

---

# 山东南山铝业股份有限公司

## 内部控制审计报告

和信审字(2018)第000034号

目 录	页 码
一、内部控制审计报告	1-2
二、内部控制自我评价报告	3-9



山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇一八年二月八日

# 内部控制审计报告

和信审字(2018)第 000034 号

山东南山铝业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，我们审计了山东南山铝业股份有限公司（以下简称南山铝业公司）2017 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，并评价其有效性是南山铝业公司董事会的责任。

## 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,南山铝业公司于 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。



中国注册会计师: 王伦刚



中国注册会计师: 姜峰



2018 年 2 月 8 日

# 山东南山铝业股份有限公司

## 2017年度内部控制评价报告

山东南山铝业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），结合山东南山铝业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）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

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）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。纳入评价范围的主要单位包括：公司各职能部门、各子公司、各分公司的主要业务和事项。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的94.39%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的77.09%；纳入评价范围的主要业务和事项包括：公司层面和业务流程层面。其中公司层面包括组织架构、发展战略、社会责任、企业文化、风险评估、信息与沟通、内部监督等7个一级流程；业务流程层面包括7个一级流程，分别为采购与付款、

生产与仓储、销售与收款、货币资金、固定资产和在建工程、职工薪酬、其他。重点关注的高风险领域主要包括采购与付款、生产与仓储、销售与收款、货币资金等业务流程。

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及公司《内控手册》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

#### （1）定量标准

公司围绕净利润和资产潜在错报金额大小制定缺陷认定定量标准。公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

**重大缺陷：**错报金额达到年度净利润的2%或错报金额达到年末净资产的2%；

**重要缺陷：**利润错报金额达到年度净利润的0.5%但小于2%或错报金额达到年末净资产的0.5%但小于2%；

**一般缺陷：**错报金额小于年度净利润的0.5%或错报金额小于年末

净资产的0.5‰。

## （2）定性标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

**重大缺陷：**是指存在合理可能性导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中的重大错报的一项内部控制缺陷或多个控制缺陷的组合。

下列迹象通常表明财务报告内部控制可能存在重大缺陷：

①董事、监事和高级管理人员舞弊；

②企业更正已公布的财务报告；

③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；

④企业对内部控制的监督无效。

**重要缺陷：**是指具备合理可能性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、但仍应引起董事会和管理层重视的错报的一项内部控制缺陷单独或连同其他缺陷。

**一般缺陷：**是指财务报告控制中存在的、不构成重大缺陷和重要缺陷的其他缺陷。

## 2. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

非财务报告内部控制缺陷是指虽不直接影响财务报告的真实性和完整性，但对公司控制目标的实现存在不利影响的其他控制缺陷。根据其内部控制目标实现的影响程度认定为一般缺陷、重要缺陷和重大缺陷。

### （1）定量标准

定量标准即涉及金额大小,公司根据缺陷造成直接财产损失占公司年度利润总额的比率确定非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下:

重大缺陷:直接损失达到年度利润总额的2%;

重要缺陷:直接损失达到年度利润总额的0.5%但小于2%;

一般缺陷:直接损失小于年度利润总额的0.5%。

## (2) 定性标准

定性标准即涉及业务性质的严重程度,公司根据其直接或潜在负面影响的性质、影响的范围等因素确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下:

下列迹象表明非财务报告内部控制可能存在重大缺陷:

①公司重大决策缺乏决策程序或程序严重不合理且造成重大损失;

②公司人员因内部控制原因违犯国家法律、法规,并给公司造成重大损失和严重不利影响;

③发生被中国证监会及其派出机构采取行政处罚措施、监管措施或者被司法机关刑事处罚且在上市公司分类评价中单项扣分超过5分的事项;

④重要业务长期缺乏制度控制或制度系统性失效;

⑤内部控制评价的结果是重大缺陷但未得到整改。

下列迹象表明非财务报告内部控制可能存在重要缺陷:

①重要决策程序出现程序失误且造成较大损失;



②公司人员已经或者涉嫌舞弊并给公司造成重大损失。

③发生被中国证监会及其派出机构采取行政处罚措施、监管措施或者被司法机关刑事处罚且在上市公司分类评价中单项扣分超过2分但不超过5分的事项；

④内部控制评价的结果是重要缺陷但未得到整改。

一般缺陷是指除重大缺陷、重要缺陷之外的其他非财务内部控制缺陷。

### （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和重要缺陷。

#### 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和重要缺陷。

公司在评价过程中发现的内部控制一般缺陷，其可能导致的风险均在可控范围之内，对公司财务报告目标的实现不构成实质性影响，并且公司已安排落实整改。

### 四、其他内部控制相关重大事项说明

根据相关法规要求，公司聘请了山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司财务报告内部控制有效性进行了独立审计，并于2018年2月8日出具了标准无保留意见的《山东南山铝业股份有限公司2017年内部控制审计报告》（和信审字（2018）第000034号），报告认为公

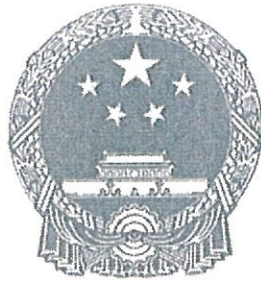
司截止2017年12月31日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

董事长：程仁策



山东南山铝业股份有限公司

2018年2月8日



# 营业执照

(副本) 统一社会信用代码 913701000611889323

名称 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

执行事务合伙人 王晖

成立日期 2013年04月23日

合伙期限 2013年04月23日至2033年04月22日

经营范围 审查企业财务报表、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。(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



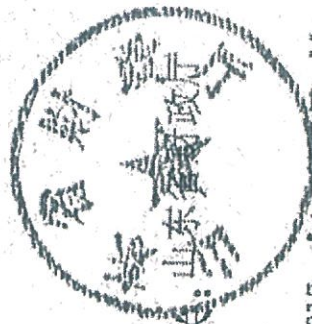
2017 06 27  
年 月 日

<http://sdxy.gov.cn>

证书序号: NO. 026660

### 说明

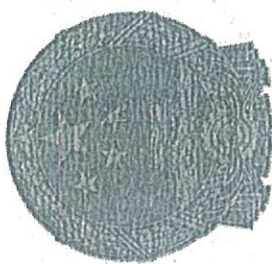
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 山东省人民政府

2017年07月11日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

山东和信会计师事务所  
(特殊普通合伙)



名称:

王晖

主任会计师:

济南市历下区文化东路59号  
盐业大厦7层

办公场所:

特殊普通合伙

组织形式:

37010001

会计师事务所编号:

1015万元

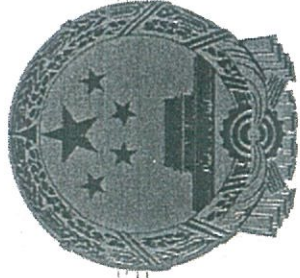
注册资本(出资额):

鲁财会协字(2000)63号

批准设立文号:

2000-07-29

批准设立日期:

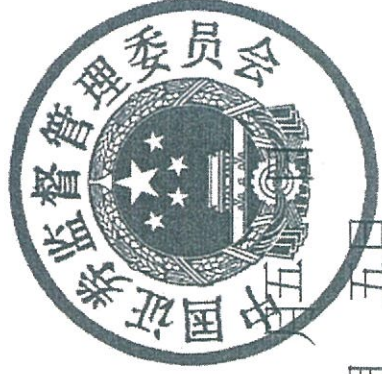


证书序号: 000484

# 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  
山东和信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 王晖



证书号: 49 发证时间: 二〇〇九年五月五日

证书有效期至: 二〇〇九年五月五日

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.



2017年03月04日



证书编号: 370200010018  
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPA

发证日期: 2017年12月17日  
Date of Issuance



姓名: 王伦刚  
Full name: 王伦刚  
Sex: 男  
出生日期: 1971-11-14  
Date of birth: 1971-11-14  
工作单位: 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit: 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号码: 37022197111143632  
Identity card No. 3701027086360





姓名 姜峰  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 男  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1977-09-13  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 山东汇德会计师事务所有限公司  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 210404770913393  
 Identity card No. \_\_\_\_\_



年度检验登记注册会计师  
 Annual Renewal Registration  
 2017年  
 注册会计师  
 合格专用章

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： 370100010073  
 No. of Certificate

批准注册协会：山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2003 年 10 月 20 日  
 Date of Issuance

2008 年 3 月 31 日

