



## 江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Jiangsu Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (510) 85888988

传真: 86 (510) 85885275

电子信箱: mail@jsgztycpa.com

Wuxi . Jiangsu . China

Tel: 86 (510) 85888988

Fax: 86 (510) 85885275

E-mail: mail@jsgztycpa.com

# 内部控制审计报告

苏公 W[2014]E1180 号

黑牡丹(集团)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,我们审计了黑牡丹(集团)股份有限公司(以下简称黑牡丹公司)2013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,并评价其有效性是黑牡丹公司董事会的责任。

## 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，黑牡丹公司于 2013 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。

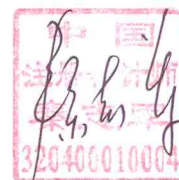
江苏公证天业会计师事务所



中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一四年四月十八日

# 黑牡丹（集团）股份有限公司

## 2013 年度内部控制评价报告

黑牡丹（集团）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 2013 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的遵循程度降低，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

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。

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。

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。

### 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。纳入评价范围的主要单位包括：公司本部以及下属全资或控股的分、子公司。纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的 100%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 100%；纳入评价范围的主要业务和事项包括：组织架构管理、战略规划管理、人力资源管理、社会责任管理、企业文化与风险管理、货币资金管理、采购与付款管理、资产管理、销售与收款管理、工程项目管理、投融资及担保业务、业务外包、全面预算管理、关联交易管理、财务报告管理、合同管理、信息系统管理等；重点关注的高风险领域主要包括经营环境风险、资金风险、成本费用风险、资产管理风险、采购风险、销售风险、投资风险、工程管理风险、关联交易风险、合同管理风险、财务报告风险等。

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，不存在重大遗漏。

#### (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公司内部控制制度组织开展内部控制评价工作。

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。公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

##### 1、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：

| 项目 \ 缺陷类型  | 一般缺陷              | 重要缺陷                                   | 重大缺陷                   |
|------------|-------------------|----------------------------------------|------------------------|
| 资产总额潜在错报   | 错报 < 资产总额的 0.3%   | 资产总额的 $0.3\% \leq$ 错报 < 资产总额的 0.5%     | 错报 $\geq$ 资产总额的 0.5%   |
| 利润总额潜在错报   | 错报 < 利润总额的 3%     | 利润总额的 $3\% \leq$ 错报 < 利润总额的 5%         | 错报 $\geq$ 利润总额的 5%     |
| 主营业务收入潜在错报 | 错报 < 主营收入总额的 0.3% | 主营收入总额的 $0.3\% \leq$ 错报 < 主营收入总额的 0.5% | 错报 $\geq$ 主营收入总额的 0.5% |

注：资产总额指 2013 年 12 月 31 日合并报表数；利润总额、主营业务收入总额指 2013 年度合并报表数。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

**重大缺陷：**单独缺陷或连同其他缺陷具备合理可能性导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中的重大错报。出现下列情形的，认定为重大缺陷：

- (1) 董事、监事和高级管理人员舞弊；
- (2) 公司对已公布的财务报告进行重大更正；
- (3) 注册会计师发现当期财务报表存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；
- (4) 公司审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效。

**重要缺陷：**单独缺陷或连同其他缺陷，具备合理可能性导致不能及时防止或发现并纠正财务报告虽未达到和超过重大错报标准，但仍应引起董事会和管理层重视的错报。

**一般缺陷：**不构成重大缺陷或重要缺陷的其他内部控制缺陷。

## 2、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定量标准如下：

| 项目 \ 缺陷类型 | 一般缺陷                     | 重要缺陷                       | 重大缺陷       |
|-----------|--------------------------|----------------------------|------------|
| 造成的直接财产损失 | 100 万元（含 100 万元）～1000 万元 | 1000 万元（含 1000 万元）～5000 万元 | 5000 万元及以上 |

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价定性标准如下：

出现下列情形的，认定为重大缺陷：

- (1) 较严重违反法律、法规的行为；
- (2) 除政策性亏损原因外，企业连年亏损，持续经营能力受到挑战；
- (3) 重要业务缺乏制度控制或者制度系统性失效；
- (4) 重大并购重组失败，或新扩充重要下属单位经营难以为继；
- (5) 子公司缺乏内部控制建设，管理散乱；
- (6) 公司管理层人员纷纷离开或关键岗位人员流失严重；
- (7) 被媒体频频曝光，负面新闻不断；
- (8) 内部控制评价的结果特别是重大或重要缺陷未得到有效整改。

**重要缺陷：**单独缺陷或连同其他缺陷，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。

**一般缺陷：**不构成重大缺陷或重要缺陷的其他内部控制缺陷。

## 3、其他考虑因素

(1) 内控缺陷与负面影响之间不仅存在一一对应关系，还存在着缺陷组合的风险叠加效应，因此评估时应关注和分析缺陷组合风险。

(2) 公司是否存在有效运行的补偿控制，并且可以或足以预防或发现控制目标的偏离。若存在，则可以降低内控缺陷造成负面影响的严重程度。

### **（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**

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

#### **2、非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况**

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

### **四、其他内部控制相关重大事项说明**

报告期内公司无其他内部控制相关重大事项说明。

董事长：戈亚芳  
黑牡丹（集团）股份有限公司  
2014年4月18日