

**山西焦化股份有限公司**  
**二〇一九年度**  
**内部控制审计报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 内部控制审计报告

致同审字（2020）第 110ZA1038 号

山西焦化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，我们审计了山西焦化股份有限公司（以下简称山焦股份公司）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，并评价其有效性是山焦股份公司董事会的责任。

### 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，山焦股份公司于 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。



中国·北京

中国注册会计师  
  
140200020012

中国注册会计师  
  
140102330009

二〇二〇年四月十日

# 山西焦化股份有限公司

## 2019 年度内部控制评价报告

### 山西焦化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：财务部、企管部、审计部、计划部、市场信息部、人力资源部、煤炭公司、销售公司、化工供销公司、物流公司、供应公司、焦化厂、化产品回收厂、甲醇厂、焦油苯精制厂等。

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：

公司层面控制的各项要素，业务层面控制中涉及的资金活动、采购及付款活动、资产管理、销售业务、工程项目、担保业务、财务报告、关联交易、人力资源等内部控制流程。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

治理结构、组织结构、发展战略、人力资源管理、社会责任、企业文化、风险评估、信息与沟通、内部监督、主要控制活动等。

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本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
错报金额占资产总额的百分比	具备合理可能性或导致的错报金额占资产总额的1%以上	具备合理可能性或导致的错报金额占资产总额的0.5%—1%	几乎不可能发生或导致的错报金额占资产总额的0.5%以下

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	出现下列情形的，认定为重大缺陷：（1）控制环境无效；（2）董事、监事和高级管理人员舞弊行为；（3）外部审计发现当期财务报告存在重大错报，公司在运行过程中未能发现该错报；（4）已经发现并报告给管理层的重大缺陷在合理的时间后未加以改正；（5）公司审计委员会和审计部门对内部控制的监督无效；（6）其他可能影响报表使用者正确判断的缺陷
重要缺陷	单独缺陷或连同其他缺陷导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中虽然未达到和超过重要性水平，仍应引起管理层重视的错报
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

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
企业财务报告损失占资产总额的百分比	具备合理可能性或导致的财物损失金额占资产总额的1%以上	具备合理可能性或导致的财物损失金额占资产总额的0.5%—1%	几乎不可能发生或导致财物损失金额占资产总额的0.5%以下

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	具备合理可能性及导致公司部分业务能力丧失，危及公司持续经营
重要缺陷	具备合理可能性及导致公司多项业务经营活动运转不畅，但不会危及公司持续经营
一般缺陷	几乎不可能发生或导致公司个别业务经营活动运转不畅，不会危及公司其他业务活动，不会影响经营目标的

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

由于工程决算不及时，存在零星工程完工未及时转固定资产的情形；  
公司审批程序较多，存在费用等报销不及时的现象。

##### 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

本年度运行情况

2019 年度，公司聘请了专业的中介机构，参照《企业内部控制管理规范》及其配套指引，在公司《内部控制管理手册》基础上，进一步全面的、系统的明确了内部控制体系，规范了风险与内部控制管理流程，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。

公司本年度内部控制在所有重大方面是有效的，未发现内部控制存在重大或重要缺陷，内部控制体系完整、合理、有效。

下一年度改进方向

内部控制是全面提升公司治理水平的一项非常重要的工作，应当与公司业务规模、经营范围、竞争状况与风险水平等相适应，并随着情况的变化加以调整。

2020 年度，公司将进一步完善内部控制体系，加强内部控制监督检查，优化内部控制环境，加大内部控制教育，提高员工风险防范意识，保障公司健康、可持续发展。

3. 其他重大事项说明

适用 不适用

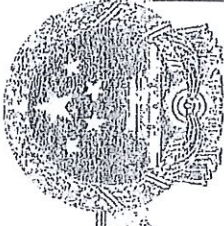
董事长(已经董事会授权):

山西焦化股份有限公司

2020年4月10日







此件仅用于业务报告使用，复印无效。

# 营业执照

统一社会信用代码  
91110105592343655N



(副本) (20-1)

名称 致同会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

批准合伙人 徐华

经营范围

审计报告、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、清算等事宜中的审计业务、清算审计、验资、代理记  
账、税务咨询、其他法律、法规、规章规定且经批准的其他经营活动。  
（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）

成立日期 2011年12月22日

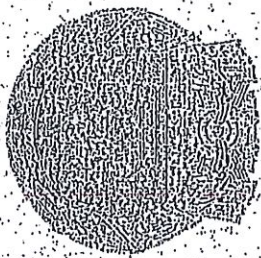
合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层



登记机关

2019年11月27日



证书序号: NC: 019877

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

### 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》。

## 会计师事务所

# 执业证书



名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010156

注册资本(出资额): 5000万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13



中华人民共和国财政部制

姓名 彭素红  
Full name

性别 女  
Sex

出生日期 1966-10-09  
Date of birth

工作单位 北京京都会计师事务所有限公司 山西分所  
Working unit

身份证号码 140102661009324  
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.

证书编号: 140100010011  
No. of Certificate

批准注册协会: 山西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 11 月 02 日  
Date of Issuance



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred to

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs




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.

CPA任职资格检查合格  
BICPA  
140100010011  
2014

CPA任职资格检查合格  
BICPA  
140100010011  
2012

2012 年 3 月 1 日



姓名: 彭素红  
证书编号: 140100010012

This certificate is valid for this renewal.

CPA任职资格检查合格  
BICPA  
140100010012  
2013

CPA任职资格检查合格  
BICPA  
140100010012  
2015

CPA任职资格检查合格  
BICPA  
140100010012  
2016

CPA任职资格检查合格  
BICPA  
140100010012  
2017

CPA任职资格检查合格  
BICPA  
140100010012  
2010

2009 年 3 月 20 日



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

姓名: 宋晓敏  
 Full name: 宋晓敏  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1981-09-06  
 Date of birth: 1981-09-06  
 工作单位: 山西中天鼎盛会计师事务所有限公司  
 Working unit: 山西中天鼎盛会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 140431198109060415  
 Identity card No.: 140431198109060415



<p>年度检验登记 Annual Renewal Registration</p> <p>本证书经检验合格, 继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.</p> <p>证书编号: 14010233001 No. of Certificate: 14010233001</p> <p>批准注册协会: 山西省注册会计师协会 Authorized Institution of CPA: Shanxi Provincial Institute of CPAs</p> <p>发证日期: 2008 年 06 月 25 日 Date of Issued: 2008.06.25</p> <p>2008年3月13日</p>	<p>年度检验登记 Annual Renewal Registration</p> <p>本证书经检验合格, 继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.</p> <p>2009年3月11日</p>	<p>年度检验登记 Annual Renewal Registration</p> <p>本证书经检验合格, 继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.</p> <p>2010年3月11日</p>
--	---	---

<p>年度检验登记 Annual Renewal Registration</p> <p>姓名: 宋晓敏 证书编号: 140102330009</p> <p>本证书经检验合格, 继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.</p> <p>2015年3月8日</p>	<p>CPA 注册有效期 BICPA 注册有效期 PICTA 注册有效期</p> <p>2017 年 3 月 13 日 2016 年 3 月 11 日 2015 年 3 月 11 日</p>	<p>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</p> <p>同意转出 Agree to be transferred to</p> <p>山西中天鼎盛会计师事务所 2011年9月25日</p> <p>同意转入 Agree to be transferred to</p> <p>天健正信会计师事务所 2011年9月25日</p>	<p>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</p> <p>同意转出 Agree to be transferred to</p> <p>天健正信会计师事务所 2012年8月1日</p> <p>同意转入 Agree to be transferred to</p> <p>致同会计师事务所 2012年8月1日</p>
--	---	--	--

<p>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</p> <p>同意转出 Agree to be transferred to</p> <p>致同会计师事务所 山西中天鼎盛会计师事务所 2014年11月28日</p> <p>同意转入 Agree to be transferred to</p> <p>致同会计师事务所 2014年11月28日</p>	<p>注册事项</p> <p>一、注册会计师执业, 应当持有本会准予出具的证书。 二、本证书仅限于本人使用, 不得转让、涂改。 三、注册会计师使用本证书从事业务, 应当在注册有效期内向注册会计师协会。 四、本证书遗失, 应立即向注册会计师协会报告, 登报声明作废, 否则无效。</p> <p>NOTES</p> <p>1. When practicing, the CPA shall show the effect 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 return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting voluntary business. 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement of loss on the newspaper.</p>
---	---