

宁波富达股份有限公司

内部控制审计报告

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

天津市南开区宾水西道 333 号万豪大厦 C 座十层

---

滨海业务部 地址：天津经济技术开发区

电话：022-66220155

新城西路 19 号鸿泰花园别墅 22 号



# 审 计 报 告

立信中联审字[2017]D-0111号

**宁波富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，我们审计了宁波富达股份有限公司（以下简称宁波富达）2016年12月31日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，并评价其有效性是宁波富达董事会的责任。

## 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，宁波富达于 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。



中国天津市

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年三月二十七日



# 宁波富达股份有限公司

## 2016年度内部控制评价报告

宁波富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。

公司内部控制的目的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

根据公司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，公司未发现财务报告内部控制重大缺陷。

## 2. 财务报告内部控制评价结论

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，我们认为，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

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

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。

#### 1. 纳入评价范围的主要单位包括：

公司本级及下属5家子公司（含其控股子公司），即宁波城市广场开发经营有限公司、宁波房地产股份有限公司、宁波城投置业有限公司、余姚市赛格特经济技术开发有限公司、宁波科环新型建材股份有限公司。

#### 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：

公司整体层面：组织架构、发展战略、社会责任、人力资源、企业文化

业务流程方面：资金管理、采购业务、资产管理、关联交易、销售业务、工程项目、担保业务、财务报告、全面预算、合同管理、内部信息传递、信息系统等。

### 4. 重点关注的高风险领域主要包括：

管理架构风险、政策风险、资金风险、合规性风险、工程管理风险、采购风险、销售风险、信用风险等。

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结合公司内部控制制度和评价办法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：

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
总资产潜在错报	错报 $\geq 3\%$	$0.5\% \leq$ 错报 $< 3\%$	错报 $< 0.5\%$
营业收入潜在错报	错报 $\geq 1\%$	$0.5\% \leq$ 错报 $< 1\%$	错报 $< 0.5\%$
利润总额潜在错报	错报 $\geq 5\%$	$1.5\% \leq$ 错报 $< 5\%$	错报 $< 1.5\%$

缺陷的定量标准在考虑补偿性控制措施后，综合评估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影响程度达到上述重要性水平之一，按照孰低原则认定。

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	<ul style="list-style-type: none"> <li>①该缺陷涉及公司董事、监事和高级管理人员舞弊；</li> <li>②控制环境无效；</li> <li>③该缺陷表明公司审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效；</li> <li>④注册会计师发现当期财务报告存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；</li> <li>⑤其他可能影响报表使用者正确判断的缺陷。</li> </ul>
重要缺陷	<ul style="list-style-type: none"> <li>①对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制；</li> <li>②对于是否根据一般公认会计原则对会计政策进行选择和应用的控制无效；</li> <li>③对于期末财务报告过程的控制无效；</li> <li>④虽然未达到和超过该重要性水平，但从性质上看，仍应引起董事会和管理层重视的错报。</li> </ul>
一般缺陷	未构成重大缺陷、重要缺陷标准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
直接财产损失金额	1000万元以上	500万元-1000万元(含1000万元)	500万元以下(含500万元)

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	<ul style="list-style-type: none"> <li>①缺乏民主决策程序，如缺乏重大问题决策、重要岗位人员聘任与解聘决策、重大项目投资决策、大额资金使用(三重一大)决策程序；</li> <li>②严重违反国家法律、法规；</li> <li>③关键管理人员或重要人才大量流失；</li> <li>④媒体负面新闻频现；</li> <li>⑤内部控制评价的重大缺陷未得到整改。</li> </ul>
重要缺陷	<ul style="list-style-type: none"> <li>①公司因管理失误发生的重要财产损失，控制活动未能防范该失误；</li> <li>②财产损失虽然未达到该重要性水平、但从性质上看，仍应引起董事会和管理层重视；</li> <li>③内部控制评价的重要缺陷未得到整改。</li> </ul>
一般缺陷	<ul style="list-style-type: none"> <li>①决策程序效率不高；</li> <li>②一般业务制度或系统存在缺陷；</li> <li>③一般岗位业务人员流失严重；</li> <li>④内部控制评价的一般缺陷未得到整改。</li> </ul>

### (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，报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷及重要缺陷。

针对在内控评价过程中发现的一般缺陷，如：发现公司部分合同未进行完整编号，没有统一存档；部分审批流程没有留下书面痕迹等，对于存在的问题，一经发现已及时整改，一般缺陷不影响公司整体控制目标的实现。

## 四、其他内部控制相关重大事项说明

公司本年度对基本管理制度中的《对外担保管理办法》以及部分规章制度进行了修订，进一步增强了制度设计的合理性、实用性和可操作性。本年度内部控制整体运行情况良好，对于评价时发现的非财务报告内部控制一般缺陷，公司均已及时整改，在所有重大方面保持了有效控制。下一年度，公司将针对本年度发现的内控缺陷继续跟踪反馈，同时结合内部控制实际执行情况适时同步更新制度，进一步梳理内部控制体系，使内控体系与公司管理目标高度匹配。

宁波富达股份有限公司  
2017年3月27日

