

亚会 A 专审字 (2016) 0179 号

二〇一六年四月十五日

内部控制审计报告

亚会 A 专审字（2016）0179 号

上海中毅达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，我们审计了上海中毅达股份有限公司（以下简称中毅达）2015 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，并评价有效性是中毅达董事会的责任。

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较低，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，中毅达于 2015 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。

五、强调事项

我们提醒内部控制审计报告使用者关注，公司的内部审计部门在 2015 年 8 月设立，未能全面有效履行内部审计部门的职责。



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一六年 四月十五日

目 录

内部控制审计报告	1-2
内部控制自我评价报告	3-12

上海中毅达股份有限公司

2015 年度内部控制评价报告

上海中毅达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2015年12月31日的内部控制有效性进行了评价。

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。

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

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：上海中毅达股份有限公司、厦门中毅达环境艺术工程有限公司

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	100%
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	100%

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括：

1、组织架构

根据国家有关法律和公司章程，确定股东大会为公司的最高权力机构。董事会是公司的常设决策机构，向股东大会负责，下设战略委员会、审计委员会、提名委员会和薪酬与考核委员会，对公司经营活动中的重大事项进行审议并做出决定。监事会是公司的监督机构，负责对公司董事、总经理及其他高级管理人员的行为及公司财务进行监督。公司结合发展战略、业务特点和内部控制要求等合理设置内部控制组织体系，明确职责权限保障了信息的传达。

2、人力资源

公司坚持以人为本，充分尊重、理解和关心员工。根据公司的经营需求，制定合理的人才需求计划，确保招聘的人员符合岗位的要求及公司的需要；与劳动者依法签订劳动合同。由人力资源部组织实施员工的招聘、培训、考核等工作，并实行薪酬与激励机制，提升劳动者的工作热情。

3、企业文化

公司建立了企业文化管理目标，艰苦创业、自强不息的企业精神，秉承“一丝不苟、精益求精”的工作态度。把企业文化建设融入到日常经营活动中，增强员工的信心和责任感，增强公司的凝聚力、向心力，保证公司运营的健康和稳定。

4、财务管理

公司根据国家相关法律法规要求和自身实际情况，按照《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》和企业《财务管理制度》等进行财务管理，，并明确制定了会计凭证、会计账簿和财务报告的处理程序，以合理保证各项目标的实现，并设有专人负责财务系统的维护及安全工作，会计系统能确认并记录所有真实交易，及时、充分描述交易，为公司提供真实、完整的会计信息，保证了财务报告的准确与可靠。

5、采购业务

公司建立了采购管理办法。公司加强了采购计划管理，明确申请、审批、购买、付款、采购后评估等环节的职责和审批权限，按照规定的审批权限和程序办理采购业务。建立价格监督机制和应急采购机制，基本保障了物资采购以满足公司生产经营管理需要。

6、资产管理

(1) 固定资产

公司全面梳理固定资产投资、验收、使用、维护、处置等业务流程，明确固定资产业务各环节的职责权限和岗位分离要求。控制固定资产投资规模科学合理，规范固定资产的验收、使用、维护的技术指标及操作要求。合理确认固定资产减值损失，保证固定资产财务信息的真实可靠。

(2) 存货管理

公司建立了苗木资产管理办法，加强了苗木的日常养护管理。年末对苗木资产进行全面盘点，并聘请专业评估机构对苗木资产进行减值测试。

7、销售业务

公司建立了成套的销售管理制度，对销售业务的主要环节进行规范和控制，以确定适当的销售政策和策略。销售控制内容涵盖销售预算和销售计划的制定、客户开发与管理、接单管理、发货控制、收款等相关事项。

8、工程项目

根据《建设工程质量管理条例》等相关法律法规，结合本公司的实际情况，制订了《工程项目管理制度》，对岗位的分工和授权、实施与执行、监督和检查等方面进行了明确规定，保证公司在工程项目的实施、计划、施工管理、项目变更过程符合国家政策法规的要求，提高了工程质量，保证工程进度及工程施工安全，有效地控制工程成本。

9、合同管理

公司明确由总经办统一管理合同档案。明确合同拟定、审批、执行等环节的程序和要求。定期检查和评价合同管理中的薄弱环节，采取相应控制措施，促进合同有效履行，切实

维护公司合法权益。

10、内部信息传递

公司建立了信息与沟通制度，加强了信息有效传递环节，基本保证了信息传递的及时和畅通。同时公司加强与行业协会、业务往来单位以及相关监管部门等进行沟通和反馈。

11、关联交易管理

公司依据《公司法》、《证券法》、《股票交易规则》、《公司章程》等的规定，建立了《关联交易决策制度》。确定董事会和股东大会各自的审批权限，规范公司的关联交易及其披露。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

财务管理风险、信息披露风险、内幕知情人管理风险、生物资产管理风险、销售风险、成本费用风险、工程项目风险、投资风险、关联交易风险、担保风险、采购风险、合同管理风险、内部信息传递风险和财务报告风险等。

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公司内容控制管理手册，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，与前年度有所调整。根据公司新的业务领域对内控手册进行调整，并按照新的管理制度进行试运行。

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
控制缺陷	控制缺陷 $\geq$ 股东权益5%	股东权益2.5% $\leq$ 控制缺陷 $<$ 股东权益5%	控制缺陷 $<$ 股东权益2.5%

说明：重大缺陷：针对单一控制缺陷或影响同一目标的多个控制缺陷的组合，其影响水平达到或超过股东权益金额的5%。

重要缺陷：针对单一控制缺陷或影响同一目标的多个控制缺陷的组合，其影响水平达到或超过股东权益金额的2.5%且低于股东权益5%。

一般缺陷：内部控制中存在的、除重大缺陷和重要缺陷以外的控制缺陷。

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	公司董事、监事和高级管理人员舞弊，给企业造成重要损失和不利影响； 重述以前公布的财务报表，以更正由于舞弊或者错误导致的重大错报； 当期财务报表存在重大错报，而内部控制运行过程中未能发现该错报； 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	公司重述以前公布的财务报表，以更正由于错误导致的重要错报； 内部控制运行过程中未能发现当期采取报表的重要错报； 对于非常规或特殊交易的会计事项处理没有建立相应的控制机制，或没有实施且未无相应的补偿性控制； 控制缺陷的严重程度未导致重大缺陷但足以引起治理层关注。
一般缺陷	内部控制中存在的、除重大缺陷和重要缺陷外的控制缺陷。

说明：

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
------	----------	----------	----------

控制缺陷	控制缺陷 $\geq$ 股东权益 5%	股东权益 2.5% $\leq$ 控制 缺陷 $<$ 股东权益 5%	控制缺陷 $<$ 股东权益 2.5%

说明：

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：

1. 重大缺陷：针对单一控制缺陷或影响同一目标的多个控制缺陷的组合，其影响水平达到或超过股东权益金额的5%
2. 重要缺陷：针对单一控制缺陷或影响同一目标的多个控制缺陷的组合，其影响水平达到或超过股东权益2.5%且低于股东权益5%
3. 一般缺陷：内部控制中存在的、除重大缺陷和重要缺陷以外的控制缺陷。

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	是指一个或者多个缺陷的组合，可能使企业的运行受到阻碍，甚至造成严重的经济后果，导致企业严重偏离控制目标；以及其他对公司产生重大负面影响的情形。
重要缺陷	是指仅次于重大缺陷的一个或者多个缺陷的组合，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	是指除重大缺陷和重要缺陷之外的其他缺陷。

说明：

(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. 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

1.4. 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. 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

2.4. 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要缺陷

☐是 ☒否

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

说明：由于股改前原中纺机公司的经营范围为纺织机械配件生产为主营，而股改后中毅达公司的经营范围为园林绿化工程、苗木销售等，业务领域存在差别，所以上一年度中纺机的内部控制缺陷整改情况并不适用于中毅达公司。

2. 本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

公司于 2014 年 11 月完成重大资产重组，由原纺织机械配件生产为主营变更为园林绿化工程等为主营业务，原内控管理流程以生产制造为主要流程已不适用于公司园林工程业务等相关管理要求。公司于 2015 年上半年聘请专业第三方机构为公司编制内控手册，经过与母公司、子公司相关部门人员对接、实地走访、了解业务运营情况后，制定了与园林绿化工程行业相匹配的内控管理制度，并于 7 月开始试运行，因此在 2015 年 1—6 月期间公司尚未制定出适用于公司园林工程业务的内控管理手册。在试运行期间，对内控手册流程进行修正完善，同时对 2015 年 1-6 月份部分管理流程进行了调整，并对未符合内控要求的进行整改，整改事项包括对下属子公司采购流程的规范、销售计划规范、供应商管理（客户管理）的规范、预付款审批流程的规范、合同审批流程的规范等。通过对以上流程及执行力度的约束，基本保障了公司正常的经营运作。

对下属子公司的管控力薄弱、内部信息传达不及时等问题，公司也做出了深刻的内部整顿，确保在 2016 年继续强化内部控制监督检查，规范内部控制制度执行，并加强对下属子公司的管控力度和工程项目合同的报备、审批，梳理、修订和完善内部控制制度与流程，做好相关培训和宣传工作，为营造良好的内控环境提供有利条件，促进公司健康发展。

3. 其他重大事项说明

☐适用 ☒不适用

（此页无正文）

董事长（已经董事会授权）：刘效军

上海中毅达股份有限公司

日 期：2016年4月15日