

四川帝王洁具股份有限公司

内部控制鉴证报告

2015 年度



内部控制鉴证报告

信会师报字[2016]第 810155 号

四川帝王洁具股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的四川帝王洁具股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层按照《企业内部控制基本规范》及相关规定对 2015 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性作出的认定。

一、重大固有限制的说明

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊而导致错报发生且未被发现的可能性。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、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。

二、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供贵公司申请发行证券之目的使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本鉴证报告作为贵公司申请发行证券的必备文件，随同其他申报文件一起上报。

三、管理层的责任

贵公司管理层的责任是建立健全内部控制并保持其有效性，同时按照财政部等五部委颁布的《企业内部控制基本规范》（财会[2008]7 号）及相关规定对 2015 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性作出认定，并对上述认定负责。

四、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对内部控制有效性发表鉴证意见。

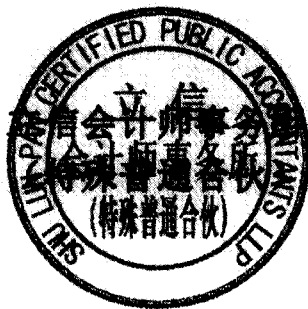
五、工作概述

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。上述规定要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不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基础。

六、鉴证结论

我们认为，贵公司按照财政部等五部委颁发的《企业内部控制基本规范》及相关规定于 2015 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

本结论是在受到鉴证报告中指出的固有限制的条件下形成的。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇一六年四月十五日

四川帝王洁具股份有限公司 关于内部控制的自我评价报告 (截止 2015 年 12 月 31 日)

一、公司简介

公司名称：四川帝王洁具股份有限公司（若无特殊说明，以下简称“公司”、“本公司”、“股份公司”）

住所：简阳市贾家镇工业开发区

注册资本：6,477.7358 万元

实收资本：6,477.7358 万元

企业法人营业执照号码：512081000001281

法定代表人姓名：刘进

经营范围：制造、销售：卫浴产品、水暖材料、建材；以上产品出口及相关原材料进口。

公司前身为四川帝王洁具有限公司，于 1994 年 3 月 14 日在简阳县工商行政管理局注册成立。

公司股东会于 2010 年 3 月 24 日作出决议，以 2009 年 12 月 31 日为基准日，整体变更设立股份有限公司。公司于 2010 年 4 月 15 日在四川省资阳市工商行政管理局完成工商变更登记手续，取得注册号为 512081000001281 的企业法人营业执照，注册资本 6,000 万元。

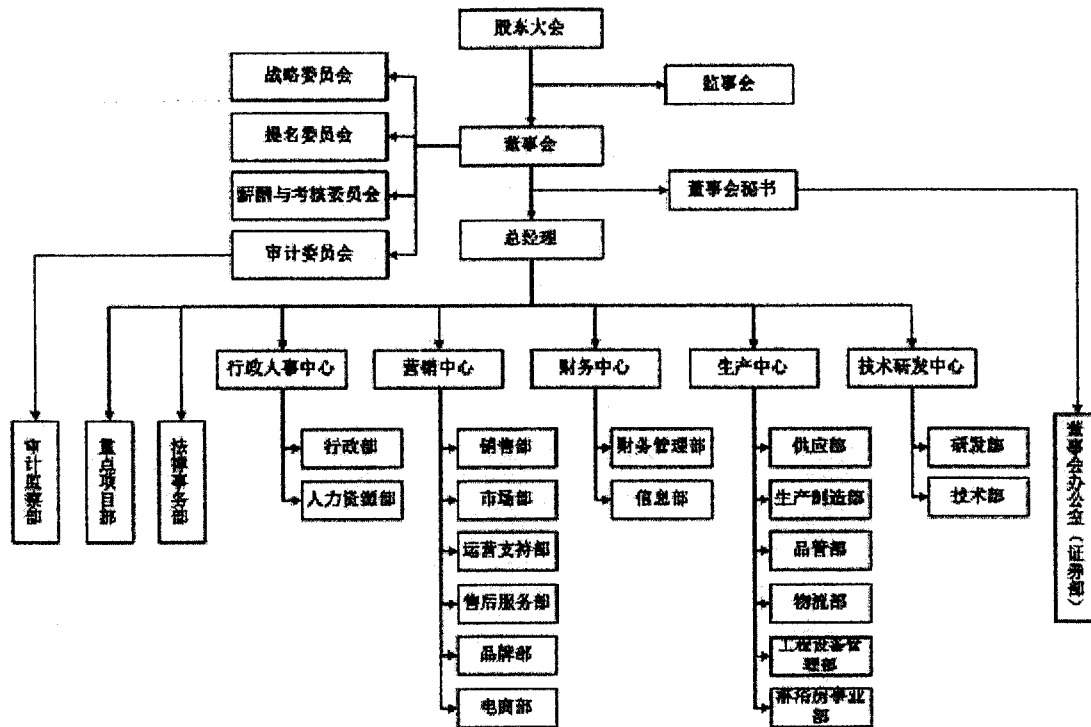
2010 年 7 月 27 日，公司股东大会审议同意台湾籍自然人黄振龙以其持有的成都亚克力板业有限公司 25% 的股权作价认购公司新增 1,538,490 股股份。2010 年 12 月，四川省商务厅出具川商审批[2010]471 号文件批准了该增资并购事宜，公司取得商外资川府字[2010]0053 号《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》，企业类型变更为外商投资股份制（外资比例小于 25%）。增资后，公司注册资本由 6,000 万元变更为 6,153.849 万元。

2011 年 5 月 19 日，公司股东大会决议增加注册资本 323.8868 万元。增资后，公司注册资本由 6,153.849 万元变更为 6,477.7358 万元。

公司依法设立了股东大会、董事会和监事会，其中董事会设有战略委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会、审计委员会。公司实行董事会领导下的总经理负责制，总理由董事会聘任或解聘，对董事会负责。

公司现拥有成都亚克力板业有限公司（以下简称“亚克力板业”）1 家子公司、四川帝亚尔特建设工程有限公司（以下简称“帝亚尔特”）1 家孙公司。

公司组织结构图如下：



二、关于公司内部控制有效性说明

任何内部控制都有其固有的限制，不论设计如何完善，有效的内部控制制度也仅能对内部控制目标提供合理而非绝对的保证；而且由于外部与内部环境、经营业务调整等情况，内部控制的有效性可能随之改变。由于公司的内部控制体系设有自我评价与监测机制，内部控制可能存在缺陷，一经辨认，公司即进行修改相关的制度与调整控制程序等措施予以修正。

三、公司内部控制制度与控制程序

公司按上海证券交易所与深圳证券交易所颁布的《上市公司内部控制指引》及财政部颁布的《内部会计控制规范》等相关法规的要求设计与建立公司的内部控制制度与控制体系，并按照 2008 年 6 月 28 日财政部、证监会、审计署、银监会、保监会联合发布的《企业内部控制基本规范》对原内部控制制度予以了补充完善。

(一) 内部控制目标

公司设计与建立内部控制体系的目标是遵守国家法律、法规、规章及相关规定；提高公司经营的效益与效率；保障公司资产安全；确保公司信息披露的真实、准确、完整和公平。

(二) 内部控制原则

公司遵循合法性原则、全面性原则、重要性原则、有效性原则、制衡性原则、适应性原则和成本效益原则设计和建立内部控制制度体系。

（三）公司内部控制制度与控制程序

1、 内部环境

内部环境包括影响、制约公司内部控制建立与执行的各种因素，是实施公司内部控制的基础，包括：治理结构、组织机构设置与权责分配、企业文化、人力资源政策、内部审计机制与反舞弊机制。

公司按照《中华人民共和国公司法》的规定，建立了股东大会、董事会与监事会，并按各自的《议事规则》开展工作。

公司按照公司业务、管理与内部控制的需要设置了相应的各种业务管理部门，各业务管理部门之间职责明确，相互牵制。

2、风险评估

公司按照内部控制环境、公司业务和具体工作环节实施风险评估，发现内部控制制度执行中的风险因素，采取针对性的应对措施，避免内部控制失控。

3、内部控制基本制度

（1）货币资金

公司财务管理部指定专人管理货币资产，严禁未经授权的人员接触与办理货币资金业务。截止 2015 年 12 月 31 日已制订《货币资金管理制度》。

《货币资金管理制度》在货币资金审批权限、预算管理、现金管理、银行存款管理、印章管理、发票管理等环节明确了相关岗位的权责及相互制约要求与措施。

（2）销售与收款

公司设立营销中心专职从事产品等销售业务。截止 2015 年 12 月 31 日已制订《销售与收款管理制度》。

《销售与收款管理制度》在销售价格管理、销售货款管理、信用额度管理、促销活动管控、渠道推广活动管控、发运工作管理、退货管理等环节明确了相关岗位的权责及相互制约要求与措施。

公司营销中心指定专人就销售事项与客户进行谈判与确定销售意向，按规定程序经授权人员批准后正式签订销售合同。

营销中心、物流部与财务管理部分别依据其业务范围记录销售合同、销售定单、销售发货通知单、销售发票开具通知单、发货凭证、销售发票等文件内容的各项

信息并定期相互核对。营销中心销售人员负责应收账款的催收。财务管理部依据会计记录对超过合同约定未收回的款项督促营销中心催收。

财务管理部建立客户销售台账，记录重要客户采购信息包括采购数量与金额、销售回款过程、应收款项余额变动，评估其信用情况与失信风险。

（3）采购与付款

公司设立供应部专职从事原材料等采购业务。截止 2015 年 12 月 31 日已制订《采购与付款管理制度》。

《采购与付款管理制度》在采购需求的提出、采购计划的制定、采购计划的审批、询价比价议价、执行采购、物料跟催及入库、付款申请与核销、不良品退货等环节明确了相关岗位的权责及相互制约要求与措施。

供应部依据生产中心提供的生产计划、营销中心提供的促销计划等实施采购。

品管部与物流部分别在货物入库前负责对货物质量与外观、数量的验收。验收不合格货物，由品管部、物流部填写进货检验报告并反馈至供应部负责接洽并提出退还、换货、索赔、折让方案，进行相关处理。

采购所需支付的款项按照约定条款支付。供应部编制付款申请单，经供应部负责人、生产中心副总、财务中心负责人、总经理核准确认后报财务管理部支付。

财务管理部指定专人管理未付款项，同供应部与供应商定期核对。

（4）生产与存货

公司设立物流部管理存货。截止 2015 年 12 月 31 日已制订《生产与存货管理制度》。

《生产与存货管理制度》在采购入库、存货检验、存货储存、存货调拨、存货领用与发放、存货盘点等环节明确了相关岗位的权责及相互制约要求与措施。

物流部负责采购物资到公司后现场就到货物资与送货单的核对，通知相关采购人员办理入库手续，通知品管部进行检验，并负责原材料的保管及生产领用发放。

存货发出的计价方式为：加权平均法，并一贯采用。

物流部对存货进行不定期的清查、盘点。年末全面盘点存货，并且由财务管理部组织专人监盘。对于盘亏或毁损的存货分清责任，按规定程序报经批准后进行账务处理。

（5）成本与费用

公司财务管理部指定专人核算成本与费用。截止 2015 年 12 月 31 日已制订《成本与费用管理制度》。

《成本与费用管理制度》在成本费用报销、成本费用核算、直接成本管控、常规

费用额度管控、项目活动专项管理、办事处备用金管理等环节明确了相关岗位的权责及相互制约要求与措施。

财务管理部依据生产特点及会计政策制订具体的成本核算操作流程。

公司根据产品线对库存商品进行分类，大类商品成本核算采用品种法，大类商品系列中的成本细分采用定额成本法，根据实际产量和实际消耗的材料、人工、费用按月计算产品的实际成本。定额成本的基础耗用数据在产品正式投入生产后由技术部根据生产现场实际耗用情况核定，定额成本是分配成本的依据，并会随技术进步或工艺改进等作相应调整。

生产用原材料分为限额领料和计划控制两大类，每天由专人根据生产计划对其实际领用进行跟踪与核查。

公司制订了各项费用开支审批规定，依据金额大小及付款方式，按规定逐级审核，由主管副总或总经理签字审批。

(6) 对外投资及子公司管理

公司董事会管理对外投资业务。截止 2015 年 12 月 31 日已制订《对外投资管理制度》、《子公司管理制度》。

《对外投资管理制度》在对外投资授权、对外投资审批、投资项目跟踪管理、计价和核算、收回与处置、记录控制、重大事项报告及信息披露、监督检查等环节明确了相关岗位的权责及相互制约要求与措施。

公司董事会下设的战略委员会管理对外投资业务，负责召集财务、技术、法律及有关方面专家，对拟投资项目进行信息收集、整理和初步评估，经筛选后建立项目库，向董事会提出投资建议。

证券部是对外投资的业务管理部门。

对外投资业务按照审批制度规定的审批权限和审批方式报批。

公司对子公司实行与财务报告相关的管理控制，包括委派董事与高管人员、重大投资项目控制、进行内部审计、重大事项报告及对外披露等。

(7) 固定资产

公司截止 2015 年 12 月 31 日已制订《固定资产管理制度》。

《固定资产管理制度》在固定资产授权审批、购置与验收、保管与折旧、盘点与处置等环节明确了相关岗位的权责及相互制约要求与措施。

固定资产使用部门填写采购申请单，按规定程序报经批准后，自行采购或委托公司相关部门采购。

固定资产外购与自行建造分别由相关人员验收。

固定资产验收合格后，移交使用部门投入使用。固定资产使用部门为固定资产的日常保管、维护和保养部门。

财务管理部审查相关资料后，与供应商或承包商办理结算付款。

固定资产在公司范围内需要调拨的，由调出与调入部门共同办理交接手续。

固定资产处置时，由使用部门提出申请，按规定程序报经批准后予以处置。

(8) 无形资产

公司对无形资产实行“统一领导、归口管理、分级负责、责任到人”的管理体制。

截止 2015 年 12 月 31 日已制订《无形资产管理制度》。

《无形资产管理制度》在无形资产投资预算管理、无形资产购置审批、无形资产验收、无形资产使用授权审批、无形资产处置授权审批等环节明确了相关岗位的权责及相互制约要求与措施。

(9) 工程项目

公司截止 2015 年 12 月 31 日已制订《工程项目管理制度》。

《工程项目管理制度》在工程项目授权批准、决策管理、概预算审查、竣工清理、竣工验收管理等环节明确了相关岗位的权责及相互制约要求与措施。

工程价款依据所签订的合同约定执行，工程完工后组织相关人员验收，办理竣工决算。

(10) 筹资

公司财务中心负责管理筹资业务。截止 2015 年 12 月 31 日已制订《筹资管理制度》。

《筹资管理制度》在筹资过程控制、决策控制、执行控制、偿付控制、记录控制、风险管理等环节明确了相关岗位的权责及相互制约要求与措施。

筹资业务按照制度规定的授权方式、分级审批权限、审批方式报批。

按规定程序经授权人员批准后，由财务管理部支付筹资本金与相关的利息、股利。

(11) 担保

公司董事会、股东大会是担保行为的决策机构。截止 2015 年 12 月 31 日已制订《对外担保管理制度》。

《对外担保管理制度》在担保授权审批、风险评估、业务执行管理等环节明确了相关岗位的权责及相互制约要求与措施。

公司股东大会为公司对外担保的最高决策机构。董事会根据《公司章程》、《股东大会议事规则》的规定，在其权限范围内对担保事项作出决议。超过《公司章程》

规定的董事会权限范围的对外担保行为，须经股东大会审议通过。

（12）关联交易

公司重视关联交易的内部控制管理，截止 2015 年 12 月 31 日已制订《关联交易管理制度》。

《关联交易管理制度》在关联交易回避制度、决策程序、报告与披露控制等环节明确了相关岗位的权责及相互制约要求与措施。

公司与关联人之间的交易签订书面协议，协议内容应明确、具体。关联交易遵循诚实信用原则，平等、自愿、等价、有偿的原则，公正、公平、公开的原则；关联交易的价格原则上不偏离市场独立第三方的标准；公司对关联交易的定价依据予以充分披露。与关联人有任何利害关系的董事、股东及当事人就该事项进行表决时，采取回避原则。

关联交易按照授权制度规定的分级审批权限和审批程序报批。

（13）财务报告编制与披露

公司财务管理部负责编制财务报告。截止 2015 年 12 月 31 日已制订《财务报告编制与披露管理制度》。

《财务报告编制与披露管理制度》在财务报告编制准备、会计凭证、财产清查、财务报告编制、财务报告报送与披露等环节明确了相关岗位的权责及相互制约要求与措施。

公司按照财政部制定的有关企业内部控制规范、《企业会计准则》以及其他各项财税政策法规，制订了各项财务管理制度。

公司财务管理部已按规定配备必要的财务人员负责财务管理和会计核算工作，各子公司设立财务管理部负责本公司的财务管理和会计核算工作。

财务管理部各岗位按照批准、执行和记录职能分开的内部控制原则分工负责。财务人员具有会计从业资格证件，并接受过必要的专业培训，重要岗位人员具有专业技术证书。

公司依据《企业会计准则》制订了各项会计政策，对公司及各子公司适用。

公司对各子公司编制的财务报表进行合并，编制母公司及合并财务报表与相应的财务报表附注，合并报表的编制方法按《企业会计准则》的规定实施。财务报表经法定代表人、主管会计工作负责人和会计机构负责人审核签发，经董事会批准报出。

（14）信息系统

公司从 2008 年开始使用用友 ERP 系统，通过财务模块和供应链等模块的集成，实现财务业务一体化，各种财务数据和业务数据信息实时共享，全面提升财务核算和管理水平。截止 2015 年 12 月 31 日已制订《信息系统管理制度》。

《信息系统管理制度》在管理授权审批、访问安全管理、硬件管理、会计信息化综合管理、会计信息化岗位责任等环节明确了相关岗位的权责及相互制约要求与措施。

用友 ERP 系统使用中已制订保护措施，如：设置审核流程；信息系统中的等级管理；信息系统账号管理；操作人员权限设置；财务记录定期打印存档；计算机防病毒措施；有效文件定期备份；系统开发、维护与业务处理人员分开；数据库服务器与应用服务器分离等。

(15) 人力资源管理

公司设立人力资源部专职管理人力资源。截止 2015 年 12 月 31 日已制订《人力资源管理制度》。

《人力资源管理制度》在招聘管理、培训管理、薪酬与激励管理、考勤管理、员工福利制度、员工奖惩制度等环节明确了相关岗位的权责及相互制约要求与措施。人力资源部负责招聘与录用管理制度的拟定、完善与解释，招聘计划的制定，招聘工作的组织与实施，招聘过程的监控，招聘流程、面试程序、笔试题库等的建立与完善。

用人部门提交人员招聘需求申请表，描述需求岗位的职责及任职资格；参加面试，甄选、评估候选人的专业能力与岗位匹配度；提出候选人的薪资建议，确定录用人员；专业笔试题库的协同建设。

人力资源部制定培训管理制度及培训计划，根据已审批的培训计划安排培训。

员工离职按照申请、面谈、审批、移交、离职等步骤办理手续。

四、截至 2015 年 12 月 31 日止内部控制制度执行中发现的重大缺陷说明

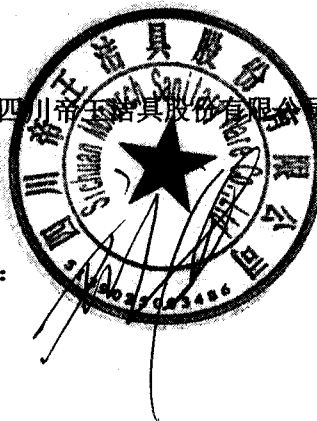
依据公司自我检查与分析，截至 2015 年 12 月 31 日止，公司内部控制执行中未发现存在重大缺陷。

五、结论

综上所述，公司认为：截至 2015 年 12 月 31 日止，公司根据自身的经营特点建立并逐步完善上述内部控制制度，并且严格遵守执行。这些内部控制的设计是合理的，执行是有效的，能够适应公司管理的要求和发展的需要，能够对公司各项业务活动的健康运行

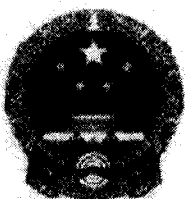
及国家有关法律法规和单位内部规章制度的贯彻执行提供保证。在所有重大方面，不存在由于内部控制制度失控而使公司财产受到重大损失或对财务报表产生重大影响并令其失真的情况。

编制单位：四川帝王洁具股份有限公司（盖章）



法定代表人：

二〇一六年四月十五日



营业执照

(副本)

注册号 310101000439673

证照编号 01000000201504200097

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海浦东新区南京东路61号5楼

执行事务合伙人 朱建荣

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

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。
【企业经营涉及行政许可的,凭许可证件经营】



登记机关

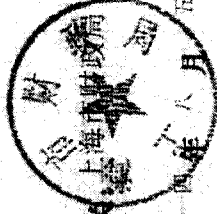


2015年 04月 20日

证书序号: NO 017271

说明

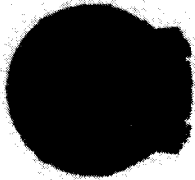
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关

二〇〇六年八月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



立信会计师事务所
(普通合伙)

名

主任会计师

办公场所

组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 310000006

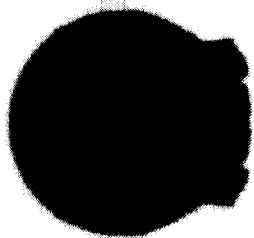
注册资本(出资额): 人民币 9550 万元

批准设立文号: 沪财会[2000] 26 号

批准设立日期: 2000 年 6 月 13 日

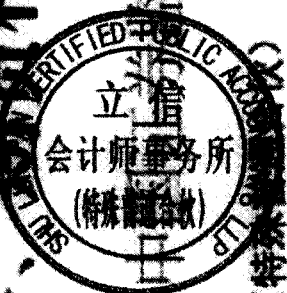
会计师事务所(普通合伙) (沪财字[2000] 82 号)

(有效期自 2010 年 12 月 31 日)



证书序号: 0000373

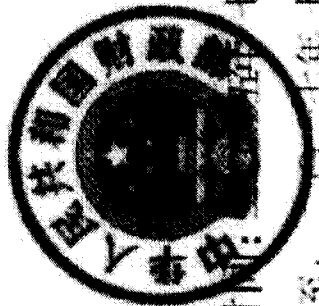
立信会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证监会监督管理委员会审查，批准

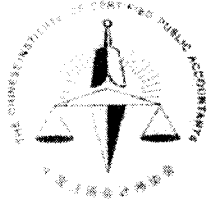
立信会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：朱建弟

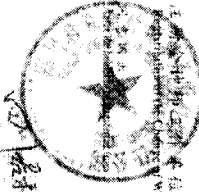


证书号：34 发证时间：二〇〇七年七月十九日

证书有效期至：二〇一〇年七月十九日



注册会计师



注册会计师变更登记事项登记表
Registration of the Transfer of Working Unit by a CPA



姓名: 陈博
Sex: 男
出生日期: 1966-1-16
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号: 3101022560110437

注册会计师
Registration of the Transfer of Working Unit by a CPA



注册会计师
Registration of the Transfer of Working Unit by a CPA

年度检验登记专用章
Annual Renewal Registration Seal

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



注册会计师协会
注册会计师协会
注册会计师协会



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: 510100320574

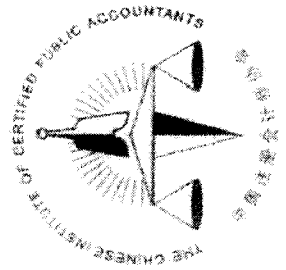
证书编号:
No. of Certificate

四川立信会计师事务所

立信会计师事务所
Authorized Institute of CPA

2000 年 04 月 14 日

发证日期
Date of Issuance



姓名: 张...
性别: ...
出生日期: ...
工作单位: ...
身份证号: 510302197406272024

