



Grant Thornton  
致同

厦门厦工机械股份有限公司  
二〇一六年度  
内部控制审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

## 内部控制审计报告

致同审字（2017）第 350ZA0004 号

厦门厦工机械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，我们审计了厦门厦工机械股份有限公司（以下简称厦工股份公司）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，并评价其有效性是厦工股份公司董事会的责任。

### 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，厦工股份公司于 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。

致同会计师事务所  
(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师

熊建益



中国注册会计师

许瑞生



二〇一七年四月二十六日

3373200

# 厦门厦工机械股份有限公司

## 2016 年度内部控制评价报告

厦门厦工机械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：厦门厦工机械股份有限公司、厦工机械（焦作）有限公司、焦作厦工部件制造有限公司、厦门厦工国际贸易有限公司、厦工（三明）重型机器有限公司、厦门海翼厦工金属材料有限公司、厦门厦工中铁重型机械有限公司，以及厦门厦工桥箱有限公司。

## 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	99.14%
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	98.91%

## 3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括:

公司治理层面：组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化。

公司业务流程层面：覆盖了公司及下属子公司的核心业务流程和主要的业务模块，关注了资金活动、资产管理、采购业务、生产管理、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、内部信息传递和信息系统。

本年度新增制度 10 个，删减制度 9 个，修订现行制度 37 个，其中销售管理 16 个，生产和技术管理 12 个，信息部 10 个，人力资源 14 个；本年度修订现有业务子流程 88 项，删减 4 项，其中因业务实际执行与流程设计不符，经与相关部门沟通签认后进行修订的子流程有 14 项，根据公司组织机构变动调整的子流程 64 项。

## 4. 重点关注的高风险领域主要包括:

财务报告、资金活动、销售业务、采购业务、生产管理、资产管理、关联方管理、公司信息管  
理、内部审计与监督等。涉及的风险包括:

(1) 宏观经济减速风险：工程机械市场受国家固定资产投资规模、基础设施建设规模、矿山开发规模影响较大，如未来国内经济增速放缓，将影响工程机械行业增长速度，致使公司经营业绩压力增大。

(2) 市场竞争加剧风险：受宏观经济影响，工程机械行业目前进入持续调整阶段，产能严重过剩，产品趋于同质化，市场竞争剧烈。

(3) 债权管理风险：受宏观经济放缓常态化及市场白热化竞争影响，行业大部分企业应收账款高企，部分客户违约风险加大，公司债权难以回收使企业遭受损失等风险。

(4) 成本上升风险：钢材等主要原材料的价格波动，配套件等采购价格的上涨，用工成本、财务费用的提高，都可能压缩公司的利润空间。此外，随着公司海外业务的发展，美元、欧元等外币的汇率波动也将给公司利润带来影响。

(5) 资产管理风险：受国家强制标准的限制，以及产品技术的升级，部分库存配套件及产成品难于变现收回成本遭受损失的风险。

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《企业内部控制评价指引》的要求，结合企业内部控制手册的规定，在内部控制监督评价的基础上，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
上一年度公司合并财务报表资产总额	通过对公司年度财务报表潜在错报或披露事项错报程度进行判定。年化损失大于上一年度公司合并财务报表资产总额*0.6%。	通过对公司年度财务报表潜在错报或披露事项错报程度进行判定。年化损失在上一年度公司合并财务报表资产总额的0.4%到0.6%之间。	通过对公司年度财务报表潜在错报或披露事项错报程度进行判定。年化损失在上一年度公司合并财务报表资产总额的0.1%到0.4%之间。

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	通过对导致内部控制不能及时防止、发现并纠正财务报表错报的合理可能性进行判断：风险影响到多个关键流程；该项失控影响到一个关键流程；涉及一系列复杂的子流程
重要缺陷	通过对导致内部控制不能及时防止、发现并纠正财务报表错报的合理可能性进行判断：该项失控对一个关键流程有一些影响

一般缺陷	通过对导致内部控制不能及时防止、发现并纠正财务报表错报的合理可能性进行判断：该项失控对关键流程没有影响；仅仅影响非关键的一个流程；风险影响若干个简单的子流程
------	--

### 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
上一年度公司合并财务报表资产总额	根据缺陷可能造成直接财产损失的绝对金额或可计量的潜在负面影响等因素确定。直接损失大于上一年度公司合并财务报表资产总额*0.6%。	根据缺陷可能造成直接财产损失的绝对金额或可计量的潜在负面影响等因素确定。直接损失在上一年度公司合并财务报表资产总额的0.4%到0.6%之间。	根据缺陷可能造成直接财产损失的绝对金额或可计量的潜在负面影响等因素确定。直接损失在上一年度公司合并财务报表资产总额的0.1%到0.4%之间。

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	根据缺陷潜在负面影响的性质、范围等因素确定：完全没有控制/整改计划存在；很少有控制/整改计划存在；或计划存在，但并非一贯适用；控制/整改结果无进一步测试或确认。
重要缺陷	根据缺陷潜在负面影响的性质、范围等因素确定：有控制/整改计划，但需进一步更新完善；有突击性的测试/确认，但缺少例行的控制测试或确认机制。
一般缺陷	根据缺陷潜在负面影响的性质、范围等因素确定：控制/整改计划总体到位，基本得到贯彻应用并有例行测试和确认。

### (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

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司存在财务报告内部控制一般缺陷，截止评价基准日，公司已对存在的一般缺陷全部整改完毕。

### 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

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司存在非财务报告内部控制一般缺陷。截止评价基准日，公司已对存在的一般缺陷全部整改完毕。

### 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

上一年度公司不存在重大缺陷及重要缺陷。截止到内部控制评价报告基准日，公司上一年度内部控制一般缺陷已全部完成整改。

##### 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

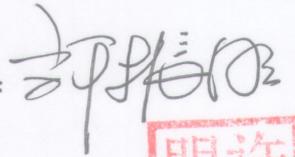
本年度，公司围绕“变革创新，转型增效”的年度主题，实施了减员瘦身、整合机构，减少管理层级，清理债权，去产能压库存，盘活资产，降本增效，升级开发产品品种等一系列整合措施，为2017年经营夯实基础。根据公司经营管理活动及组织架构的变化，梳理优化各业务板块制度及流程，完善日常经营与作业规范；强化公司全员内控意识；加强制度流程的监督、检核力度，修订完善公司内部控制自我评价体系。通过积极、严格的贯彻执行，及时有效预防、发现和纠正公司经营活动中的纰漏和舞弊行为，确保公司内部控制体系的健全和切实可行。

2017年公司将重点开展创收增利，债权和资产整合，降本提效，提质增效，创新开发等经营管理活动，公司将根据企业内部控制规范体系的相关要求，结合公司发展战略和年度经营目标，在持续的公司治理过程中，不断夯实制度建设，提高员工内控意识，加强监督检查和风险防范，不断提升公司经营管理水平和风险管控能力，努力维护和保障投资者的合法权益，推动公司规范经营和有序发展。

##### 3. 其他重大事项说明

适用 不适用

董事长（已经董事会授权）：



厦门厦工机械股份有限公司

2017年4月26日

