

内部控制鉴证报告

深圳市美芝装饰设计工程股份有限公司

会专字[2017] 0638 号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内容</u>	<u>页码</u>
1	内部控制鉴证报告	1
2	内部控制自我评价报告	3



内部控制鉴证报告

深圳市美芝装饰设计工程股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的深圳市美芝装饰设计工程股份有限公司（以下简称“美芝装饰”）管理层编制的于 2016 年 12 月 31 日与财务报告相关的内部控制有效性的评价报告。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供美芝装饰为申请首次公开发行股票之目的使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本报告作为美芝装饰申请首次公开发行股票所必备的文件，随其他申报材料一起上报。

二、管理层的责任

按照财政部颁发的《企业内部控制基本规范》及相关规范和国家有关法律法规的要求，设计、实施和维护有效的内部控制，并评价其有效性是美芝装饰管理层的责任。

三、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美芝装饰内部控制有效性独立地提出鉴证结论。

四、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。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对企业的所有重大方面是否保持了有效的内部控制获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括对内部控制的了解，评估重大缺陷存在的风险，根

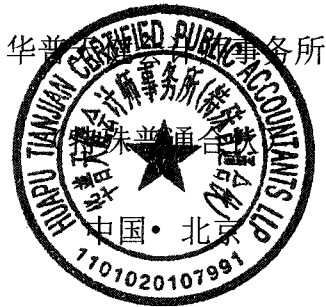
据评估的风险测试和评价内部控制设计和运行的有效性，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。



五、内部控制的固有局限性



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。

六、鉴证结论

我们认为，美芝装饰根据财政部颁发的《企业内部控制基本规范》及相关规范建立的与财务报告相关的内部控制于2016年12月31日在所有重大方面是有效的。



中国注册会计师： 

中国注册会计师： 

二〇一七年二月十三日

深圳市美芝装饰设计工程股份有限公司董事会

关于内部控制有效性的自我评价报告

一、董事会对内部控制报告真实性的声明

深圳市美芝装饰设计工程股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）董事会及全体董事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，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

建立、健全并有效实施内部控制是本公司董事会及管理层的责任。本公司内部控制的目标是：合理保证企业经营管理合法合规、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，促进企业实现发展战略。

内部控制存在固有局限性，故仅能对达到上述目标提供合理保证；而且内部控制的有效性亦可能随公司内、外部环境及经营情况的改变而改变。本公司内部控制设有检查监督机制，内控缺陷一经识别，本公司将立即采取整改措施。

二、公司建立内部控制制度的目标和遵循的原则

（一）公司建立内部控制制度的目标

1. 建立和完善内部治理和组织结构，形成科学的决策、执行和监督机制，保证公司经营管理合法合规以及经营活动的有序进行，提高经营效率和效果，促进企业实现发展战略。
2. 建立行之有效的风险控制系统，强化风险管理，保证公司各项业务活动的健康运行。
3. 规范公司经营行为，保证会计资料、财务报表及相关信息的真实、准确和完整。
4. 建立良好的内部控制环境，堵塞漏洞、消除隐患，防止并及时发现纠正错误、违规及舞弊行为，保护公司资产的安全、完整。
5. 确保国家有关法律法规、部门规章、规范性文件和公司内部规章制度的贯彻实施。

（二）公司建立内部控制制度遵循的基本原则

1. 全面性原则。内部控制应贯穿决策、执行和监督全过程，覆盖公司的各种业务和事项。
2. 重要性原则。内部控制应在全面控制的基础上，关注重要业务事项和高风险领域。
3. 制衡性原则。内部控制应在治理结构、机构设置及权责分配、业务流程等方面形成相互制约、相互监督的作用，同时兼顾运营效率。
4. 适应性原则。内部控制应与公司经营规模、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。
5. 成本效益原则。内部控制应权衡实施成本与预期效益，以适当的成本实现有效控制。

三、公司内部控制基本情况

为保证公司经营业务活动的正常进行，保护资产的安全、完整和经营目标的实现，公司根据资产结构和经营方式具体情况、依据《公司法》、《证券法》、《会计法》、《企业内部控制基本规范》及《上市公司内部控制指引》等有关规定及其他相关的法律法规，制定了经管市场管理、招投标管理、工程管理、质量安全、成本控制管理、应收账款管理制度、工程材料设备采购管理、仓库管理、固定资产管理、对外投资管理、关联交易管理和内部审计等一整套较为完整、科学的内部控制制度，并根据公司业务状况和经营环境的变化不断补充、完善。

（一）公司内部控制制度建设情况及实施情况

公司建立了较为完善、健全、有效的内部控制制度体系，并能得到有效实行。

1. 内部控制环境

（1）公司内部控制的组织架构

根据《公司法》、《公司章程》和其他有关法律法规的规定，公司建立了股东大会、董事会、监事会和经理层法人治理结构，制定了议事规则，明确决策、执行、监督等方面的职责权限，确保决策、执行和监督相互分离，形成科学有效的职责分工和制衡机制。

同时，董事会下设提名委员会、战略委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会四个专门委员会。

报告期内，公司各职能部门无变化，以相互配合、相互制约的内控体系，为公司组织生产、扩大规模、提高质量、增加效益、确保安全等方面发挥了至关重要的作用。

（2）发展战略

公司将坚持“以人为本、开拓创新、技术研发”可持续发展的经营方针，实行经营市场化、专业技术化、管理标准化、装饰精品化“四化”为一体的管理模式，加强绿色环保建材应用和新工艺新技术研发，吸纳行业精英，打造行业领先的装饰设计、施工队伍，构建创新、诚信、质量、服务体系。

2016年度公司在董事会的领导下，经营班子紧密围绕年度目标任务，通过强化项目管理、抓好市场营销、确保安全质量，稳扎稳打，取得了较好的成绩。本年公司收获1项鲁班奖、4项国优、5项省优，7项市优工程奖，环保节能方面喜获1项绿色建筑装饰示范工程奖；科研成果也取得可喜成绩，通过2项省、市级工法、3项科技创新成果奖，并成功获批2项实用型专利，继续为公司向精专化发展奠定基石，社会荣誉方面，不仅被评选为福田区最具社会责任会员企业，还被认定为广东省优秀诚信企业，5A级社会组织 and 民营企业，企业文化建设典范企业，连续十八年守合同重信用企业，继续领跑建筑装饰行业。

（3）人力资源

本年度公司在人力资源管理制度规定不断完善的基础上，对人员的招聘、培训、薪酬、福利、绩效考核和员工关系等方面继续优化，加强全体员工定期考核，提高员工积极性，从而保证年度目标实现。加大项目经理考核力度并量化项目经理考核指标，制定项目经理责任及联动职能部门责任绩效考核暂行管理办法，签订项目经理责任书，在强化责任的同时加大激励力度，实现激励落地。开发人力资源管理系统，通过信息化手段规范企业人力资源管理，降低人力管理成本。公司本年举办了4次全员培训、成功申报专业技术资格36人，获批26人，通过率达到72%。

（4）企业文化

公司重视企业文化宣传和推广，并多次在各大办公会、员工会议、拓展活动、公

司网站等，强调“诚信为本，创新永恒”的核心价值观和“自强不息，追求卓越”的企业精神。公司董事、监事、高级管理人员以身作则，以实际行动践行企业文化精神，企业文化已经深入员工身心。在任用和选拔优秀人才时，一贯坚持“以德为先，适才而用”原则，把持续培养专业化、富有激情、企业忠诚度高和创造力的员工队伍，作为公司发展的重要使命。

（5）社会责任

公司坚持安全第一、预防为主、遵守法规、关注健康的安全管理方针，高度重视质量、健康、安全、环保等相关规定。公司设立了职工代表大会和党团支部，监事会有职工代表，员工积极参与公司事务管理。公司为员工签订了劳动合同、上缴五险一金，每年组织年度体检、员工拓展、党员学习、培训、发放各种福利，履行社会责任。

2. 风险评估过程

公司以《企业内部控制基本规范》有关风险评估的要求，将风险管理工作融入到生产经营管理之中，建立风险管理体系，完善风险管理制度，实施生产经营过程风险控制。公司根据设定的控制目标，对外部风险和内部风险进行识别和分析，并采取相应的风险管理策略，以实现风险的有效控制。

（1）完善风险管理体系。公司董事会就风险管理的有效性向股东大会负责，公司总经理就风险管理的有效性向董事会负责，由内部审计部协调组织风险管理，由外聘法律顾问实施法律风险管理，由财务部实施财务及资金风险管理，由经营部实施战略风险管理，由工程部实施项目风险管理等。

（2）强化风险过程控制。在工作流程中设置关键节点由专门部门进行风险评估和风险防范，进行全过程风险控制，积极实施各项风险防范措施。

① 招投标阶段风险控制

根据控制目标，全面收集相关信息，及时识别风险，开展风险评估。如对项目的策划定位、所处地段、市场环境进行评估，建设项目是否已经正式批准，资金来源是否可靠，总承包方是否遵守信用，是否有实力，依据企业的承受能力和市场行情合理报价。对于资金到位率低、盈利水平不高、风险较大的项目不予立项，采取相应的风险应对策略。

② 施工合同法律风险控制

经营部、招标投标部会同公司法律顾问对合同条款严格把关，进行风险识别。施工合同中明确工程款的支付、结算、违约索赔的时间及方法，明确发包方因承担违约、赔偿责任时违约金、赔偿金的计算方法或数额。同时，将合同的各项通用条款、专用条款与特殊条款加以细化和明确，保护公司自身利益，避免损失，实行风险规避和风险降低应对策略。

③ 施工过程中的财务风险控制

公司财务部门设立财务风险预警核心指标和辅助指标，对正在履行的工程进行定期跟踪，并根据付款情况预警，特别注意重大合同不能履行的风险和巨额工程款拖欠带来的财务风险，一旦出现上述情况，由内部审计部组织财务、项目经理以及法律顾问制定相应的应急方案并严格执行，加快催款进度，减少公司损失。

④ 其他风险控制

公司结合不同发展阶段及业务拓展、工程进展情况等，持续收集与风险变化相关的信息，进行风险识别和风险分析，对各种风险采取适当的应对措施，并及时调整，以保证对风险的控制有效。

⑤ 完善突发事件处理机制

由公司领导、质安部等组成“危机处理小组”，组织对突发事件的应急处理。相关部门、分支机构制定了应对突发事件的处理预案，明确责任人员，规范处理程序，确保突发事件得到及时妥善处理。

3. 主要控制活动

为合理保证各项目标的实现，公司建立了相关的控制政策和程序，主要包括：不相容职务分离控制、授权审批控制、会计系统控制、财产保护控制预算控制、运营分析控制和绩效考评控制等。

(1) 不相容职务分离控制

公司在设定组织机构和岗位时，全面系统地分析和梳理了公司的业务流程，对容易产生舞弊风险的岗位实施相应的分离措施，形成了各司其职、相互制约的工作机制。

（2）授权审批控制

公司根据公司章程，对股东大会、董事会、监事会及管理层的职责进行了明确的划分，制定了有效的议事规则，各司其职、相互独立、相互监督、相互促进。对金额和性质不同的各项一般交易、关联交易和风险投资项目的授权程序，公司都进行了明确了授权审批控制的权限和流程，保障公司的运营和安全。

（3）会计系统控制

公司严格执行国家统一的会计准则制度，严格按相关规定进行会计基础管理工作，完善财务报告编制、合并、内部审核、披露、报送、审计和分析利用制度，执行具体而严格的工作流程，并建立起了一套较为健全的内部管理与控制制度，保证财务报告的真实、完整和决策有用。

（4）财产保护控制

公司制定了货币资金、固定资产、在建工程、存货等具体管理办法，固定资产实行分级管理和分类管理相结合的办法。定期对应收款项、对外投资、固定资产、在建工程、无形资产等项目中存在的问题和潜在损失进行调查，根据谨慎性原则的要求，按照公司制定的《计提资产减值准备和资产损失处理内部控制制度》的规定合理地计提资产减值准备，并将估计损失，计提准备的依据及需要核销项目按规定的程序和审批权限报批。

（5）绩效考评控制

公司推行绩效考核工作，成立绩效考评委员会，由人力资源部统一部署，制定考核方案，并进行协调指导；各部门按照人力资源部制定的员工考核工作计划，在本部门组织实施员工考核工作，为人员聘任、员工培训、工资晋升等工作提供依据。

4. 信息系统与沟通

（1）内部信息沟通

董事会成员通过出席董事会会议获得公司重大事项情况以及公司财务状况。监事会成员通过出席监事会会议、列席董事会会议获得公司重大事项情况，包括公司财务状况。公司通过公司周例会、总经理办公会、工程项目专题会等例行沟通会议，确保公司内部业务信息能得到顺畅交流，并及时、真实、准确、完整地披露。公司的公自动化系统(OA)，

提高了内部信息交流和流程运行效率。员工可通过企业网站及时了解公司的相关新闻和生产经营资料，公司日常文件传递、费用审批通过 OA 传递，使广大员工及时、充分了解公司业务信息和管理信息。

本年度内部沟通重大会议有：2015 年度总结大会、半年总结会议。

本公司设立举报投诉电子邮箱和专线电话，电子信箱 meizhixz@163.com 专线电话：25921692、83320087、83262483 并将举报投诉制度和举报人保护办法及时传达到了全体员工，使举报、投诉成为公司监控主营业务运营秩序的重要途径。

（2）外部信息沟通

公司设立董秘办、经营部、企划部、行政部等部门与证监会、行业协会组织、社会中介机构、业务往来单位、新闻媒体等机构沟通，开展信息交换工作，保证公司能及时、全面地获取外部信息，促进公司业务开展和公司发展。

5. 对控制的监督

公司依照法律法规和相关规范性文件设立了监事会、董事会审计委员会、内部审计部等机构部门负责公司内部监督工作。公司监事会对股东大会负责，负责对董事、经理及其他高管人员的履职情况及公司依法运作情况进行监督。报告期内，监事会认真行使其权利，履行其职责。公司董事会审计委员会主要负责公司内、外部审计的沟通监督和财务信息核查工作，确保董事会对经理层实现有效监督。

公司内部审计部负责对全公司及各部门、分公司的财务收支及经济活动进行审计监督，对内部控制的有效性进行评价，并协调组织公司风险管理工作。公司内部审计部根据《内部审计制度》等规章制度，强化日常监督和专项监督，注重过程监督，如开展对重大工程项目事前、事中与事后审计；对分公司、工程项目及主要业务流程进行内部控制评价；实施货币资金、材料采购与管理、固定资产审计等，认真履行了监督职责。

除上述监督部门日常监督外，公司还根据内部控制的要求，组织相关部门积极自查，排查公司内部控制可能存在的缺陷并督促有关部门及时整改。

（二）重点控制活动

1. 对重大投资、对外担保的内部控制

公司在《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《对外投资管理制度》中规定了对外投资、收购出售资产、资产抵押、对外担保事项、委托理财的权限，并建立严格的审查和决策程序；重大投资项目应当组织有关专家、专业人员进行评审，并报股东大会批准。

2. 对关联交易的内部控制

公司制订并实行了《关联交易管理制度》，明确了关联交易和关联方的界定，规定了关联交易的决策审批程序、关联交易的信息披露等事项，规范了公司关联交易行为，确保公司关联交易情况不损害公司和股东的利益。

3. 信息披露的内部控制

公司信息披露工作由董事会统一领导和管理，董事长是公司信息披露的第一责任人，董事会秘书负责协调和组织公司信息披露的具体工作，董事会秘书办公室为信息披露事务管理工作的日常工作部门，证券事务代表协助董事会秘书做好信息披露工作。

四、内部控制缺陷和异常事项的改进措施

公司按照《企业内部控制基本规范》、《上市公司内部控制指引》等法律法规的要求，公司现有内部控制制度基本能够适应公司管理的要求，能够为编制真实、完整、公允的财务报表提供合理保证，能够为公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律、法规和公司内部规章制度的贯彻执行提供保证，能够保护公司资产的安全、完整。

五、内部控制自我评价

（一）本公司已按照既定内部控制检查监督的计划完成工作，内部控制检查监督的工作计划涵盖了内部控制的主要方面和全部过程，为内部控制制度执行、反馈、完善提供了合理的保证。

（二）本公司按照逐步完善和满足公司持续发展需要的要求判断公司的内部控制制度的设计是否完整和合理，内部控制的执行是否有效。判断分别按照内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等要素进行。

（三）本公司在内部控制建立过程中，充分考虑了行业特点和公司多年的管理经验，保证了内部控制符合公司生产经营需要，对经营风险起到了有效控制作用；公司制订内

部控制制度以来，各项制度均得到有效执行，对公司加强管理、规范运作、提高经济效益以及公司长远发展起到了积极有效的作用。

（四）公司董事会认为公司已按《企业内部控制基本规范》的要求在所有重大方面有效保持了与财务报告相关的内部控制。

（五）本自我评价报告业经全体董事审核并同意。

深圳市美芝装饰设计工程股份有限公司董事会

