



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
(SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

上海普天邮通科技股份有限公司
内部控制审计报告
2016年12月31日

中审众环
骑 继

目 录

一、内部控制审计报告.....	1
二、2016年度内部控制评价报告.....	3

1/1
1/1



内部控制审计报告

众环审字(2017)020695 号

上海普天邮通科技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，我们审计了上海普天邮通科技股份有限公司（以下简称“上海普天”）2016 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，并评价其有效性是上海普天董事会的责任。

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、导致否定意见的事项

重大缺陷，是指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。

上海普天全资子公司上海普天能源科技有限公司 2016 年 12 月 2 日因资金紧张导致逾期未能及时归还银行贷款，从招商银行募集资金账户使用 996.00 万元临时用于归还招商银行贷款，上述事项，事先未履行董事会、监事会审批程序、亦未及时披露、也未事先告知保荐机构及相关人员。该事项违反了《上海证券交易所股票上市规则》、《上海证券交易所上市公司募集资金管理办法》、《上海普天邮通科技股份有限公司募集资金管理办法》等法规和文件的规定。

在编制 2016 年度财务报告时，上海普天能源科技有限公司已于 2016 年 12 月 29 日将该笔款项归还至募集资金账户；2017 年 1 月公司撤换了相关的管理人员；2017 年 4 月将上述事项提交公司第八届董事会第十九次会议、第八届监事会第十五次会议，针对上述事项补充了审批程序。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷使上海普天内部控制失去这一功能。

上海普天管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在企业内部控制评价报告中。上述缺陷在所有重大方面得到公允反映。在上海普天 2016 年财务报表审计中，我们已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。本报告并未对我们在 2017 年 4 月 20 日对上海普天 2016 年财务报表出具的审计报告产生影响。

五、强调事项

我们提醒内部控制审计报告使用者关注，2017 年 1 月 17 日，上海普天收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）《调查通知书》（编号：沪调查通字 2017-2-001 号），因上海普天涉嫌违反证券期货相关法律法规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，中国证监会决定对上海普天立案调查。本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。



中国·武汉

中国注册会计师
孟红兵
110002540045

中国注册会计师
张为
110001530038

二〇一七年四月二十日

上海普天邮通科技股份有限公司

2016 年度内部控制评价报告

上海普天邮通科技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

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，公司发现 1 个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：上海普天邮通科技股份有限公司（本部）、上海普天邮通进出口有限公司、上海普天网络技术有限公司、上海普天能源科技有限公司、上海普天邮通商用机器有限公司、上海普天宏美工程管理有限公司、上海普天中科能源技术有限公司、上海山崎电路板有限公司、上海邮通移动通信科技有限公司、上海邮通物业管理有限公司。

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	99.99%
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	100%

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括:

组织构架、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、工程项目、财务报告、全面预算、合同管理、信息系统等。

4. 重点关注的高风险领域主要包括:

退市风险、人力资源风险、财务风险、存货风险、战略风险、竞争风险、执行风险、资金管理风险、应收账款风险、销售业务风险、合同管理风险等。

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企业相关规定, 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
营业收入	错报金额 \geq 营业收入的 1%	营业收入的 0.5% \leq 错报金额 $<$ 营业收入的 1%	错报金额 $<$ 营业收入的 0.5%

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	导致注册会计师对公司出具无法表示或否定意见的审计报告；导致公司更改对外提供的财务报表。
重要缺陷	导致注册会计师对公司出具保留意见的审计报告。
一般缺陷	导致注册会计师对公司出具带强调事项段的无保留意见审计报告。

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
净资产	错报金额 \geq 净资产的 0.5%	净资产的 0.3% \leq 错报金额 $<$ 净资产的 0.5%	错报金额 $<$ 净资产的 0.3%

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	是指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。 (1) 违反国家法律、法规； (2) 因违法、严重违规受到监管部门的处罚； (3) 重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效。内部控制评价的结果特

缺陷性质	定性标准
	别是重大或重要缺陷未得到整改； （4）公司的重大投资、重要人事任免、重大项目安排、大额资金支出未进行集体决策和进行规范的审核审批程序； （5）审计委员会或者外部审计师发现财务报表存在重要错报； （6）公司董事、监事和高级管理人员舞弊； （7）中高级管理人员和骨干员工流失严重；
重要缺陷	是指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。 （1）管理层的舞弊行为，内控体系虽进行了事前控制约束，但控制措施不完备，或内控体系能够及时发现但不能及时制止； （2）因轻微违规受到监管部门的处罚； （3）个别重要业务制度控制不完善或制度系统存在设计不合理； （4）公司核心管理文件、制度、表单内容不完整； （5）公司的重大投资、重要人事任免、重大项目安排、大额资金支出虽进行集体决策但未进行规范的审核审批程序； （6）审计委员会或者外部审计师发现财务报表存在重要错报； （7）中高级管理人员和骨干员工流失率显著增加； （8）公司核心关键岗位流失严重；
一般缺陷	是指除重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

说明：

无。

(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

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司发现非财务报告内部控制重大缺陷，数量 1 个。

非财务报告内部控制重大缺陷	缺陷描述	业务领域	缺陷整改情况/整改计划	截至报告基准日是否完成整改	截至报告发出日是否完成整改
未经审批使用募集资金临时用于归还银行贷款。	上海普天能源科技有限公司 2016 年 12 月 2 日从募集资金账户使用 996.00 万元临时用于归还银行贷款，事先未履行相关审批程序。	其他	上海普天能源科技有限公司已于 2016 年 12 月 29 日将该笔款项归还至募集资金账户；2017 年 4 月 14 日，公司已将该事项提交第八届董事会第十九次会议、第八届监事会第十五次会议做补充确认，并取得了监事会和独立董事的明确同意意见。保荐机构对该事项无异议。	否	是

本缺陷不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。

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

报告期内公司存在非财务报告内部控制一般缺陷 1 个，已全部整改。

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

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

上海普天邮通科技股份有限公司将在下一年度进一步加强内控管理，完善各项内控制度，使内控管理工作有序进行，内部控制体系有效运行。

3. 其他重大事项说明

适用不适用

2017 年 1 月 17 日，上海普天收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）《调查通知书》（编号：沪调查通字 2017-2-001 号），因上海普天涉嫌违反证券期货相关法律法规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，中国证监会决定对上海普天立案调查。

本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。

此页无正文。

董事长（已经董事会授权）：徐千
上海普天邮通科技股份有限公司
二〇一七年四月二十日



营业执照

(副本)

5-1

统一社会信用代码 91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人 石文先;

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

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。（许可项目、经营期限与许可证核定的项目、期限一致）



登记机关



年 月 日

2016 12 16

企业信用信息公示系统网址：

<http://xyig.egs.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. 023399

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:

二〇一五年八月二十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(普通合伙)
 主任会计师: 张立文
 办公场所: 湖北省武汉市武昌区东湖路168号
 2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 42010005

注册资本(出资额):

批准设立文号: 鄂财会发[2013]25号

批准设立日期: 2013年10月28日



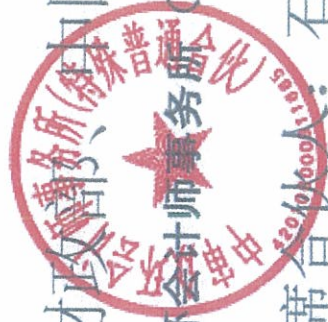
证书序号: 000178

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会和中国证券监督管理委员会审查, 批准

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一七年十一月二十七日

证书有效期至: 二〇一七年十一月二十七日



证书编号: 110002540015
 No. of certificate
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Issuer of CPA
 发证日期: 二〇〇三 年 五月 二十
 Date of Issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年
 This certificate is valid for another year after
 this renewal



2010年3月1日



姓名: 孟红兵
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1976-06-17
 Date of birth
 工作单位: 北京中兴新世纪会计师事务所
 Working unit
 身份证号码: 420621197606173817
 Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit of CPA

同意登记
 Agree to register the transfer of firm

同意登记
 Agree to register the transfer of firm

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out firm of CPA
 2012年7月2日

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in firm of CPA
 2012年7月2日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年
 This certificate is valid for another year after
 this renewal



2013年

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit of CPA

同意登记
 Agree to register the transfer of firm

同意登记
 Agree to register the transfer of firm

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out firm of CPA
 2014年4月9日

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in firm of CPA
 2014年4月9日



2014年



2016年



证书编号: 110001530038
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPA: Beijing Institute of CPAs
发证日期: 2007年11月1日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 张力
Full name: Zhang Li
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1976年10月28日
Date of birth: 1976-10-28
工作单位: 北京注册会计师协会
Working unit: Beijing Institute of CPAs
身份证号码: 12010119761028153X
Identity card No.



2008年3月1日
By 2008-3-1

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree to be taken to be transferred from

毕兴梁 执业证
CPA

2007年9月1日
By 2007-9-1

同意转入
Agree to be taken to be transferred to

金佳大 执业证
CPA

2007年9月1日
By 2007-9-1

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2009年3月1日
By 2009-3-1



2010年3月1日
By 2010-3-1

单证放归档案
2014.3.13

- 注册会计师执业，必须申领向委托方出示证书。
- 本证书只能在本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执业或吊销证书，应持本证书向发证机关注册管理机构报告。
- 本证书如有遗失，应立即向发证机关报告，并登报声明作废，办理补发手续。

同本转入 毕兴梁 2007.9.1

NOTES

- When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs upon the CPA stops conducting statutory business.
- 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.

转入 金佳大 2007.9.1

2014.4.9