

中铁特物流股份有限公司
2020 年 12 月 31 日
内部控制鉴证报告

索引	页码
内部控制鉴证报告	
内部控制自我评价报告	1-9

内部控制鉴证报告

XYZH/2021BJAA20098

中铁特物流股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的中铁特物流股份有限公司（以下简称中铁特货公司）董事会按照《企业内部控制基本规范》及相关规定对2020年12月31日与财务报表相关的内部控制的自我评价报告执行了鉴证工作。

中铁特货公司董事会的责任是按照《企业内部控制基本规范》及相关规定建立健全内部控制并保持其有效性，以及保证自我评估报告真实、准确、完整地反映与财务报表相关的内部控制。我们的责任是对中铁特货公司与财务报表相关的内部控制有效性发表鉴证意见。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证工作，以对与财务报表相关的内部控制制度有效性是否存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括了解、测试和评价内部控制设计的合理性和执行的有效性，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

内部控制具有固有限制，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，根据内部控制鉴证结果推测未来内部控制有效性具有一定风险。

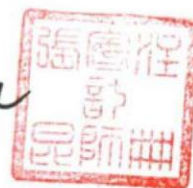
我们认为，中铁特货公司按照《企业内部控制基本规范》及相关规定于2020年12月31日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

本鉴证报告仅供中铁特货公司向中国证券监督管理委员会申请首次发行新股之目的使用，未经本事务所书面同意，不应用于任何其他目的。



中国注册会计师：

张凡



中国注册会计师：

张勇



中国 北京

二〇二一年四月十五日

中铁特物流股份有限公司

关于内部控制的自我评价报告

一、公司的基本情况

中铁特物流股份有限公司（以下简称本公司或公司），于2003年8月18日经中华人民共和国铁道部批准在北京设立。中铁特物流股份有限公司是中国国家铁路集团有限公司直属专业运输企业，注册资本40亿元人民币，公司总部设在北京，下设16个分公司、3个机械保温车辆段、2个全资子公司，形成覆盖全国的铁路特货运输网。公司的主营业务为商品汽车物流、冷链物流和大件物流。

公司全体员工秉承团结、敬业、求实、创新的企业精神，以服务经济发展、服务人民生活为己任，以建设铁路特货现代物流企业，做强做优做大特货运输市场为发展目标，大力优化运输组织，不断提升装备水平，全面加强企业管理，竭诚为客户提供安全、快捷、优质的全程物流服务。

本公司为物流运输企业，经营范围主要包括道路货物运输；无船承运；销售食品；人力资源服务；特种货物的铁路运输及货物的装卸、仓储、配送、流通加工、包装、信息服务；铁路运输设备、设施、配件的制造、安装、维修；铁路特种货物专用车及相关设备的租赁；铁路特种货物专用车装卸、加固用具的生产、销售、租赁；普通货物的运输及代理；上述业务相关的经济、技术、信息咨询、服务；销售汽车及零配件、化肥、农副产品；广告业务；国际货运代理，物流代理；代理进出口、货物进出口、技术进出口；出租办公用房、出租商业用房；物业管理；汽车租赁（不含九座以上客车）。

二、公司建立内部会计控制制度的目标和遵循的原则

（一）公司建立内部会计控制制度的目标

- 1、建立和完善符合现代公司管理要求的内部组织结构，形成科学的决策机制、执行机制和监督机制保证公司经营管理目标的实现；
- 2、建立行之有效的风险控制系统，强化风险管理，保证公司各项经营活动的正常有序运行；
- 3、建立良好的公司内部控制环境，堵塞漏洞、消除隐患，防止并及时发现和纠正错误及舞弊行为，保护公司资产的安全、完整；
- 4、规范本公司会计行为，保证会计资料真实、完整，提高会计信息质量；
- 5、确保国家有关法律法规和本公司内部规章制度的贯彻执行。

（二）公司建立内部会计控制制度应遵循的原则

1、内部会计控制符合国家有关法律法规、财政部颁布的《内部会计控制规范—基本规范（试行）》及相关具体规范以及本公司的实际情况；

2、内部会计控制能够约束本公司内部涉及会计工作的所有人员，任何个人都不得拥有超越内部会计控制的权力；

3、内部会计控制能够涵盖本公司内部涉及会计工作的各项经济业务及相关岗位，并针对业务处理过程中的关键控制点，落实到决策、执行、监督、反馈等各个环节；

4、内部会计控制能够保证本公司内部涉及会计工作的机构、岗位的合理设置及其职责权限的合理划分，坚持不相容职务相互分离，确保不同机构和岗位之间权责分明、相互制约、相互监督；

5、本公司建立内部会计控制时遵循成本效益原则，以合理的控制成本达到最佳的控制效果；

6、内部会计控制能够随着外部环境的变化、本公司业务职能的调整和管理要求的提高，不断修订和完善。

三、公司的内部控制结构

（一）控制环境

本公司的控制环境反映了治理层和管理层对于控制的重要性的态度，控制环境的好坏直接决定着内部控制制度能否顺利实施及实施的效果。本公司本着规范运作的基本理念，正积极努力地营造良好的控制环境，主要体现在以下几个方面：

1、对诚信和道德价值观念的沟通与落实

诚信和道德价值观念是控制环境的重要组成部分，影响到公司重要业务流程的设计和运行。本公司一贯重视这方面氛围的营造和保持，建立了《中铁特货公司物资采购管理办法》、《中铁特货公司全面预算管理实施细则》等一系列的内部规范，高层管理人员身体力行，最终使得这些制度多渠道、全方位地得到有效落实。

2、治理层的参与程度

本公司治理层的职责在公司的章程和制度中已经予以了明确规定。治理层通过其自身的活动并在审计部的支持下，监督公司会计政策以及内部、外部的审计工作和结果。治理层的职责还包括了监督用于复核内部控制有效性的政策和程序设计是否合理，执行是否有效。

3、管理层的理念和经营风格

企业是社会的企业，资本是社会的资本，将企业的发展融于社会发展之中，不断对当地社会发展作贡献。回馈社会是企业宗旨和归宿。

以人为本，关心人，爱抚人，培养和锻炼人是企业发展的根本动力和源动力。培养一支有现代意识，有自律精神，善协调有行动能力的经营、管理、技术人才队伍是无往而不胜的保证。

公司提倡求真务实的工作作风，提高工作效率；提倡厉行节约，反对铺张浪费；倡导员工团结互助，同舟共济，发扬集体合作和集体创造精神，增强团体的凝聚力和向心力。

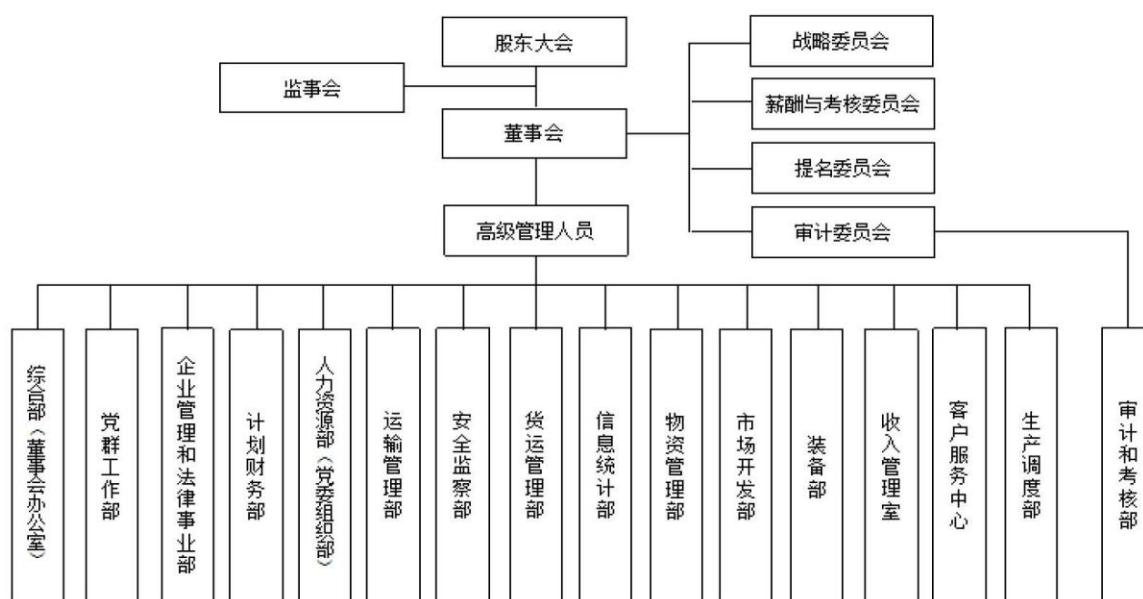
公司倡导树立“一盘棋”思想，禁止任何部门、个人做有损公司利益、形象、声誉或破坏公司发展的事情。

公司通过发挥全体员工的积极性、创造性和提高全体员工的技术、管理、经营水平，不断完善公司的经营、管理体系，实行多种形式的责任制，不断壮大公司实力和提高经济效益。

4、组织结构

公司贯彻不相容职务相分离的原则，合理设置内部机构，科学划分职责权限，形成各司其职、各负其责、相互配合、相互制约、环环相扣的内部控制体系。公司控股子公司在独立法人治理结构下建立了相应的决策系统、执行系统和监督反馈系统，并按照相互制衡的原则参照公司的模式设置了相应的内部组织机构。

公司内部组织框架图



5、职权与责任的分配

本公司采用向个人分配控制职责的方法,建立了一整套执行特定职能(包括交易授权)的授权机制,并确保每个人都清楚地了解报告关系和责任。为对授权使用情况进行有效控制及对公司的活动实行监督,公司逐步建立了预算控制制度,能较及时地按照情况的变化修改会计系统的控制政策。财务部门通过各种措施较合理地保证业务活动按照适当的授权进行;较合理地保证交易和事项能以正确的金额,在恰当的会计期间,较及时地记录于适当的账户,使财务报表的编制符合企业会计准则的相关要求。

6、人力资源政策与实务

本公司已建立和实施了较科学的聘用、培训、轮岗、考核、奖惩、晋升和淘汰等人事管理制度,并聘用足够的人员,使其能完成所分配的任务。

(二) 信息系统与沟通

本公司为向管理层及时有效地提供业绩报告建立了比较强大的信息系统,信息系统人员(包括财务会计人员)恪尽职守、勤勉工作,能够有效地履行赋予的职责。本公司管理层也提供了适当的人力、财力以保障整个信息系统的正常、有效运行。本公司针对可疑的不恰当事项和行为建立了有效地沟通渠道和机制,使管理层就员工职责和控制责任能够进行有效沟通。组织内部沟通的充分性使员工能够有效地履行其职责,与客户、供应商、监管者和其他外部人士的有效沟通,使管理层面对各种变化能够及时采取适当的进一步行动。

(三) 控制活动

本公司主要经营活动都有必要的控制政策和程序。管理层在预算、利润、其他财务和经营业绩都有清晰的目标,公司内部对这些目标都有清晰的记录和沟通,并且积极地对其加以监控。本公司计划财务部按照《公司法》、《会计法》和《企业会计准则》等法律法规及其补充规定,制订了包括财务管理制度、资金管理辦法、采购付款管理辦法等规定,并明确了会计凭证、会计账簿和财务报告的处理程序,以保证:

- (1) 业务活动按照适当的授权进行;
- (2) 交易和事项能以正确的金额,在恰当的会计期间,较及时地记录于适当的账户,使财务报表的编制符合企业会计准则的相关要求;
- (3) 对资产的记录及接触、处理均经过适当的授权;
- (4) 账面资产与实存资产定期核对;

(5) 实行会计人员岗位责任制，聘用适当的会计人员，使其能够完成分配的任务。这些任务包括：

- ①记录所有有效的经济业务；
- ②适时地对经济业务的细节进行充分记录；
- ③经济业务的价值用货币进行正确的反映；
- ④经济业务记录和反映在正确的会计期间；
- ⑤财务报表及其相关说明能够恰当反映公司的财务状况、经营成果和现金流量情况。

本公司建立的相关控制程序，主要包括：交易授权控制、责任分工控制、凭证与记录控制、资产接触与记录使用控制、独立稽查控制、电子信息系统控制等。

(1) 交易授权控制：明确了授权批准的范围、权限、程序、责任等相关内容，公司内部的各级管理层必须在授权范围内行使相应的职权，经办人员也必须在授权范围内办理经济业务。本公司在交易授权上区分交易的不同性质采用两种层次的授权即一般授权和特别授权。对一般性交易如购销业务、费用报销等业务采用各职能部门和分管领导审批制度；对于非常规性交易，如收购、兼并、投资、发行股票等重大交易按照本公司章程规定报经董事会或股东大会审批。

(2) 责任分工控制：合理设置分工，科学划分职责权限，贯彻不相容职务相分离及每一个人工作能自动检查另一个人或更多人工作的原则，形成相互制衡机制。不相容的职务主要包括：授权批准与业务经办、业务经办与会计记录、会计记录与财产保管、业务经办与业务稽核、授权批准与监督检查等。

(3) 凭证与记录控制：合理制定了凭证流转程序，经营人员在执行交易时能及时编制有关凭证，编妥的凭证及早送交会计部门以便记录，已登账凭证依序归档。各种交易必须作相关记录（如：员工工资记录、永续存货记录、销售发票等），并且将记录同相应的分录一一对应。

(4) 资产接触与记录使用控制：本公司严格限制未经授权的人员对财产的直接接触，防止各种实物资产被盗、毁损和流失。采取定期盘点、财产记录、账实核对、财产保险等措施，以使各种财产安全完整。

(5) 独立稽查控制：本公司专门设立内审机构，对货币资金、有价证券、凭证和账簿记录、物资采购、消耗定额、付款、工资管理、账实相符的真实性、准确性、手续的完备程度进行审查、考核。

(6) 公司已制定了较为严格的电子信息系统控制制度, 在电子信息系统开发与维护、数据输入与输出、文件储存与保管等方面做了较多的工作。

(四) 对控制的监督

本公司定期对各项内部控制进行评价, 同时一方面建立各种机制使相关人员在履行正常岗位职责时, 就能够在相当程度上获得内部控制有效运行的证据; 另一方面通过外部沟通来证实内部产生的信息或者指出存在的问题。本公司管理层高度重视内部控制的各职能部门和监管机构的报告及建议, 并采取各种措施及时纠正控制运行中产生的偏差。

四、公司主要内部控制制度的执行情况

本公司已对内部会计控制制度设计和执行的有效性进行自我评估, 现对公司主要内部会计控制制度的执行情况如下:

(一) 基本控制制度

1、公司治理方面

公司依法设立股东大会、董事会和监事会, 分别作为公司的权力机构、执行机构、监督机构。公司根据权力机构、执行机构和监督机构相互独立、相互制衡、权责明确的原则, 建立健全了公司的法人治理结构, 并实现规范运作。公司制定了股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则。其中, 股东大会决定公司的经营方针和投资计划, 审批公司的年度财务预算方案、决算方案; 董事会执行股东大会的决议; 监事会对公司董事、高级管理人员进行监督, 检查公司的财务, 行使公司章程和股东大会授予的其他职权

2、日常管理方面

(1) 在预算管理方面, 本公司已制定《中铁特货公司全面预算管理实施细则》, 按照企业制定的发展战略目标, 确定年度经营目标, 逐层分解、下达于企业内部各个经济单位, 以一系列的预算、控制、协调、考核为内容, 自始至终地将各个经济单位经营目标同企业发展战略目标联系起来, 对其分工负责的经营全过程进行控制和管理, 建立了对实现的业绩进行考核与评价的内部控制管理系统。总经理负责对公司预算的管理工作, 计划财务部部长助总经理加强公司预算工作的领导和业务指导, 年度预算经公司股东大会批准后实施。

(2) 在采购与付款方面, 本公司已较合理地规划和设立了采购与付款业务的机构和岗位, 明确了存货的请购、审批、采购和验收程序。本公司通过制定《中铁特货公司物资采购管理办法》等管理控制标准, 明确了请购与审批、询价与确

定供应商的规范操作。在采购及付款方面，请购与审批、询价与确定供应商、采购与验收、付款审批与付款执行等不相容岗位相分离、不存在同一部门或个人办理采购与付款业务的全过程，大宗采购与付款业务的授权批准手续健全，不存在越权审批行为。

(3) 本公司已形成了筹资业务的管理制度，大额的筹资均经由董事会审议批准，能较合理地确定筹资规模和筹资结构，选择恰当的筹资方式，较严格地控制财务风险，以降低资金成本。筹资决策、执行与偿付的审批与办理的控制流程清晰，并纳入预算管理。对外筹资根据不同的筹资额分别由本公司不同层次的权力机构决策。本公司筹措的资金没有严重背离原计划使用的情况。

(4) 在销售与收款方面，本公司制定了《全程物流项目效益评估及内部财务清算暂行办法》等多项规定。制定销售计划、价格管理、订单与合同审批、合同实施、货款清收及对账、收款、对账与调节、客户档案管理开展工作。销售与收款循环控制流程清晰规范、完整、执行情况良好。

(5) 在成本费用核算方面，明确成本核算业务的相关岗位责任制，对未列入成本费用预算的支出、已列入成本费用预算但超过开支标准的支出，按规定程序追加预算或由有关部门提出申请后经授权人员批准后支付。成本费用核算方法按照国家相关规定与公司业务实际情况确定与核算，以实际金额列示。公司定期实施成本费用分析并由财务会计部门提出分析报告，依据实际成本费用支出结合考核要求对相关责任人员实施考核。

(6) 在人力资源方面，公司在人才的培养、激励和引进方面，建立了较为完善的政策，在人才的使用上，做到人尽其才，才尽其用。制定员工培训计划，为各级人才发展和提高提供机会。在薪酬管理方面，完善定岗定薪、优胜劣汰、能上能下的竞争机制和绩效考核制度，充分调动了广大员工特别是骨干员工的工作积极性，为公司的健康发展提供了良好的保证。

总之，公司在日常管理方面按照有关要求，进行管理，并按照体系运行的要求持续改进。

(二) 资产管理控制制度

1、公司制定了集团公司资金管理办法，明确相关岗位的职责、权限，确保不相容岗位相互分离、制约和监督。明确资金收支预算编制、资金支付、资金余额管理等业务环节流程及权限。公司资金严格执行预算管理制，实行集团公司统一管理、统一调度，确保集团资金的流动性、安全性。

2、公司制定了固定资产管理等规章制度，对固定资产进行定期清查。对各项实物资产从购建的审批权限、计划编制、询价比价、供应商选择、合同签订、货款支付、竣工验收、财务结算等全过程进行监控。

(三) 内部监督控制制度

1、公司贯彻不相容职务相分离的原则，合理设置内部机构，科学划分职责权限，形成各司其职、各负其责、相互配合、相互制约、环环相扣的内部控制体系。公司控股子公司在独立法人治理结构下建立了相应的决策系统、执行系统和监督反馈系统，并按照相互制衡的原则参照母公司的模式设置了相应的内部组织机构。

2、公司设立独立的内部审计部门，对公司日常经营管理、内部控制制度的遵循情况、财务管理及核算情况等进行监控。此外，内部审计制度的建立，在强化管理、督办查办方面起到了较大的作用，成为保护投资者利益有力的制度保障。

五、公司对内部控制的自我评估意见

综上所述，公司管理层认为：公司制定的各项内部控制制度完整、合理、有效、执行情况良好。

本公司现有内部控制制度的建立充分考虑了公司所处行业和公司经营的特点，保证了内部控制制度能够适应公司生产经营管理的需要，并且能够贯彻执行，能够对编制真实、完整、准确的财务会计报表提供合理的保证，能够对公司各项业务活动的健康运行及遵守国家有关法律、法规提供合理保证。本公司将根据公司业务发展和内部机构调整的需要，及时完善和补充内部控制制度，提高内部控制制度的可操作性，以使内部控制制度在本公司的经营管理中发挥更大的作用，促进本公司持续、稳健、高速发展。

(本页无正文,为《中铁特物流股份有限公司关于内部控制的自我评价报告》之盖章页)





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）
 首席合伙人：谭小青
 主任会计师：
 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
 组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11010136
 批准执业文号：京财会许可[2011]0056号
 批准执业日期：2011年07月07日



证书序号：0014624

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，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

二〇一一年七月五日

中华人民共和国财政部制



证书序号：000380

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：叶韶勋



证书号：16 发证时间：二〇一二年十月十五日
证书有效期至：二〇一三年十月十五日



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息。
备案、许可、监
管信息

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

执行事务合伙人 张克、叶韶勋、顾仁荣、李晓英、谭小青

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业财务报告，出具验资情况报告；合并、分立、清算企业年度财务报告，出具清算过程审计报告；税务咨询；税务事务代理事项；企业管理咨询；投资咨询；诉讼、仲裁、法律事务；代理记账；从事国家规定的经营管理咨询业务；法律、法规规定的其他经营活动；(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 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日 至 2042年03月01日

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



登记机关

2021年01月08日


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



姓名	张 昆
Sex	女
出生日期	1972年8月24日
工作单位	沪江德勤北京分所
身份证号码	110104720824202




证书编号: 100000130499
 No. of Certificate: 100000130499

批准注册协会: 中国注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Chinese Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 1999年9月28日
 Date of Issuance: 1999年9月28日

5

注册税务师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

10





年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经验合格
This certificate is valid

姓名: 张昆
证书编号: 100000130499

7



姓名: 宗承勇
 Full name: 宗承勇
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1973-05-21
 Date of birth: 1973-05-21
 工作单位: 北京万全会计师事务所
 Working unit: 北京万全会计师事务所
 身份证号码: 110104730521161
 Identity card No.: 110104730521161

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 北京万全会计师事务所
 Beijing Institute of Certified Public Accountants
 2012年12月4日
 2012 y 12 m 4 d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 信永中和会计师事务所
 Xinyongzhonghe Institute of Certified Public Accountants
 2012年12月4日
 2012 y 12 m 4 d

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 from
 北京万全会计师事务所
 Beijing Institute of Certified Public Accountants
 2008年8月21日
 2008 y 8 m 21 d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 信永中和会计师事务所
 Xinyongzhonghe Institute of Certified Public Accountants
 2008年8月21日
 2008 y 8 m 21 d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

证书编号: 110000282580
 No. of Certificate: 110000282580

批准注册会计师协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 2003年07月23日
 Date of Issuance: 2003 y 07 m 23 d

2015
 2014
 2013

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.

姓名: 宗承勇
 证书编号: 110000282580

2011
 2010
 2012