

湖南华升股份有限公司  
2016 年度  
内控审计报告

索引	页码
内部控制审计报告	
一内部控制自我评价报告	1-5

信永中和  
ShineWing

信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288

telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190

facsimile: +86(010)6554 7190

## 内部控制审计报告



XYZH/2017CSA10243

湖南华升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,我们审计了湖南华升股份有限公司(以下简称华升股份)2016年12月31日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,并评价其有效性是华升股份董事会的责任。

### 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，华升股份于 2016 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 北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一七年三月二十一日

## 2016年度湖南华升股份有限公司 关于内部控制有效性的自我评价报告

湖南华升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2016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) 总体情况

1. 公司董事会授权审计部负责内部控制评价的具体组织实施工作，对上市公司及并表范围内所有子公司均纳入了内部控制自我评价范围。
2. 公司聘请信永中和会计师事务所对公司内部控制进行独立审计。

#### (二) 内部控制评价范围

公司按照风险导向原则和集团公司基层企业参评范围确定原则，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：上市公司及并表范围内所有子公司，纳入评价范围的单位共计6个，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%。

纳入评价范围的主要业务和事项包括：苧麻纺织产品生产以及制药机械业务、进出口业务、服装生产业务，主要事项包括公司及控股子公司内部控制环境、风险评估与防范、内部控制活动、信息系统与沟通、内部监督与检查、子公司管理等，涵盖资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、研究与开发、工程项目、担保业务、业务外包、财务报告、全面预算、合同管理、信息管理、对外投资管理、关联交易等各项环节

重点关注的高风险领域主要包括发展战略、人力资源、研发管理、合同管理、成本核算、重大事项决策程序、库存控制、内外部信息沟通、内部监督、对外担保等。

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。

#### (三) 内部控制评价的程序和方法

公司内部控制评价工作严格遵循企业内部控制规范体系规定的程序执行。

自我评价过程中，我们采用了个别访谈、调查问题、专题讨论、穿行测试、实地查验、抽样和比较分析等适当方法，广泛收集了纳入评价范围各单位内部控制设计和运行是否有效的证据，如实填写了内部控制自我评价工作底稿，分析、辨识了内部控制缺陷。

#### (四) 内部控制缺陷认定标准

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

1) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

- ① 重大缺陷：当一个或一组内控缺陷的存在，有合理的可能性导致无法及时地预防或发现财务报告中出现下列情形的错报时，被认定为重大缺陷。错报 $\geq$ 资产总额的1%；错报 $\geq$ 营业收入总额的1%；错报 $\geq$ 对应财务报表项目的10%以上。
- ② 重要缺陷：当一个或一组内控缺陷的存在，有合理的可能性导致无法及时地预防或发现财务报告中出现下列情形的错报时，被认定为重要缺陷。资产总额的1% $>$ 错报 $\geq$ 资产总额的0.5%；营业收入总额的1% $>$ 错报 $\geq$ 营业收入总额的0.5%；对应财务报表项目的10% $>$ 错报 $\geq$ 对应财务报表项目的5%。
- ③ 一般缺陷：对不构成重大缺陷和重要缺陷之外的其他缺陷，会被视为一般缺陷。错报 $<$ 资产总额的0.5%；错报 $<$ 营业收入总额的0.5%；错报 $<$ 对应财务报表项目的5%。

2) 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 重大缺陷：产生的负面影响：(1)影响会计报表潜在错报，已经对外正式披露并对股份公司定期报告披露造成负面影响的；(2)一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标的情形。
- ② 重要缺陷：产生的负面影响：(1)影响会计报表潜在错报，受到国家政府部门处罚但未对股份公司定期报告披露造成负面影响的；(2)一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷，但仍有可能导致企业偏离控制目标的情形。
- ③ 一般缺陷：产生的负面影响：(1)影响会计报表潜在错报，受到省级（含省级）以下政府部门处罚但未对股份公司定期报告披露造成负面影响的；(2)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

1) 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：

- ① 重大缺陷：损失金额 300 万元及以上。
- ② 重要缺陷：损失金额 50 万元(含 50 万元)至 300 万元。
- ③ 一般缺陷：损失金额小于人民币 50 万元。

2) 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 重大缺陷：公司经营活动严重违反国家法律法规；决策程序不科学，导致重大决策失误，给公司造成重大财产损失；关键管理人员或技术人才大量流失；负面消息或报道频现，引起监管部门高度关注，并在较长时间内无法消除。
- ② 重要缺陷：单独缺陷或连同其他缺陷组合，其严重程度低于重大缺陷，但仍有可能导致公司偏离控制目标。
- ③ 一般缺陷：不构成重大缺陷或重要缺陷的其他内部控制缺陷。

(五) 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，存在一般缺陷 2 个，该缺陷不影响公司财务报告控制目标的实现。相关缺陷及其整改情况如下：

缺陷 1：

1) 缺陷性质及影响

下属子公司湖南汇一制药机械有限公司为保持客户关系，没有建立严格的催收款制度，并且没有针对客户信用进行专门评价，因此公司应收账款存在一定的回收困难。但销售与收款环节的衔接某些脱节并不会对财务报表产生重大影响，属于一般执行内控缺陷。

2) 缺陷整改情况

2016 年 12 月底对应收账款委托律师通过司法手段进行了催收，年底取得了一定回款保障。

3) 整改计划



公司将在销售合同中强调提货时应满足的收款要求，并在合同执行过程中加强收款环节的监控；对于客户将建立完整的信用档案，对有些客户确实无法支付的应收账款应及时申请核销。

缺陷 2:

1) 缺陷性质及影响

下属子公司湖南汇一制药机械有限公司的财务章与法人章都由出纳保管，这违背了不相容职责相分离的原则，有资金被套取的风险。而且公司的库存现金没有由出纳保管在保险柜中，而是经常随身携带，这与现金保管制度中的要求相悖。属于执行内控缺陷。

2) 缺陷整改情况

已整改到位，印鉴已分开保管，现金已保管在保险柜。

四、其他内部控制相关重大事项说明

我们注意到，内部控制应当与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着情况的变化及时加以调整。未来期间，公司将继续完善内部控制制度，规范内部控制制度执行，强化内部控制监督检查，促进公司健康、可持续发展。

董事长：杨洁

湖南华升股份有限公司

2017年3月21日





编号: 101762056



# 营业执照

(副本)<sup>(3-1)</sup>

统一社会信用代码 91110101592354581W

**名称** 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

**类型** 特殊普通合伙企业

**主要经营场所** 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

**执行事务合伙人** 叶韶勋

**成立日期** 2012年03月02日

**合伙期限** 2012年03月02日至2042年03月01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, 出具有关报告; 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、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(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。)



在线扫码获取详细信息

此文件仅供当次使用  
再次复印无效



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年01月22日

企业信用信息公示系统网址: [qyxy.haic.gov.cn](http://qyxy.haic.gov.cn)

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: NO. 019726

## 说明

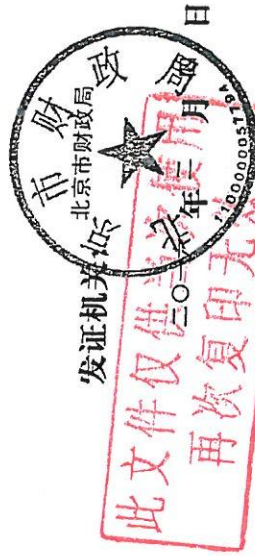
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

# 会计师事务所 执业证书

名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 叶韶勋  
 办公场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙  
 会计师事务所编号: 11010136  
 注册资本(出资额): 3583.2万元  
 批准设立文号: 京财会许可[2011]0056号  
 批准设立日期: 2011-07-07



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000170

# 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  
信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：张克



此文件仅供当次使  
用，不得复印，  
证书有效期限至：  
二〇一七年十月二十九日

二〇一七年十月二十九日



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.



证书编号: 430100010010  
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: 2000年 05月 10日  
Date of Issuance

2016年3月换发新证



姓名: 孙菊文  
Full name: Sun Juwen  
性别: 女  
Sex: Female  
出生日期: 1970-06-08  
Date of birth: 1970-06-08  
工作单位: 湖南中印会计师事务所(长沙分所)  
Working unit: Hunan Zhongyin Accounting Firm (Changsha Branch)  
身份证号码: 432301197006082040  
Identity card No.: 432301197006082040







姓名 刘杰  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1991-11-05  
 Date of birth  
 工作单位 天职国际会计师事务所有限公司湖南分公司  
 Working unit  
 身份证号码 430425811105041  
 Identity card No.

年度检验合格  
 Annual Renewal Certificate  
 合格有效期一年  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

合格有效期一年  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 1101032406178  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPA  
 发证日期: 2012年3月22日  
 Date of Issuing

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

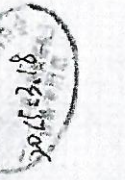
本证书的有效性依赖于注册会计师在下一年度  
 The validity of this certificate depends on the CPA's renewal



合格有效期一年  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验合格  
 Annual Renewal Certificate

本证书的有效性依赖于注册会计师在下一年度  
 The validity of this certificate depends on the CPA's renewal



合格有效期一年  
 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 of a CPA

本证书的有效性依赖于注册会计师在下一年度  
 The validity of this certificate depends on the CPA's renewal

2012年7月19日  
 2012年7月19日  
 2012年7月19日

合格有效期一年  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 1101032406178  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPA  
 发证日期: 2012年3月22日  
 Date of Issuing

此文件仅供当次使用  
 再次复印无效