

湖南华升股份有限公司
2017 年度
内控审计报告

索引	页码
内部控制审计报告	
一内部控制自我评价报告	1-6



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190



内部控制审计报告

XYZH/2018CSA10617

湖南华升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,我们审计了湖南华升股份有限公司(以下简称华升股份)2017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,并评价其有效性是华升股份董事会的责任。

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，华升股份于 2017 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 北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年四月十日

2017年度湖南华升股份有限公司 关于内部控制有效性的自我评价报告

湖南华升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2017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

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) 总体情况

1. 公司董事会授权审计部负责内部控制评价的具体组织实施工作，对上市公司及并表范围内所有子公司均纳入了内部控制自我评价范围。
2. 公司聘请信永中和会计师事务所对公司内部控制进行独立审计。

(二) 内部控制评价范围

公司按照风险导向原则和集团公司基层企业参评范围确定原则，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：上市公司及并表范围内所有子公司，纳入评价范围的单位共计6个，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：苧麻纺织产品生产以及制药机械业务、进出口业务、服装生产业务，主要事项包括公司及控股子公司内部控制环境、风险评估与防范、内部控制活动、信息系统与沟通、内部监督与检查、子公司管理等，涵盖资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、研究与开发、工程项目、担保业务、业务外包、财务报告、全面预算、合同管理、信息管理、对外投资管理、关联交易等各项环节

重点关注的高风险领域主要包括发展战略、人力资源、研发管理、合同管理、成本核算、重大事项决策程序、库存控制、内外部信息沟通、内部监督、对外担保等。

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。

(三) 内部控制评价的程序和方法

公司内部控制评价工作严格遵循企业内部控制规范体系规定的程序执行。

自我评价过程中，我们采用了个别访谈、调查问题、专题讨论、穿行测试、实地查验、抽样和比较分析等适当方法，广泛收集了纳入评价范围各单位内部控制设计和运行是否有效的证据，如实填写了内部控制自我评价工作底稿，分析、辨识了内部控制缺陷。

(四) 内部控制缺陷认定标准

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

1) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

- ① 重大缺陷：当一个或一组内控缺陷的存在，有合理的可能性导致无法及时地预防或发现财务报告中出现下列情形的错报时，被认定为重大缺陷。错报 \geq 资产总额的1%；错报 \geq 营业收入总额的1%；错报 \geq 对应财务报表项目的10%以上。
- ② 重要缺陷：当一个或一组内控缺陷的存在，有合理的可能性导致无法及时地预防或发现财务报告中出现下列情形的错报时，被认定为重要缺陷。资产总额的1% $>$ 错报 \geq 资产总额的0.5%；营业收入总额的1% $>$ 错报 \geq 营业收入总额的0.5%；对应财务报表项目的10% $>$ 错报 \geq 对应财务报表项目的5%。
- ③ 一般缺陷：对不构成重大缺陷和重要缺陷之外的其他缺陷，会被视为一般缺陷。错报 $<$ 资产总额的0.5%；错报 $<$ 营业收入总额的0.5%；错报 $<$ 对应财务报表项目的5%。

2) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

- ① 重大缺陷：产生的负面影响：(1)影响会计报表潜在错报，已经对外正式披露并对股份公司定期报告披露造成负面影响的；(2)一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标的情形。
- ② 重要缺陷：产生的负面影响：(1)影响会计报表潜在错报，受到国家政府部门处罚但未对股份公司定期报告披露造成负面影响的；(2)一个或多个控制缺陷的组合，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的情形。
- ③ 一般缺陷：产生的负面影响：(1)影响会计报表潜在错报，受到省级（含省级）以下政府部门处罚但未对股份公司定期报告披露造成负面影响的；(2)除重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

2. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

1) 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：

- ① 重大缺陷：损失金额 300 万元及以上。
- ② 重要缺陷：损失金额 50 万元(含 50 万元)至 300 万元。
- ③ 一般缺陷：损失金额小于人民币 50 万元。

2) 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：公司经营活动严重违反国家法律法规；决策程序不科学，导致重大决策失误，给公司造成重大财产损失；关键管理人员或技术人才大量流失；负面消息或报道频现，引起监管部门高度关注，并在较长时间内无法消除。
- ② 重要缺陷：单独缺陷或连同其他缺陷组合，其严重程度低于重大缺陷，但仍有可能导致公司偏离控制目标。
- ③ 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。

(五) 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，存在一般缺陷 4 个，该缺陷不影响公司财务报告控制目标的实现。相关缺陷及其整改情况如下：

缺陷 1：

1) 缺陷性质及影响

下属子公司湖南华升工贸有限公司、湖南华升株洲雪松有限公司，核算租金收入、物业管理收入采用收付实现制，而不是按权责发生制计入合理期间，因此公司租金收入核算存在一定的缺陷，但并不会对财务报表产生重大影响，属于一般执行内控缺陷。

2) 缺陷整改情况

2017 年度已按权责发生制合理计入相应期间进行财务核算。

3) 整改计划

公司将加强对出租房产管理，及时催缴租金，并安排专人对出租房产租金收取情况进行记录，合理计入会计期间。

缺陷 2:

1) 缺陷性质及影响

下属子公司湖南华升服饰股份有限公司、湖南华升株洲雪松有限公司、湖南华升洞庭麻业有限公司存货核算不规范：在检查中发现，上述公司库存商品结存金额均有为负数的明细项，主要为商品串货常年累计导致。但生产与仓储环节的衔接某些脱节并不会对财务报表产生重大影响，属于一般执行内控缺陷。

2) 缺陷整改情况

上述公司已于 2017 年 12 月 31 日进行存货盘点，并拟按实际库存进行账务调整，确保账实相符。

3) 整改计划

公司将加强对仓储内控的管理，财务如进行了预估成本商品出库的账务处理，在收到采购发票后先进行预估的冲回，并按实际情况进行财务核算。

缺陷 3:

1) 缺陷性质及影响

下属子公司湖南华升株洲雪松有限公司、湖南华升洞庭麻业有限公司，采购人员每个月末会根据财务账面应付余额，与供应商进行对账，但整个对账环节未留下痕迹，也留下账务隐患。但采购与付款环节的某些瑕疵并不会对财务报表产生重大影响，属于一般执行内控缺陷。

2) 缺陷整改情况

已整改到位，业务人员取得有痕迹的对账证据。

缺陷 4:

1) 缺陷性质及影响

下属子公司湖南华升株洲雪松有限公司销售合同不完整，合同的缺乏不能有效的保护企业的销售的执行，其销售与收款循环过程中的瑕疵并不会对财务报表产生重大影响，属于一般执行内控缺陷。

2) 整改计划

公司将加强销售合同的订立和管理。

四、其他内部控制相关重大事项说明

我们注意到，内部控制应当与公司经营规模、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。未来期间，公司将进一步完善内部控制制度，规范内部控制制度执行，强化内部控制监督检查，促进公司健康、可持续发展。

董事长：



杨 洁

湖南华升股份有限公司

2018年4月10日



编号: 1 03051554



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码 91110101592354581W

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

执行事务合伙人 李晓英, 张克, 叶韶勋

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

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, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 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。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017年03月29日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: NO. 019886



会计师事务所 执业证书

名称:

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师:

叶韶勋

办公场所:

北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式:

特殊普通合伙

会计师事务所编号:

11010135

注册资本(出资额):

3560万元

批准设立文号:

总财会许可[2011]0056号

批准设立日期:

2011-07-07



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》。

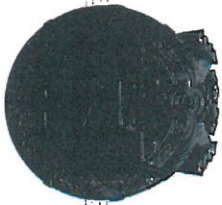


发证机关

北京市财政局


二〇一七年四月 日

中华人民共和国财政部制



证书序号：000198

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
信永中和会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：张克




证书号：16 发证时间：二〇一〇年十月二十

证书有效期至：二〇一〇年十月二十

蒋西军

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
SUNYINNINGCHUANG
中国注册会计师协会




姓 名 蒋西军
Full name _____
性 别 男
Sex _____
出生日期 1972-10-16
Date of birth _____
工作单位 湖南德源联合会计师事务所
Working unit _____
身份证号码 420106721016283
Identity card No. _____

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.


2010年 4月 28日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2011年 4月 28日



证书编号: 430442030007
No. of Certificate _____

批准注册协会: 湖南德源联合会计师事务所
Authorized Institute of CPAs _____

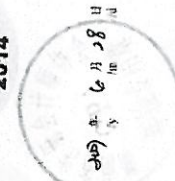
发证日期: 2010年 5月 10日
Date of Issuance _____

此文件仅供当次使用
再复印无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

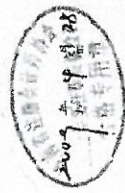
2013年 6月 28日





姓名: 刘翔
 Full name: 刘翔
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1981-11-05
 Date of birth: 1981-11-05
 工作单位: 天职国际会计师事务所有限公司湖南分公司
 Working unit: 天职国际会计师事务所有限公司湖南分公司
 身份证号码: 430425811105041
 Identity card No: 430425811105041

年度检验合格
 Annual Renewal Passed
 本证书检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110002400173
 No. of Certificate: 110002400173
 批准注册单位: 湖南省注册会计师协会
 Approved from: 湖南省注册会计师协会
 发证日期: 2012年3月13日
 Date of Issue: 2012年3月13日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2012年3月18日
 合格专用章

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
 Agree to transfer to the transferee

天职国际会计师事务所有限公司湖南分公司
 Tianzhi International Accounting Firm Co., Ltd. Hunan Branch

2012年7月19日
 合格专用章

同意转入
 Agree to transfer to the transferee

信永中和会计师事务所有限公司
 Xinyongzhonghe Accounting Firm Co., Ltd.

2012年7月19日
 合格专用章

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
 Agree to transfer to the transferee

天职国际会计师事务所有限公司
 Tianzhi International Accounting Firm Co., Ltd.

2012年7月20日
 合格专用章

同意转入
 Agree to transfer to the transferee

信永中和会计师事务所有限公司
 Xinyongzhonghe Accounting Firm Co., Ltd.

2012年7月20日
 合格专用章

此文件仅供当次使用
 再次复印无效