



0510201704001811
报告文号：苏公W[2017]E1288号

江苏亚星锚链股份有限公司

内控审计报告

2016 年度





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) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@jsgztycpa.com

Wuxi . Jiangsu . China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@jsgztycpa.com

内部控制审计报告

苏公 W[2017]E1288 号

江苏亚星锚链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,我们审计了江苏亚星锚链股份有限公司(以下简称亚星锚链)2016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,并评价其有效性是亚星锚链董事会的责任。

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

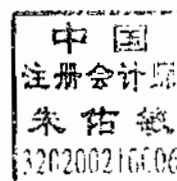
我们认为,亚星锚链于2016年12月31日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。



中国·无锡

中国注册会计师

朱佑敏



中国注册会计师

顾志



二〇一七年四月二十一日

江苏亚星锚链股份有限公司

2016 年度内部控制评价报告

江苏亚星锚链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 2016 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。

二. 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

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。

1. 纳入评价范围的主要单位包括：江苏亚星锚链股份有限公司、正茂集团有限责任公司。

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	90%以上
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	90%以上

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括：公司治理层面和业务流程层面。组织架构、内部监督、人力资源、企业文化、风险评估、反舞弊、对外担保、资金及费用、生产及存货管理、采购业务、合同管理、资产管理、销售业务、人力资源与薪酬、对外投资、税项、财务报告、全面预算、工程项目、信息系统等。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：风险评估、合同管理、生产与存货、信息系统、资产管理。

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

根据国家五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及《企业内部控制评价指引》的要求，结合公司内部控制手册（第一版），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，研究确定了适用本公司的财务报告内部控制缺陷具体认定标准。并与以前年度保持一致。

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
税前利润	缺陷错报金额 > 5%	1% < 错报金额 < 5%	错报金额 < 1%

说明：公司本年度盈利，以税前利润作为定量的指标，如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报金额小于税前利润1%，则认定为一般缺陷；如果超过1%，小于5%认定为重要缺陷；如果超过5%则认定为重大缺陷。

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	1) 违反国家法律法规并受到处罚； 2) 当期财务报告存在重大错报，且内部控制在运行过程中未能发现错报； 3) 决策程序导致重大失误； 4) 中高级管理人员和高级技术人员流失严重； 5) 重要业务缺乏制度控制或制度体系失效； 6) 内部控制重大缺陷未得到整改。
重要缺陷	1) 决策程序存在但不够完善；

	2) 决策程序导致出现一般失误; 3) 违反企业内部规章, 形成较大损失; 4) 关键岗位业务人员流失严重; 5) 重要业务制度或系统存在缺陷; 6) 内部控制重要缺陷未整改。
一般缺陷	除上述规定的缺陷外的其他财务报告内部控制缺陷应当认定为一般缺陷。

说明: 无

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
税前利润	财产损失 > 3%	0.1% < 财产损失 < 3%	财产损失 < 0.1%

说明: 非财务报告内部控制缺陷重要程度从定量的标准看, 如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致公司财产损失金额小于公司税前利润的 0.1%, 则认定为不重要; 如果超过 0.1%, 小于 3% 认定为重要财产损失; 如果超过 3% 则认定为重大财产损失。

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	1) 违反国家法律、法规; 2) 公司决策程序不科学导致重大损失; 3) 管理人员或技术人员纷纷流失; 4) 重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效; 5) 媒体负面新闻频现, 对公司生产经营及声誉造成重大负面影响; 6) 内部控制评价的重大或重要缺陷未得到整改。
重要缺陷	1) 一般管理人员舞弊; 2) 媒体上出现过负面新闻, 对公司生产经营及声誉造成一般负面影响; 3) 内部控制评价的重要缺陷未整改; 4) 管理人员或操作人员胜任能力不够。
一般缺陷	除上述缺陷外的其他非财务报告内部控制缺陷应当认定为一般缺陷。

说明: 无

(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. 一般缺陷

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准,报告期内公司有流程层面存在一般缺陷。一般缺陷所导致的风险在可控范围之内并已经落实整改。

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大缺陷

是 否

1.5. 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. 一般缺陷

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准,报告期内公司有流程层面存在一般缺陷。一般缺陷所导致的风险在可控范围之内并已经落实整改。

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大缺陷

是 否

2.5. 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

四. 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

2. 本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

适用 不适用

公司现有内部会计控制制度基本能够适应公司管理的要求，能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证，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。2017 年公司将继续按照董事会的安排部署，持续完善企业内部控制以及内部控制评价的建设，完善和补充内部控制制度，保持内部控制制度的适宜和可操作性，使内部控制管理水平在公司提高经营管理和防范风险方面得到进一步提升，不断满足公司持续发展和履行社会责任等方面的需要。

3. 其他重大事项说明

适用 不适用



编号 320200000201609050177



营业执照

(副本)

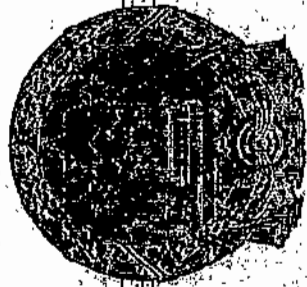
统一社会信用代码 3202000078269333C (1/1)

名称	江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
类型	特殊普通合伙企业
主要经营场所	无锡市新区龙山路4号C幢303室
执行事务合伙人	张彩斌
成立日期	2013年09月18日
合伙期限	2013年09月18日至*****
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，出具有关的报告；基本建设年度财务决算审计；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。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关





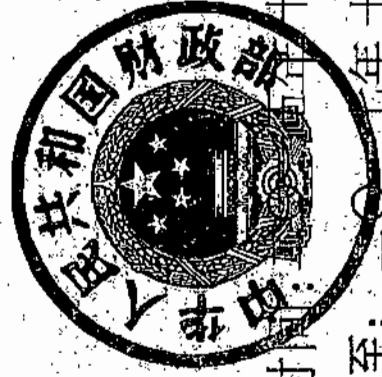
证书序号: 000175

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张彩斌



证书号: 39

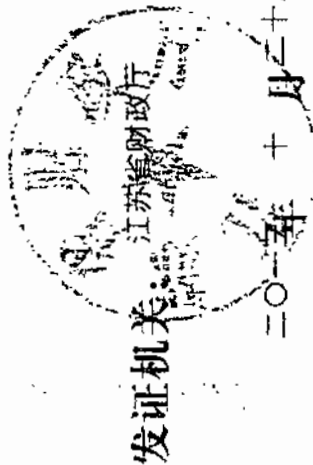
发证时间:

证书有效期至: 二〇一七年十一月二十七号

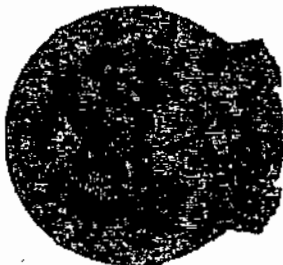
证书序号: NC 010721

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 江苏公证天业会计师事务所
(特殊普通合伙)
张彩斌
办公场所: 无锡市新区龙山路4号C幢303室

组织形式: 特殊普通合伙
会计师事务所编号: 32020028
注册资本(出资额): 1000万元
批准设立文号: 苏财会[2013]36号
批准设立日期: 2013-09-12

授 权 书

兹授权本所下列副主任会计师签发验资、审计报告,授权期限自 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日。

被授权人员如下:

沈岩 朱佑敏 柏凌菁 夏正曙 毛俊 朱红芬

江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

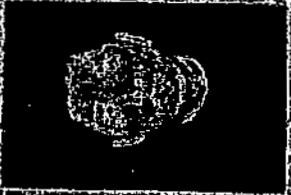
首席合伙人、主任会计师



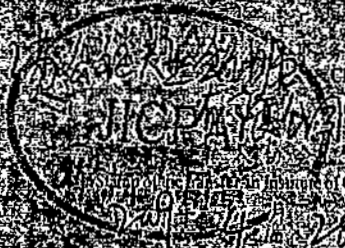
张彩斌

二〇一七年一月一日

注册编号: 320219740517477
 注册日期: 1974-05-17
 注册地点: 江苏省南京市
 注册单位: 江苏省工商行政管理局
 注册人: 江苏省工商行政管理局
 注册有效期: 长期有效
 注册类别: 企业法人
 注册行业: 工业
 注册地址: 江苏省南京市
 注册电话: 025-2222222
 注册邮编: 210000



注册编号: 320219740517477
 注册日期: 1974-05-17
 注册地点: 江苏省南京市
 注册单位: 江苏省工商行政管理局
 注册人: 江苏省工商行政管理局
 注册有效期: 长期有效
 注册类别: 企业法人
 注册行业: 工业
 注册地址: 江苏省南京市
 注册电话: 025-2222222
 注册邮编: 210000

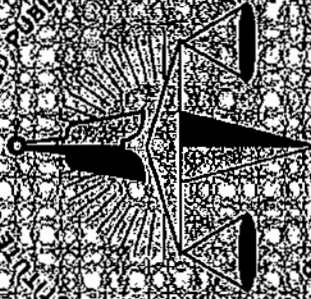


注册编号: 320200410006
 注册日期: 1999-05-18
 注册地点: 江苏省南京市
 注册单位: 江苏省工商行政管理局
 注册人: 江苏省工商行政管理局
 注册有效期: 长期有效
 注册类别: 企业法人
 注册行业: 工业
 注册地址: 江苏省南京市
 注册电话: 025-2222222
 注册邮编: 210000

注册编号: 320200410006
 注册日期: 1999-05-18
 注册地点: 江苏省南京市
 注册单位: 江苏省工商行政管理局
 注册人: 江苏省工商行政管理局
 注册有效期: 长期有效
 注册类别: 企业法人
 注册行业: 工业
 注册地址: 江苏省南京市
 注册电话: 025-2222222
 注册邮编: 210000



INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
THE CHINESE INSTITUTE OF CPAs



姓名 曹廷

执业地区 北京

1599-14-22

北京中证天业会计师事务所有限公司

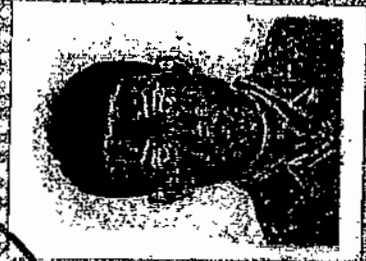
普通合伙人

321262198009279839

1599-14-22

北京中证天业会计师事务所有限公司

普通合伙人



Annual Renewal Registration

This certificate is valid for another year after

320200281612

No. of Certificate

北京中证天业会计师事务所有限公司
Authorized Institute of CPA

2015年02月28日

Date of Issue