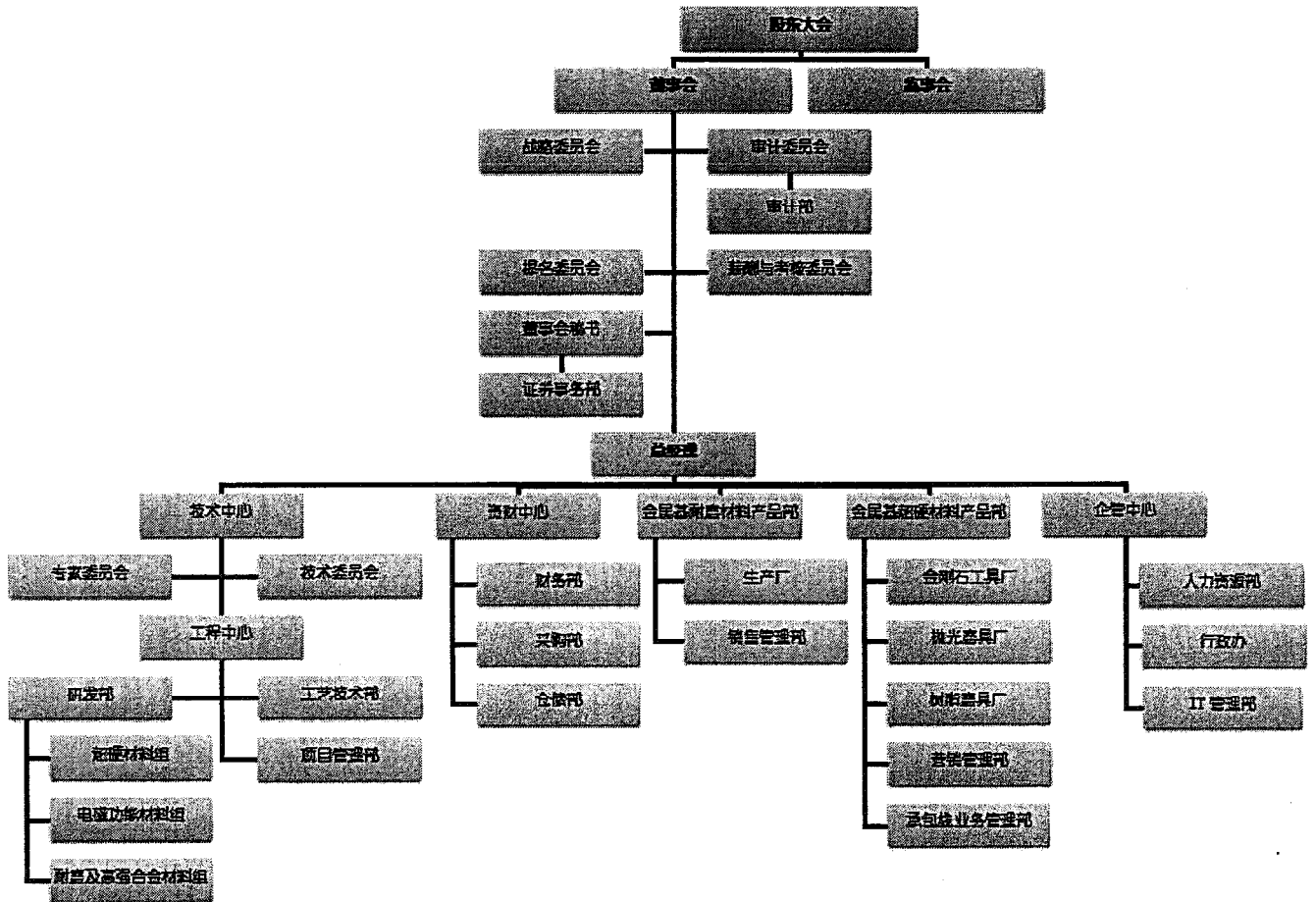
## 三、公司内部控制系统简介

### （一）内部控制环境

- 1、公司组织结构

公司依照《公司法》、《公司章程》等规定，建立了规范的法人治理结构。股东大会为公司的最高权力机构，董事会为常设决策和管理机构，董事会下设提名委员会、战略委员会、薪酬与考核委员会、审计委员会，监事会是公司的监督机构，总经理负责公司的日常经营管理事务。股东大会、董事会、监事会和经理层按照《公司章程》的规定，严格履行各自的职权。

公司根据职责划分结合公司实际情况，设立了技术中心、财务部、采购部、仓储部、人力资源部、行政办、超硬材料产品部、耐磨材料产品部等部门，超硬材料产品部、耐磨材料产品部下设生产厂、营销管理部、承包业务管理部等部门。各部门分工明确、各负其责，相互协作、相互牵制、相互监督。组织结构图如下：



## 2、人力资源

公司始终将职业道德修养和专业胜任能力作为选拔和聘用员工的重要标准，公司建立了完善的员工聘用、培训、辞退与辞职制度；员工的薪酬、考核、晋升与奖惩制度。

公司建立了完善的培训体系，以内部培训有机结合外部培训的模式，切实加强员工培训和继续教育，不断提升员工素质，促进公司先进管理理念及价值观传播。公司还建立了“云之家”工作社交平台，以促进员工内部互相学习和交流，知识和经验的共享，促进员工自我价值的提升，形成公司与员工共同成长的良好局面。

### 3、内部检查、监督

公司已在董事会下设立了审计委员会，审计部在审计委员会的领导下开展工作，审计委员会对董事会负责并报告工作。审计委员会依托审计部，独立行使审计权，不受其他部门或个人的干涉，对公司层面内部控制执行及完善情况进行审查，通过审查监控相关制度有效执行，并进行完善。审计部定期与不定期地对公司及下属子公司所有经营管理、财务状况、内控执行等情况进行内部审计，对其经济效益的真实性、合理性、合法性做出合理评价并有效监督。

### 4、企业文化

企业文化是企业的灵魂。公司通过多年发展的积淀，构建了一套涵盖企业精神、核心价值观、使命、信念、人才理念、经营理念、经营宗旨等企业文化体系。通过企业文化建设与传播，公司以“打造百年劲刚”的宏大战略观为指引，以“做金属基复合材料领域内的领先企业”为企业愿景，以“服务客户、回馈社会、惠泽员工”为核心经营理念，以不断完善营销服务网络为基础，以金属基复合材料及产品业务为核心，长期稳定地为建筑陶瓷、工程机械等行业提供高性价比的产品与优质贴心的服务，持续为社会、客户、员工和股东创造最大价值。

#### （二）风险评估

公司根据战略目标及发展思路，制定了长远整体目标，对发展过程中可能面临的相关风险，全面系统地收集相关信息，定期进行风险分析与评估，确保准确识别与实现公司目标相关的内部风险和外部风险，并确定相应的风险应对措施，并将风险意识明确无误地传递到每一位员工。针对可能面临的市场风险、经营风险、信用风险、财务风险、人才风险等一系列的风险，公司建立了识别、分析和应对等程序，通过综合运用风险规避、风险降低、风险分担和风险承受等风险应对策略，实现对风险的有效控制。

### （三）控制活动

为规范公司管理行为，规避公司风险，提高企业的经营管理水平，确保公司各项工作规范、有序运行，合理保证各项目标的实现，公司建立了有效的制衡、监督机制，主要包括：授权审批控制、不相容职务分离控制、会计系统控制、财产保护控制、预算控制、运营分析控制、绩效考评控制。

（1）授权审批控制：公司根据《公司法》及相关规定制订了《公司章程》，明确了股东会、董事会、监事会及总经理权限，并制订了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《审批权限表》及《总经理会议议事规则》。根据公司经营特点，制订了相关制度，明确了各项业的授权批准的范围、权限、程序、责任等相关内容，公司内部的各级管理人员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，对于重大业务和事项，实行集体决策审批或联签制度，任何个人不得单独进行决策或者擅自改变集体意见。

（2）不相容职务分离控制：公司针对经营业务特点，合理设置岗位职责，科学划分职责权限，严禁一个人担任即可能发生错误和舞弊行为，又可能掩盖其错误和舞弊行为的职务，不相容职务相分离要求每一项工作能得到不相容岗位人员检查另一个人或更多人工作的原则，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）会计系统控制：公司严格执行《会计法》及相关规定，公司聘用所有会计人员必须取得会计从业资格证书，对于核心或重要岗位人员，原则上还必须取得中级会计师职称。在财务核算上，公司严格执行《企业会计准则》、相关法律法规及公司制订的财务、资金管理规定，利用 ERP 系统财务软件进行财务核算及编制财务报表。为确保财务资料完整，规定在会计年度终了后，应按要求及时装订、整理财务资料，并编制清册，移交本企业档案室保管。

（4）财产保护控制：公司为确保资产安全完整，严格限制未经授权的人员对财产的直接接触，采取定期、不定期的盘点方式核实资产，对于银行存款类货币资金，由非出纳人员以外的会计人员定期、不定期审核对账，对于现金资产，会计定期、不定期盘点，对于存货、固定资产类资产，定期、不定期盘点。对所有资产的盘点、核实，须确保账账、账实相符，并由相关人员对盘点结果签字确认，通过不相容人员各类资产定期、不定期的盘点、核实，确保公司资产安全、完整。



(5) 预算控制：公司在预算管理委员会指导下，由财务部牵头组织实施全面预算管理工作，将企业经营目标转化为各部门、各岗位以至个人的具体行为目标。通过对预算执行、实际完成情况，与预算委员会下达的预算指标数据比较、分析，及时发现各单位、各岗位超额及未完成预算原因，深入挖掘公司经营潜能。在年底效益考核时，各单位的预算完成情况由内部审计部门审计确定后，与效益考核直接挂钩。

(6) 运营分析控制：公司规定各单位在月度、季度、半年度、年度完结账时，必须对该期间的经营情况进行定性、定量分析，及时掌握公司经营动态，分析数据为完善经营决策、经营风险提供依据，为持续优化企业的经营效率、效果奠定基础。

(7) 绩效考评控制：公司制订了《绩效考核管理办法》等制度，针对不同部门、不同岗位职责，结合预算目标等，有针对性、有重点地对各级员工设置绩效考核方案，通过日常考核（按月或季度）结合年度考核的方式对员工进行考核，将考评结果作为员工年度效益考核的重要依据，且该考评结果与被考评者的奖惩、职务晋升、评优、降级等相挂钩，强化了对员工的激励与约束。

#### （四）信息与沟通

公司建立了信息与沟通制度，明确内部控制相关信息的收集、处理和传递程序、传递范围，利用网络等现代化信息平台，使得各管理层级、各部门、各业务单位以及员工与管理层之间信息传递更迅速、顺畅，沟通更便捷、有效。公司建立了多层次的会议沟通体系，如总经办会议、部门周例会、跨部门 SOP 平衡会议、产品部经营效益分析会、生产班组晨会等，以加强不同层级、不同部门和部门内部的沟通与信息传递。为确保财务、经营信息的及时性，公司引入 ERP 系统、建立“云之家”工作社交网络平台、工作 QQ 群、内部工作邮箱等信息交流平台，相关信息系统人员恪尽职守、勤勉工作，能够有效地履行赋予的职责，公司为保障整个信息系统的正常、有效运行也提供了适当资源配置。

#### （五）内部监督

公司审计委员会、独立董事、监事会均独立行使其职责，对公司的决策和执行实施了有效监督。审计委员会、独立董事、监事会按法律、法规的要求开展工作，对重大事项均进行了检查，发表了相关意见。公司监事会负责对董事、总经理及其他高管人员的履职情形及公司依法运作情况进行监督，对股东大会负责。审计委员会严格履行监督和核查等相关工作，确保经营管理层严格执行公司管理制度，及评价公司内控制度的充分性与有效性。公司审计

部负责对股份公司及下属子公司经营活动、效益考核等进行全面、专项审计工作。公司管理层高度重视各职能部门和监督机构的报告及建议，并采取各种措施及时纠正控制运行中产生的偏差。

#### 四、公司主要内部控制制度的执行情况

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说明如下：

1、公司已对货币资金建立了较严格的货币资金管理规定，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，各岗位职员均严格按照《公司资金管理制度》、《公司财务管理制度》等规章制度开展工作，确保公司资金安全及资金收支合规。

2、公司设立了采购与付款业务的机构和岗位，明确了各岗位的职责与权限，办理货品采购业务的不相容岗位已作分离，严格按照公司审批权限规定，办理各项采购业务的请示、审批、验收等工作，所有对外采购、付款业务必须在相关手续齐备后才能办理。公司在采购与付款的控制方面没有重大漏洞。

3、公司已建立了相关资产管理制度，明确了各岗位的职责与权限，不相容岗位已作分离，各岗位职员均严格执行公司《存货管理制度》、《固定资产管理制度》及《无形资产管理制度》等，能对各项实物资产的入库、领用、移动、保管及处置等关键环节进行严格控制，采取了职责分工、财产详细记录、定期与不定期盘点并账实核对、财产保险等措施，能够较有效地防止相关风险。

4、公司已制定了比较可行的销售信用管理政策，明确了各岗位的职责与权限，不相容岗位已作分离，借助EPR系统，各岗位人员严格按照《公司销售信用管理制度》规定操作，公司明确将货款回笼情况作为各经营主体、业务部门、销售人员的绩效考核指标，对不能按时回收货款的，直接扣减该相关经营主体、部门、个人的效益奖金，该制度的严格执行，能够有效防止相关风险。

5、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，实行重大投资决策的责任制度，严格按照公司章程及《公司投资管理制度》规定程序办理投资业务，对投资项目的可行性研究、评估、决策、实施均严格按照规定报批，公司没有违背投资政策和程序的行为。

## 五、 公司内部控制制度的自我评估意见

公司根据《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》等有关法律法规的规定，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》等重大规章制度，明确了股东大会、董事会、监事会及经理层的权责范围和工作程序。股东大会、董事会、监事会的召开、重大决策等行为合法、合规、真实、有效。

公司在内部控制体系建立过程中，充分考虑了本行业的特点和公司多年管理经验，保证了内控制度符合公司经营管理的需要，对经营风险起到了有效的控制作用。

报告期内，公司内部控制目标明确，内部控制制度及流程设计合理，相关内控制度覆盖了公司经营活动的各个环节，能够较好地预防、发现和纠正公司在经营、管理运作中出现的问题和风险，公司内部控制制度执行情况较好，形成了规范的管理体系。

综上，公司董事会认为：根据财政部《企业内部控制基本规范》及相关具体规范，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。

## 六、 内部控制尚需改善的方面与改进措施

任何内部控制均有其固有的限制，不论设计如何完善，有效的内部控制制度也仅能对上述目标的达成提供合理的保证；而且由于环境、情况的改变，内部控制的有效性可能亦会随之改变。任何内控机制“没有最完善，只有更完善”，及时持续改进并进一步加强对内控体系的执行力是内部控制更有效运行的核心。因此在本报告期内存在的内控缺陷得到有效辨认后，本公司根据内控标准及时制定了以下的改进措施：

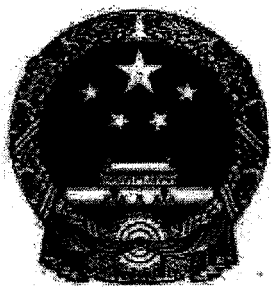
公司少部分现金收款可能存在的风险：

公司为扩大销售，有少量产品销售给个人客户，其结算方式以现金为主，由于这部分客户较为分散，出纳难以直接赴客户处收款，只能委托在外地的客户业务负责人向客户收款，这种情况下存在业务负责人收款后不及时向公司缴存货款的风险。针对这种潜在风险，一方面财务部应加强对个人客户账款的日常核对工作，及时了解和掌握客户实际付款情况，另一方面应进一步加强对经办人员收款收据的管理，其三要求业务部门与相关客户加强沟通，要求客户将货款直接支付至公司指定账户。

随着公司业务的不断发展，内部控制制度还需进一步改进、完善和提高，公司管理层将不断建立、修正和维护各项控制，并监督控制制度和程序的持续有效性，使公司内部控制制度能合理保证其提供可靠数据、保护各项资产及记录安全、提高经营效率，促进公司各项经营目标的实现。

广东新劲刚新材料科技股份有限公司董事会





# 营业执照

(副本)

编号 S0152014034423 (1-1)

统一社会信用代码 914401010827260072

名称 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

主要经营场所 广州市越秀区东风东路555号1001-1008房

执行事务合伙人 蒋洪峰

成立日期 2013年10月24日

合伙期限 2013年10月24日至长期

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询。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。)



登记机关

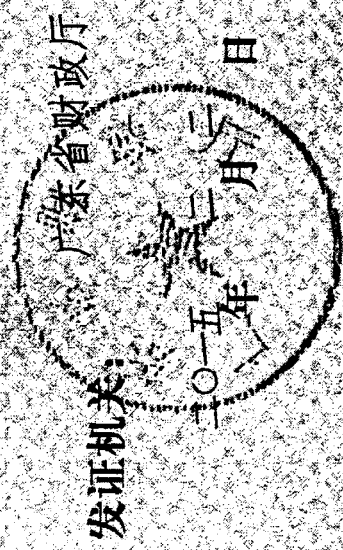


2016年06月07日

证书序号: NO. 020719

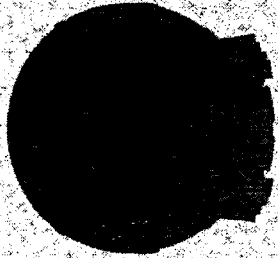
### 说明

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》。



发证机关:

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所

# 执业证书

名称: 广东正中珠江会计师事务所(特殊普

通合伙)

主任会计师:

蒋洪峰

办公场所:

广州市越秀区东风东路555号

1001-1008 房

组织形式:

特殊普通合伙

会计师事务所编号:

44010079

注册资本(出资额):

1044 万元

批准设立文号:

粤财会[2013]45 号

批准设立日期:

2013 年 10 月



证书序号: 000461

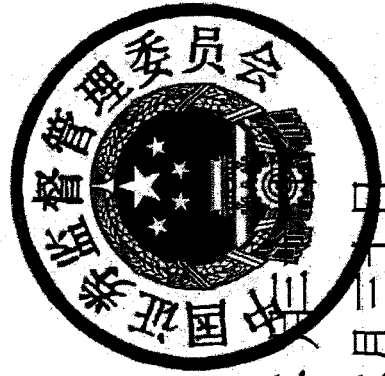
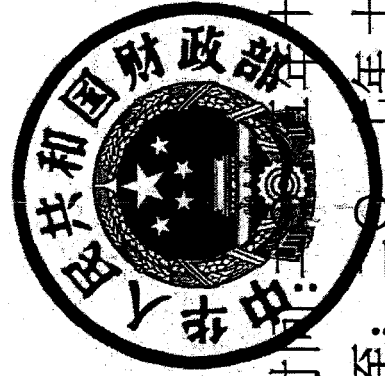
# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 蒋洪峰


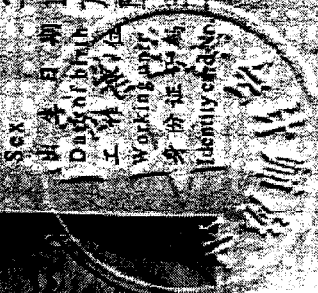
证书号: 56

发证时间: 二〇〇七年十二月三十日  
证书有效期至: 二〇〇七年十二月三十日





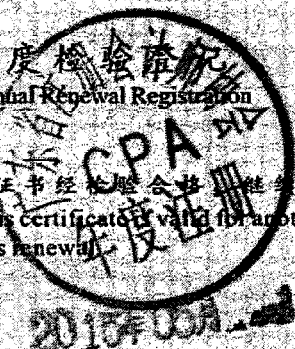

姓名: 古争雄  
 Full name: 古争雄  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1963-08-30  
 Date of birth: 1963-08-30  
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所有限公司  
 Working unit: 广东正中珠江会计师事务所有限公司  
 身份证号码: S20114196308300313  
 Identity of holder: S20114196308300313

证书编号: 440100010002  
 No. of Certificate: 440100010002  
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会  
 发证日期: 一九九四年十一月五日  
 Date of issuance: 1994-11-05  
 2011年4月30日换发



年度检验合格  
 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 月 日  
 月 日


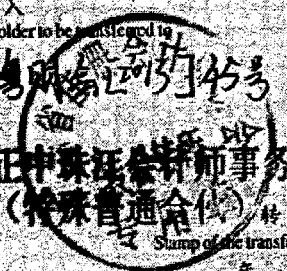
注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
 同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

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

同意调入  
 Agree the holder to be assigned to

根据粤财会[2015]45号 转制为  
 广东正中珠江会计师事务所  
 (特殊普通合伙) 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2015年 11 月 28 日  
 年 月 日



刘火旺

Full name: 刘火旺



Sex: 男

Date of birth: 1966-01-18

Work unit: 广东正中珠江会计师事务所有限公司

Identity card no.: 44060119660118085

广东省注册会计师协会

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

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

年 月 日  
/ /

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

根据粤财会字[2013]第100号规定  
广东正中珠江会计师事务所  
特转普通合伙人为


事务所  
CPAs

协会盖章  
Institute of CPAs

年 月 日  
/ /

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效十年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.




年 月 日

6



2013年05月

证书编号: 440100800004  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 12 月 08 日  
Date of Issuance / /

2012年4月30日换发

4