

内部控制鉴证报告

安徽开润股份有限公司

会专字[2016]4451 号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

序号	内 容	页码
1	内部控制鉴证报告	1-2
2	企业内部控制自我评价报告	3-14



华普天健会计师事务所

HuaPu TianJian Certified Public Accountants

会专字[2016]4451 号

内部控制鉴证报告

安徽开润股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的安徽开润股份有限公司（以下简称“开润股份”）管理层编制的于 2016 年 6 月 30 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

本报告仅供开润股份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开润股份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，并评价其有效性是开润股份管理层的责任。

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开润股份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

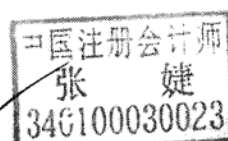
内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊而导致错报发生且未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策、程序遵循的程度，根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

六、鉴证结论

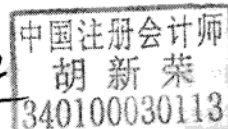
我们认为，开润股份根据财政部颁发的《企业内部控制基本规范》及相关规范建立的与财务报告相关的内部控制于 2016 年 6 月 30 日在所有重大方面是有效的。



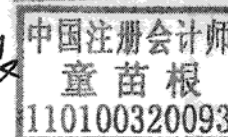
中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年八月十九日

安徽开润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

安徽开润股份有限公司（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、逐步完善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遵循的目标

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，覆盖公司及子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、结合控股子公司具体情况、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，从组织架构到公司管理规范等方面制定了包括物料采购及供应商管理、仓储管理、生产管理、应收账款管理、固定资产投资、资金管理及会计核算和财务管理运作、子公司管理等一整套较为完整、科学的内部控制制度，并根据公司业务发展状况和经营环境的变化不断补充、完善。公司 2016 年 6 月 30 日内部控制制度建设情况及实施情况如下：

（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。

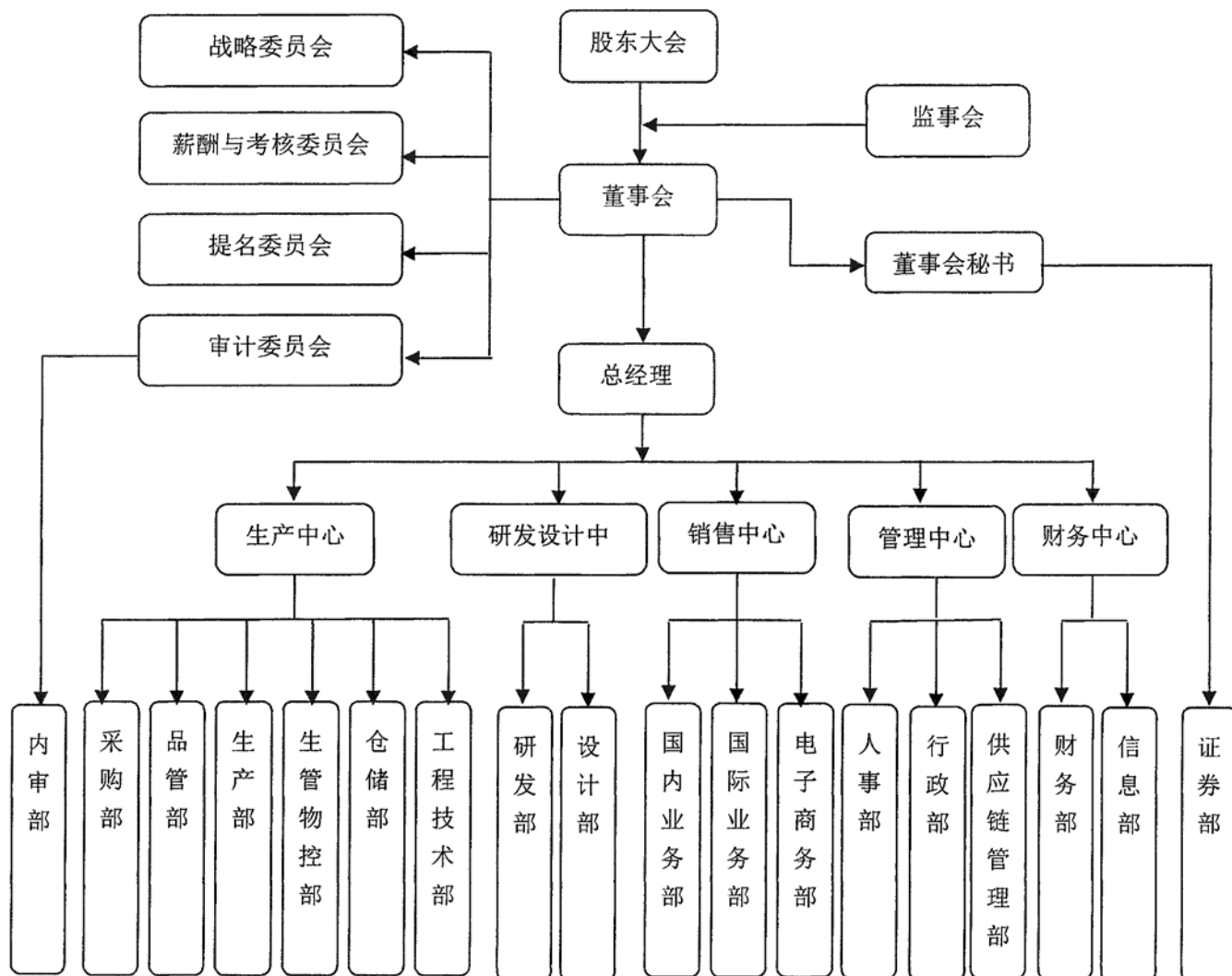
1、内部控制环境

（1）治理机构

股东大会依法行使公司的经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项的表决权。董事会对股东大会负责，依法行使公司的经营决策权。监事会对股东

大会负责，监督企业董事、经理和其他高级管理人员依法履行职责。经理层负责执行股东大会、董事会决议事项，主持企业的生产经营管理工作。

(2) 公司内部控制的组织架构



董事会对公司内部控制的建立、完善和有效运行负责；监事会对董事会建立与实施内部控制进行监督；公司管理层对内部控制制度的有效执行承担责任。

公司设立内部审计机构，监督检查中发现的内部控制缺陷，有权按照公司内部审计工作程序进行报告。

(3) 发展战略

公司围绕主业，在对现实状况和未来形势进行综合分析和科学预测的基础上，制定并分解实施具有长期性和根本性的发展目标与战略规划。内容涵盖：机构设置、战略编制与审议、战略实施以及战略评估和调整。

战略及投资委员会成员均具有专业胜任能力，可以确保有效履职、决策机制有效。发展战略编制较为科学、目标合理；战略规划制定有效。发展战略得到有效分解和落实。战略实施得到有效监控。

战略委员会确保发展战略随着内外部条件发生重大变化进行及时、有效的调整。

（4）人力资源

公司人力资源政策确保人力资源规划与计划符合公司实际；支撑公司发展战略与经营需要；确保劳动用工关系符合法律法规要求；确保员工职业通道清晰，职业生涯规划满足员工发展需要；给员工成长提供空间，培训、薪酬机制科学、合理；人力资源分析与评估及时、准确，具有指导性。

公司人力资源政策的成熟、高效为公司的长期发展和快速成长起了推动作用。

（5）企业文化

企业文化是本公司在生产经营实践中逐步形成的、为整体团队所认同并遵守的价值观、经营理念和企业精神，以及在此基础上形成的行为规范。包括企业愿景、核心价值观。

文化建设是完整的。企业文化建设得到了有效宣贯，并有效融合于企业生产经营过程，生产经营遵守法律法规。企业文化得到及时评估和完善。

（6）社会责任

公司社会责任内部控制的内容涵盖：安全机构设置、安全体系和规范的建立、安全生产投入、员工安全生产培训、安全事故应急预警和报告机制、安全检查与整改、环境保护体系建立、质量指标管理、优选材料、生产工艺设计、生产过程质量控制、质量数据统计与考核、运转操作人员与检、试验工的技术培训和管理、售后产品质量分析、促进就业与员工权益以及管理。

结合本企业生产经营实际情况，建立安全生产管理体系和操作规程。防范各类事故的发生，保护公司财产，确保各项安全措施有效。 建立完善的应

急预案处理机制。

2、风险评估过程

风险评估是指公司及时识别、系统分析经营活动中与实现内部控制目标相关的风险，合理确定风险应对策略。公司风险评估的内容涵盖：信息收集、确定重要业务事项、风险识别、风险分析、风险应对、风险披露等。

（1）成立评估小组

评估公司整体战略风险的评估小组组长由总经理担任，小组成员包括内部审计人员及财务人员以及有关主管市场与技术的负责人。

各业务单元及子公司的风险评估小组组长由负责各项业务的主管（或者该子公司领导）担任，组成人员包括风险评估小组成员、内部审计部、财务人员。

（2）识别、评估及应对外部风险

企业的外部风险因素主要有：①经济形势、产业政策、融资环境、市场竞争、资源供给等经济因素；②法律法规、监管要求等法律因素；③安全稳定、文化传统、社会信用、教育水平、消费者行为等社会因素；④技术进步、工艺改进等科学技术因素；⑤自然灾害、环境状况等自然环境因素以及其他因素。

（3）识别、评估及应对内部风险

企业的内部风险因素主要有：①董事、监事、经理及其他高级管理人员的职业操守、员工专业胜任能力等人力资源因素；②组织机构、经营方式、资产管理、业务流程等管理因素；③研究开发、技术投入、信息技术运用等自主创新因素；④财务状况、经营成果、现金流量等财务因素；⑤营运安全、员工健康、环境保护等安全环保因素以及其他因素。

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

所谓不相容职务，是指那些如果由一个人担任既可能发生错误和舞弊行为，有可能掩盖其错误和舞弊行为的职务。不相容职务一般包括：授权批准与

业务经办、业务经办与会计记录、会计记录与财产保管、业务经办与稽核检查、授权批准与监督检查等。对于不相容的职务如果不实行相互分离的措施，就容易发生舞弊等行为。不相容职务分离的核心是“内部牵制”，因此，公司在设计、建立内部控制制度时，首先明确了主要不相容岗位；其次明确规定各个机构和岗位的职责权限，使不相容岗位和职务之间能够相互监督、相互制约，形成有效的制衡机制。

（2）授权审批控制

授权批准是指公司在办理各项经济业务时，必须经过规定程序的授权批准。授权审批形式通常有常规授权和特别授权之分。常规授权是指在日常经营管理活动中按照既定的职责和程序进行的授权，用以规范经济业务的权力、条件和有关责任者，其时效性一般较长；特别授权是指对办理例外的、非常规性交易事件的权力、条件和责任的应急性授权。

公司建立了授权审批体系，明确授权审批的范围、层次、程序以及责任。

对于重大业务和事项，公司实行集体决策审批或者联签制度，任何个人不得单独进行决策或者擅自改变集体意见。

（3）会计系统控制

会计作为一个信息系统，对内能够向管理层提供经营管理的诸多信息，对外可以向投资者、债权人等提供用于投资等决策的信息。会计系统控制主要是通过通过对会计主体所发生的各项能以货币计量的经济业务进行记录、归集、分类、编报等而进行的控制。其内容主要包括：

依法设置了会计机构，配备会计从业人员。从事会计工作的人员，资质符合国家相关规定，会计机构负责人具有会计师以上专业资格；

建立会计工作的岗位责任制，对会计人员进行科学合理的分工，使之相互监督和制约；

会计工作规范按照规定取得和填制原始凭证，设计良好的凭证格式，对凭证进行连续编号，规定合理的凭证传递程序，明确凭证的装订和保管手续责任，合理设置账户，登记会计账簿，进行复式记账；

按照《会计法》和国家统一的会计准则制度的要求编制、报送和保管财务报告。

（4）财产保护控制

财产保护控制主要包括：

财产记录和实物保管。关键是妥善保管涉及资产的各种文件资料，避免记录受损、被盗、被毁。对重要的文件资料，留有备份，以便在遭受意外损失或毁坏时重新恢复，这在计算机处理条件下尤为重要。

定期盘点进行账实核对。它是指定期对实物资产进行盘点，并将盘点结果与会计记录进行比，保证盘点的效果。

限制接近。它是指严格限制未经授权的人员对资产的直接接触，只有经过授权批准的人员才能接触该资产。限制接近包括限制对资产本身的接触和通过文件批准方式对资产使用或分配的间接接触。公司主要对货币资金、有价证券、存货等变现能力强的资产限制了无关人员的直接接触。

4、信息系统与沟通

信息系统是信息内部传递和信息对外报告的技术手段，是企业利用计算机和通信技术，对内部控制进行集成、转化和提升所形成的信息化管理平台。通过信息系统强化内部控制，有利于减少人为因素，提高控制的效率和效果。同时信息系统自身也存在风险，需要加强管理和控制。为此，信息系统管理结合了公司组织架构、业务范围、地域分布、技术能力等因素，制定了信息系统建设总体规划，加大投入力度，有序组织信息系统开发、运行与维护，优化管理流程，防范经营风险。

针对系统运行中存在的问题，确保信息系统按照规定的程序、制度和操作规范持续稳定运行。公司重视信息系统运行中的安全保密工作，确定信息系统的安全等级，建立不同等级信息的授权使用制度、用户管理制度和网络安全制度，并定期对数据进行备份，避免损失。对于服务器等关键信息设备，未经授权，任何人不得接触。

5、对控制的监督

公司以《企业内部控制基本规范》有关内部监督的要求，以及各项应用指引中有关内部监督的规定为依据，对公司监督机制的有效性进行认定和评价。

(1) 公司监事会对董事会运作、董事会成员及公司高级管理人员履职进行监督,时刻关注阻碍公司经营目标实现、威胁公司资产安全、隐瞒公司信息真实、违反法律法规的风险行为,并要求改正和改进。

(2) 公司董事会下设审计委员会,主要负责公司内、外部审计的沟通、监督和核查工作,确保董事会对经理层的有效监督。公司设立审计部,作为公司内部监督体系和自我约束机制的重要组成部分,履行独立的监督和评价工作。通过内部审计和外部审计相结合,提高审计的质量和效率。对专业性强的审计项目,聘请外部专业机构配合完成,以解决自身的人员和专业能力的不足。

公司制订了《内部审计管理制度》、《经济责任审计暂行规定》、《KPI绩效管理审计办法》、《审计发现问题整改落实办法》、《内部控制审计程序》、《内控制度评价管理制度》以及《财务审计程序》等相关审计制度,已建立起一个相对完善的内部审计体系,确保了内部审计独立、客观、高效的完成审计任务。2016年上半年内审工作主要以风险为导向,不断扩大审计业务所覆盖的单位和业务面,并组织开展了包括内部控制审计、财务审计、KPI绩效审计、经济责任审计、采购价格审计等方面以及其他专项审计多个审计项目,并有效推动审计发现问题的整改落实,充分发挥了公司内部审计作用。同时,审计部也围绕财务报表的真实可靠性、投资管理、销售管理及采购业务的安全完整性进行了内部监督,对内部控制进行了宣传培训、对舞弊行为进行预防性宣传教育,对重大经营领域和高风险控制环节进行专项检查监督,有效控制了各类风险。

(3) 公司制定了《廉政与作风管理制度》,建立了舞弊预防调查机制,通过电子邮件和热线电话等多种机制保障举报渠道的畅通,坚持“惩防并举,重在预防”的原则,结合国家反腐倡廉工作的各项新举措、新思想,不断丰富企业文化建设内涵,积极开展年度反舞弊工作的自我评估、全面倡导廉洁勤政的企业文化,加大对重点岗位的宣传力度,建立有效的预防和发现机制,及时根据举报线索开展调查处理,努力营造一个干净、文明的经营环境和工作环境,有效保护员工的各项权益。

(二) 重点控制活动

1、对控股子公司的管理控制

对于主要风险，母公司在建立与实施对子公司的内部控制中，强化了下列关键方面或者关键环节的控制：

子公司依据《公司法》及有关法律法规的规定，建立健全的法人治理结构和运作制度。

子公司拟实施改制改组、收购兼并、资产处置、收益分配等重大事项，须事先报告母公司董事会，并按子公司章程规定的程序和权限进行。子公司章程未规定的，按照母公司章程及有关规章制度规定的程序和权限进行。

子公司日常会计核算和财务管理中所采用的会计政策及会计估计、变更等遵循母公司的财务会计制度及其有关规定。

子公司按照母公司编制合并会计报表的要求，及时报送会计报表并提供会计资料；其会计报表同时接受母公司委托的注册会计师的审计。

子公司未经其最高权力机构批准并上报母公司董事会，无权进行任何形式的借款和担保。

内部审计监督母公司定期或不定期实施对子公司的审计监督。

2、对重大投资、对外担保的内部控制

公司对外担保实行统一管理，未经公司董事会或股东大会批准，公司及控股子公司不得对外提供担保，不得相互担保。

公司对外提供担保要求对方提供反担保，且反担保的提供方必须具有实际承担能力。

公司独立董事应在年度述职报告中，对公司累计和当期对外担保情况做出说明，并发表独立意见。

公司在决定担保前，认真审议分析被担保方的财务状况、营运状况、行业前景和信用情况，对该担保事项的收益和风险进行充分分析，依法审慎做出决定。公司可以在必要时聘请外部专业机构对担保风险进行评估，以作为董事会或股东大会进行决策的依据。

公司对外担保，必须取得公司董事会全体成员的过半数同意并且经出席会议董事的 2/3 以上同意，或者经股东大会批准。

3、对关联交易的内部控制

关联交易的决策权限公司股东大会、董事会、董事长根据公司章程规定的权限及程序对关联交易事项做出决议或决定。

公司为股东、实际控制人及关联方提供担保的，不论数额大小，均在董事会审议通过后提交股东大会审议。

股东大会在审议为股东、实际控制人及关联方提供的担保议案时，该股东或受该实际控制人支配的股东不得参与该项表决，该项表决由出席股东大会的其他股东所持表决权的 2/3 以上通过。

公司与关联人发生的交易（公司获赠现金资产和提供担保除外）金额在 1,000 万元以上，且占公司最近一期经审计净资产绝对值 5%以上的关联交易，若交易标的为公司股权，公司聘请具有执行证券、期货相关业务资格会计师事务所对交易标的最近一年近一期财务会计报告进行审计，审计截止日至协议签署日不得超过 6 个月；若交易标的为股权以外的其他资产，公司聘请具有执行证券、期货相关业务资格资产评估事务所进行评估，评估基准日至协议签署日不得超过 1 年。

关联交易的回避司董事会审议关联交易事项时，关联董事回避表决，也不得代理其他董事行使表决权。该董事会会议由过半数的非关联董事出席即可举行，董事会会议所做决议须经非关联董事 2/3 以上通过。出席董事会的非关联董事人数不足 3 人的，公司将该交易提交股东大会审议。

4、信息披露的内部控制

公司建立了财务报告报送与披露的管理制度，确保在规定的时间内，按照规定的方式，向内部相关负责人及其外部使用者及时报送财务报告。公司根据国家法律法规及部门规章的规定，及时披露相关信息，确保所有财务报告使用者同时、同质、公平地获取财务报告信息，确保信息披露的真实和完整。

四、内部控制的进一步完善措施

由于内部控制的固有局限性、环境变化以及人为因素的影响等，有效的内部控制也仅能对内控目标的达成提供合理的保证，而不能提供绝对的保证。随着国家法律法规的逐步深化和公司不断发展的需要，公司将拟采取以下措施进一步健全和完善内部控制制度。

1、公司将充分发挥内部审计部门的作用，加大对公司财务、会计法规、财经纪律执行情况，生产经营计划的执行情况，公司经营目标实现情况，公司资产的安全、完整情况，内控制度的健全有效及执行情况，基本建设、技改项目的预算、执行、决算情况，合同的合理性、合法性、完整性及执行情况，物资采购价格及过程，资金活动管理过程，及时发现和解决内部控制执行过程中出现的问题。

2、随着公司经营规模的发展，对人才的需求也在不断增加。公司人才的培养、引进与业务扩张尚不能形成良好的匹配，人力资源的不足将很有可能在一定程度上制约公司发展。随着人员的不断增加，人员在素质、文化方面的差异将更为突出，公司计划进一步加强人员的培训，特别是财务人员的培训，并不断完善薪酬考核体系。

五、内部控制缺陷和异常事项的改进措施

公司对报告期内发现的一般缺陷，通过编制《内部控制缺陷认定汇总表和整改计划》，对缺陷的成因、表现形式和影响程度进行综合分析和全面复核，提出认定意见和改进建议，制定内控缺陷整改方案，采取相应的整改措施，包括采取补偿性控制措施及修订、完善内控制度，编制《内部控制缺陷整改进度一览表》，明确整改责任部门和责任人，整改完成时间，督促相关部门落实整改，确保整改到位。

六、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历年的管理经验，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。

安徽开润股份有限公司董事会

