

方大特钢科技股份有限公司  
2019年度  
内部控制审计报告

目 录	页 码
一、内控审计报告	1-2
二、审计机构营业执照及证券、期货相关业务执业许可证复印件	

## 天津市2020年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码: **0221201001120200226498484**

报告编号: CAC证内字[2020]0004号

报告单位: 方大特钢科技股份有限公司

报备日期: 2020-02-26

报告日期: 2020-02-26

签字注师: 黄斌 熊明华

事务所名称: 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话: 022-88238268

事务所传真: 022-23559045

通讯地址: 天津市和平区解放北路188号信达广场52层

电子邮件: caccpallp@outlook.com

事务所网址: <http://www.caccpallp.com>

防伪监制单位: 天津市注册会计师协会

防伪查询网址: <http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有: 天津市注册会计师协会 津ICP备05002894号



## 内部控制审计报告

CAC 证内字[2020]0004 号

方大特钢科技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，我们审计了方大特钢科技股份有限公司（以下简称“方大特钢公司”）2019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，并评价其有效性是方大特钢公司董事会的责任。

### 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，方大特钢公司于2019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。

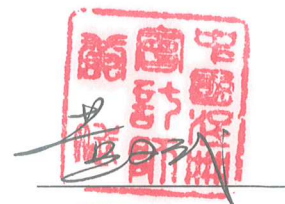
(本页无正文，系本所为方大特钢科技股份有限公司出具的CAC证内字[2020]0004号内部控制审计报告的签字页。)



中审华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国 天津

中国注册会计师  
(项目合伙人):



中国注册会计师



二〇二〇年二月二十六日

公司代码：600507 公司简称：方大特钢

# 方大特钢科技股份有限公司

## 2019 年度内部控制评价报告

方大特钢科技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2019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

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：公司本部及分公司、新余方大九龙矿业有限公司、本溪满族自治县同达铁选有限责任公司、本溪恒汇铁选有限责任公司、本溪同成铁选有限公司、本溪同达矿山设备租赁有限公司、本溪满族自治县鑫利贸易有限公司、郴州兴龙矿业有限责任公司、汝城县荣兴矿业有限公司、南昌方大海鸥实业有限公司、南昌方大特钢实业有限公司、香港方大实业有限公司、南昌方大冶金建设有限公司、南昌方大海鸥渣业有限公司、江西方大特钢汽车悬架集团有限公司、江西方大长力汽车零部件有限公司、重庆红岩方大汽车悬架有限公司、成都红岩方大汽车悬架有限公司、济南方大重弹汽车悬架有限公司、昆明方大春鹰板簧有限公司、曲靖长力春鹰板簧有限公司、上海水波祥龙餐饮有限公司、贵州方大黄果树食品饮料有限公司、宁波方大海鸥贸易有限公司、海鸥实业（新加坡）有限公司、江西特种汽车有限责任公司、南昌方大资源综合利用科技有限公司、南昌方大环境检测有限公司、南昌长力二次资源销售有限公司、东乡族自治县方大丽明纺织有限公司、东乡族自治县东西协作盛味堂食品有限公司、东乡族自治县佰岁实业有限公司。

#### 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：

组织架构、发展战略、社会责任、企业文化、信息传递、人力资源、资金活动、采购活动、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、安全管理、信息系统等。

#### 4. 重点关注的高风险领域主要包括：

销售业务、资产管理、工程项目、资金活动等。

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部控制制度和评价办法，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，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
资产总额	错报金额 $\geq$ 资产总额的 1%	资产总额的 0.5% $\leq$ 错报金额 $<$ 资产总额的 1%	错报金额 $<$ 资产总额的 0.5%

说明：

无。

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	公司缺乏民主决策程序；决策程序导致重大失误（公司级）；违反国家法律法规并受到处罚；中高级管理人员和高级技术人员流失严重；媒体频现负面新闻，涉及面广；产品质量出现严重缺陷，且没有相应措施；重大安全事故缺乏应急措施；重要业务缺乏制度控制或制度体系失效；内部控制重大或重要缺陷未在合理期间内整改；董事、监事高层管理人员的任何舞弊行为；审计委员会、内部审计机构对内部控制的监督无效。
重要缺陷	民主决策程序存在但不够完善；决策程序导致出现一般失误（部门级）；违反企业内部规章，形成损失；关键岗位业务人员流失严重；质量安全监督不到位，导致质量安全事故；媒体出现负面新闻，涉及局部区域；重要业务制度或系统存在缺陷；内部控制重要或一般缺陷未得到整改。
一般缺陷	决策程序效率不高；违反内部规章，但未形成损失；一般岗位业务人员流失严重；质量安全监督不到位，存在漏洞，影响不大；媒体出现负面新闻，但影响不大；一般业务制度或系统存在缺陷；一般缺陷未得到整改；存在的其他缺陷。

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
资产总额	错报金额 $\geq$ 资产总额的 1%	资产总额的 0.5% $\leq$ 错报金额 $<$ 资产总额的 1%	错报金额 $<$ 资产总额的 0.5%

说明：

无。

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	是指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致公司严重偏离控制目标。
重要缺陷	是指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度低于重大缺陷，但仍有可能导致公司偏离真实、完整的控制目标。
一般缺陷	是指除重大缺陷、重要缺陷以外的其他控制缺陷。

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

无。

##### 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

无。

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

3. 其他重大事项说明

适用 不适用

董事长（已经董事会授权）：  
方大特钢科技股份有限公司



BH 1729249



# 营业执照

统一社会信用代码 911201155688490414 (10-1)

名称 中博华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

执行事务合伙人 方文森;黄庆林;龙晖;史世利;阴兆银;王建国;高绮云;尹琳;王勤;成志城;姚运海;刘文俊

成立日期 二000年九月十九日

合伙期限 2000年09月19日至长期

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;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其它业务。(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

此件仅用于出具报告使用

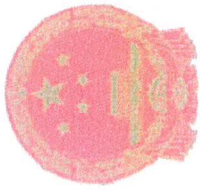
2018年12月10日

每年1月1日至6月30日,应登录公示系统报送年度报告,逾期列入经营异常名录

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: NO 019241



会计师事务所

执业证



名称: 中审会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 方文森

办公场所: 天津开发区广场东路20号  
滨海金融街E7106室

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 12010011

注册资本(出资额): 壹仟柒佰壹拾万元

批准设立文号: 津财会(2007)27号

批准设立日期: 二〇〇七年十二月二十七日

此件仅用于出具报告使用

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:

二〇一六年八月十一日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000705

# 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  
中审会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 方文森



证书号: 29

发证时间: 二〇二〇年八月

证书有效期至: 二〇二〇年八月三十日



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.

2015.12.21

2015年12月21日

姓名: 周斌  
Sex: 男  
出生日期: 1969年11月  
工作单位: 中审华寅五洲会计师事务所(普通合伙)江西分所  
身份证号码: 360104691108003

注册会计师事务所(普通合伙)  
普通合伙人

证书编号: 360100170017  
注册日期: 2014年12月04日  
发证机关: 江西省注册会计师协会  
Autonomous Institute of CPAs

注册会计师工作档案变更事项  
Registration of the Change of Working File by  
变更事项  
变更事项  
变更事项

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.

注册会计师工作档案变更事项登记  
Registration of the Change of Working File by a CPA

姓名: 周斌  
身份证号: 360104691108003

变更事项: 变更事项

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.

2015.12.21

2015年12月21日



姓名 熊明华  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1978年10月24日  
 Date of birth  
 工作单位 山西注册会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号 36010219781024125  
 Identity card No.



**注意事项**

- 一、注册会计师执业证书，除及时更新外，还应及时办理年检手续。
- 二、本证书只限本人使用，不得转让、涂改、冒用或作其他用途。
- 三、注册会计师在执业过程中，应遵守职业道德规范，不得从事任何损害社会公共利益的行为。
- 四、本证书如有遗失，应立即向注册会计师协会报告，登报声明作废。

**NOTES**

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall render the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA suspends conducting secondary business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement posted on the newspaper.

注册会计师工作单位变更证明  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

山西省注册会计师协会  
 Shanxi Institute of Certified Public Accountants  
 山西注册会计师协会（普通合伙）  
 Shanxi Institute of Certified Public Accountants (General Partnership)  
 山西省  
 Shanxi

日期  
 Date

注册会计师  
 Certified Public Accountant

姓名  
 Name

身份证号  
 Identity Card No.

工作单位  
 Working Unit

注册会计师  
 Certified Public Accountant

姓名  
 Name

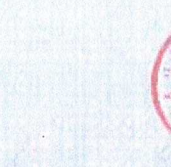
年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书在有效期内，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书在有效期内，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书在有效期内，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册号  
 Registration No.

山西注册会计师协会  
 Shanxi Institute of Certified Public Accountants

有效期  
 Validity Period