

广东顶固集创家居股份有限公司

内部控制鉴证报告

大华核字[2018]003698号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 广东顶固集创家居股份有限公司

## 内部控制鉴证报告

(截止 2018 年 6 月 30 日)

	目 录	页 次
一、	内部控制鉴证报告	1-2
二、	广东顶固集创家居股份有限公司截止 2018 年 6 月 30 日内部控制评价报告	3-18

## 内部控制鉴证报告

大华核字[2018]003698号

广东顶固集创家居股份有限公司全体股东：

我们接受委托，鉴证了后附的广东顶固集创家居股份有限公司（以下简称顶固集创公司）管理层《关于内部控制的自我评价报告》涉及的与截止 2018 年 6 月 30 日财务报表相关的内部控制有效性的认定。

### 一、管理层的责任

顶固集创公司管理层的责任是按照《企业内部控制基本规范》和相关规定建立健全内部控制并保持其有效性，以及确保《内部控制评价报告》真实、完整地反映顶固集创公司 2018 年 6 月 30 日与财务报表相关的内部控制。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是对顶固集创公司截止 2018 年 6 月 30 日与财务报表相关的内部控制的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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和执行鉴证工作，以对顶固集创公司在所有重大方面是否保持了与财务报表相关的有效的内部控制获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价与财务报表

相关的内部控制制度设计的完整性、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。

### 三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊而导致错报发生和未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策、程序的遵循程度，根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

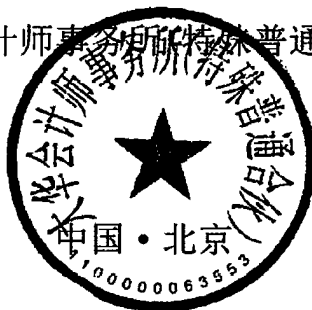
### 四、鉴证意见

我们认为，顶固集创公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定于2018年6月30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。

### 五、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供顶固集创公司首次公开发行股票时使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。我们同意本报告作为顶固集创公司首次公开发行股票的必备文件，随同其他申报材料一起上报。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)




中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年七月二十二日



广东顶固集创家居股份有限公司  
截止 2018 年 6 月 30 日内部控制评价报告

本公司根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《中华人民共和国会计法》、《企业内部控制基本规范》等有关法律和法规的要求制定了公司的内部控制，经本公司全体员工共同努力，内部控制得到不断的发展和完善，为本公司的生产经营发展打下了坚实的基础，使得本公司各部门工作效率提高，部门间互相协调、互相制约，使公司内部管理上了新台阶。

## 一、公司的基本情况

### （一）公司历史沿革及改制情况

广东顶固集创家居股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名称为中山市顶固金属制品有限公司，系由林新达、周拥军、林祥于共同发起设立的有限责任公司，于 2002 年 12 月 4 日取得注册号为 4420002008580 的企业法人营业执照，注册资本 50 万元，其中：林新达出资 40 万元占出资额的 80%，周拥军出资 5 万元占出资额的 10%，林祥于出资 5 万元占出资额的 10%。公司住所：中山市东凤镇兴华中路 115 号。法定代表人：林新达。经营范围：生产、销售：金属制品、五金制品、装饰材料。营业期限：2002 年 12 月 4 日至 2006 年 12 月 3 日。

根据本公司 2004 年 8 月 30 日股东会决议和修改后的章程的规定，本公司的住所从中山市东凤镇兴华中路 115 号变更为中山市东凤镇和穗工业园。

经本公司 2005 年 3 月 15 日股东会决议和修改后的章程规定，林新达和林祥于以货币资金向本公司增资，其中林新达增资 410 万元，林祥于增资 40 万元，增资后本公司注册资本变更为 500 万元。

经本公司 2006 年 3 月 20 日股东会决议和修改后的章程规定，周拥军将其所持有的本公司股权 5 万元转让给林新达，同时林彩菊以货币资金向本公司增资 342.20 万元，林新达以实用新型专利“一种推拉门锁”向本公司增资 357.80 万元。本次股权转让和增资后本公司的注册资本变更为 1200 万元。

2008 年 9 月 18 日，经中山市工商行政管理局核准，本公司营业执照注册号变为 442000000174107。

经本公司 2008 年 12 月 8 日股东会决议和修改后的章程规定，林新达以实物和土地使用权向本公司增资 1420 万元。经本公司 2009 年 5 月 26 日股东会决议，林新达和林彩菊分别以货币资金 500 万元向本公司增资。

根据本公司 2010 年 08 月 20 日股东会决议和修改后的章程规定，由卓耀辉、张燕、王群、宋广西、范青秀、郑国兵、桂佩君以货币资金向本公司增资 312 万元，其中：卓耀辉出资金额为 72 万元、张燕出资金额为 12 万元、王群出资金额为 36 万元、宋广西出资金额为 48 万元、范青秀出资金额为 48 万元、郑国兵出资金额为 60 万元、桂佩君出资金额为 36 万元。

根据 2010 年 08 月 26 日签订的股权转让协议的规定，股东林彩菊将拥有的本公司 247.8 万元的出资分别转让给林祥于、周英全、陈萱、饶金次、陈锋，其中：林祥于受让 12.6 万元的股权、周英全受让 76.8 万元的股权、陈萱受让 74.4 万元的股权、饶金次受让 60 万元的股权、陈锋受让 24 万元的股权。

根据本公司 2010 年 09 月 20 日股东会决议和修改后的章程规定，由黄玉泉、徐伟、夏林幽、陈冬崽、娄文光、吕先红、陈有斌、谷光平、邹文胜、张月明、胡萍、李琦、徐冬梅以货币资金向本公司增资 528 万元，其中：黄玉泉出资金额为 72 万元、徐伟出资金额为 66 万元、夏林幽出资金额为 48 万元、陈冬崽出资金额为 45.6 万元、娄文光出资金额为 45.6 万元、吕先红出资金额为 48 万元、陈有斌出资金额为 19.2 万元、谷光平出资金额为 48 万元、邹文胜出资金额为 28.8 万元、张月明出资金额为 45.6 万元、胡萍出资金额为 24 万元、李琦出资金额为 19.2 万元、徐冬梅出资金额为 18 万元。

根据本公司 2010 年 12 月 05 日股东会决议和修改后的章程规定，由中山市顶辉装饰工程有限公司、中山市建达饰品有限公司、中山市顶盛企业管理咨询有限公司以货币资金向本公司增资 340 万元，其中：中山市顶辉装饰工程有限公司出资金额为 78.6 万元、中山市建达饰品有限公司出资金额为 156 万元、中山市顶盛企业管理咨询有限公司出资金额为 105.4 万元。中山市顶辉装饰工程有限公司、中山市建达饰品有限公司、中山市顶盛企业管理咨询有限公司为本公司的部分职工出资成立的企业法人。

2011 年 1 月 20 日经中山市工商行政管理局核准，陈锋将 24 万元的股权转让给林新达。

根据中山市顶固金属制品有限公司 2011 年 05 月 06 日股东会决议及公司章程（草案），公司以 2011 年 03 月 31 日为基准日，整体变更设立广东顶固集创家居股份有限公司，注册资本为人民币 84,000,000.00 元。原中山市顶固金属制品有限公司的全体股东即为广东顶固集创家居股份有限公司全体股东。

经以上历次股权变更后，本公司设立登记时公司发起人的出资情况如下：

序号	股东姓名或名称	认购股本数（股）	持股比例
1	林新达	48,244,000.00	57.433%
2	林彩菊	10,402,000.00	12.383%
3	中山市建达饰品有限公司	2,730,000.00	3.250%

广东顶固集创家居股份有限公司  
截止 2018 年 6 月 30 日  
内部控制评价报告

序号	股东姓名或名称	认购股本数(股)	持股比例
4	中山市顶盛企业管理咨询有限公司	1,844,500.00	2.196%
5	中山市顶辉装饰工程有限公司	1,375,500.00	1.638%
6	周英全	1,344,000.00	1.600%
7	陈 萱	1,302,000.00	1.550%
8	卓耀辉	1,260,000.00	1.500%
9	黄玉泉	1,260,000.00	1.500%
10	徐 伟	1,155,000.00	1.375%
11	饶金次	1,050,000.00	1.250%
12	郑国兵	1,050,000.00	1.250%
13	林祥于	1,008,000.00	1.200%
14	宋广西	840,000.00	1.000%
15	范青秀	840,000.00	1.000%
16	夏林幽	840,000.00	1.000%
17	吕先红	840,000.00	1.000%
18	谷光平	840,000.00	1.000%
19	陈冬崽	798,000.00	0.950%
20	张月明	798,000.00	0.950%
21	娄文光	798,000.00	0.950%
22	桂佩君	630,000.00	0.750%
23	王 群	630,000.00	0.750%
24	邹文胜	504,000.00	0.600%
25	胡 萍	420,000.00	0.500%
26	陈有斌	336,000.00	0.400%
27	李 琦	336,000.00	0.400%
28	徐冬梅	315,000.00	0.375%
29	张 燕	210,000.00	0.250%
	合计	84,000,000.00	100.000%

2016 年 7 月，根据公司股东会决议和修改后的章程，决定增资 148.30 万元，分别由

孟福卿、米志霞、许班等八位投资方以现金方式出资，该次增资共投入 1,112.25 万元，其中 148.30 万元计入注册资本，963.95 万元计入资本公积，注册资本变更后为 8,548.3 万元。

## （二）行业性质、经营范围、主要产品

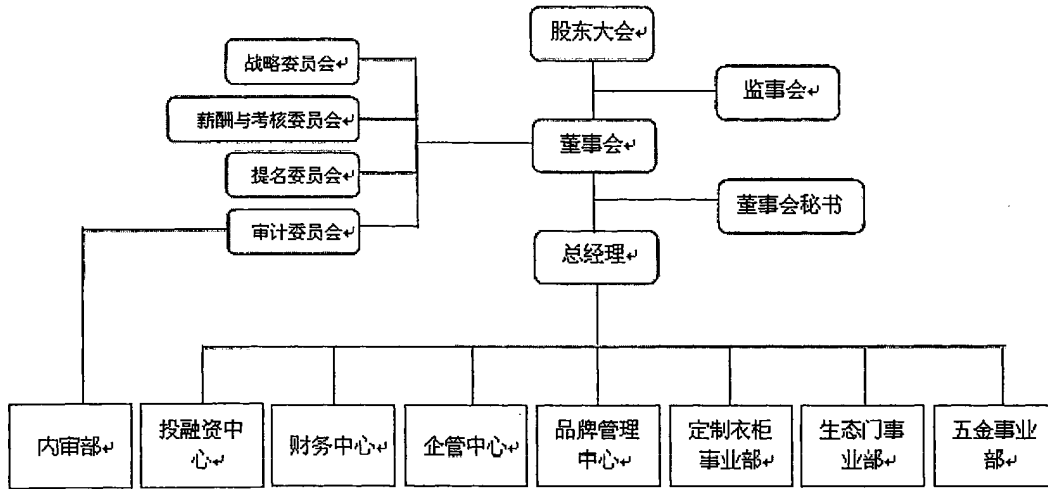
公司所属行业为家具制造业。

公司经营范围为：研究、开发、生产、加工、销售：家具、厨房设备及厨房用品、防火五金及配件、防火门窗、防火设备、防火机械、晾衣架、智能家居、电子、通信与自动控制技术、计算机软件、精密模具、传感器、金属制品、五金制品、装饰材料（含实木地板、复合地板、地垫、墙纸）、饰品、布艺制品、灯饰、电子产品、钢木门窗等金属建筑装饰材料；销售：铝制品及型材；承接室内装修设计、家居安装工程、机械工程设计服务、智能化安装工程服务；数据处理及存储服务、信息系统集成服务、企业营销策划、企业管理咨询、品牌运营管理；货物进出口、技术进出口（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。）

## （三）公司的基本组织架构

公司按照现在企业管理要求，建立了股东大会、董事会、监事会等组织结构，并按照业务运营和管理的需要，设置了相应的职能部门，明确了各部门的职责权限，并制定了相应的岗位说明书，对优化业务流程、提高管理效率和实施内部控制等方面起到了积极的成效。公司控股股东按照《公司章程》的规定合法行使股东的权利和义务，未发生超越股东大会直接干预公司决策和经营的情况。公司与控股股东在人员、资产、财务、机构、业务方面做到“五独立”，不存在同业竞争。公司董事会、监事会和内部机构均独立运作。董事会下设内审部，保证有关内部控制制度的有效执行。公司组织结构图如下





### 1、股东大会

公司股东大会的召开符合《上市公司股东大会规则》的规定，保证全体股东参加和表决的权利，每年至少召开一次年会，在《公司法》规定的情形下可召开临时股东大会。《股东大会议事规则》保证股东权利的平等享有和充分行使。公司股东大会在审议重大关联交易时，充分披露交易合理性和定价依据，关联股东均回避表决。

### 2、董事会

公司按照《公司章程》规定的程序选举董事，董事会人数和任职资格符合法定要求，董事会每年至少召开两次会议，在《公司法》规定的情形下可召开临时会议。公司全体董事能够充分认识和履行作为董事的权利、义务和责任

### 3、独立董事制度

公司根据《上市公司治理准则》和《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》的要求，建立了《独立董事制度》，公司董事会 7 名成员，其中独立董事 3 名，董事会成员的专业构成更趋合理。根据《公司章程》，独立董事除拥有《公司法》和其他法律法规赋予职权外，公司还赋予独立董事特别职权：包括对重大关联交易、聘用或解聘会计师事务所等，均需要独立董事的认可并发表独立意见。公司独立董事在经济形势研究、公司治理和战略发展方向等方面具有较高的造诣，独立董事会发挥自身特长，给予公司发展提供了很多积极的建议。独立董事对于控股股东的有关提议，都进行了审慎调查和独立判断，公司未发生控股股东违规占用资金以及违规为控股股东担保等事项。

#### 4、监事会

监事会由 3 名监事组成，其中职工代表监事 1 名，由职工代表大会民主选举产生。监事会每六个月至少召开一次会议，监事可以提议召开临时监事会会议。公司全体监事能够认真履行自己的职责，对公司财务及董事、其他高级管理人员履行职责情况进行监督、检查。

#### 5、总经理

根据《公司章程》，公司建立了《总经理工作细则》。总经理负责公司日常经营工作，在董事会授权的范围肉依照《公司章程》和《总经理工作细则》的有关规定行使职权，各职能中心总监的职责分工由总经理确定，总经理办公会议由总经理召集，研究安排年度和季度经营计划以及研究解决公司生产经营等方面的重要问题。

公司控股股东按照《公司章程》的规定合法行使股东的权利和义务，未发生超越股东大会直接干预公司决策和经营的情况。公司与控股股东在人员、资产、财务、机构、业务方面做到“五独立”，不存在同业竞争。公司董事会、监事会和内部机构均独立运作，公司成立了专门的内部内审部，保证有关内部控制制度的有效执行。

## 二、公司建立内部控制制度的目标和遵循的原则

### （一）公司建立内部控制制度的目标

- 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）公司内部控制的建立遵循的基本原则

公司内部控制符合国家有关法律法规、财政部颁布的《企业内部控制基本规范》及相关具体规范以及本公司的实际情况，遵循的基本原则如下：

- 1、合法性原则：内部控制制度应当符合国家有关法律、法规和政策以及有关政府监督部门监管要求；

2、全面性原则：内部控制应当贯彻决策、执行、监督全过程，覆盖公司的各种业务、事项和所有人员；

3、重要性原则：内部控制应当在全面控制的基础上，关注重要业务事项和高风险领域；

4、制衡性原则：内部控制应当在治理结构、机构设置及权责分配、业务流程等方面形成相互制约、相互监督，同时兼顾运营效率；

5、适应性原则：内部控制应当与企业经营规模、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；

6、成本效益原则：内部控制应当权衡实施成本与预期效益，以适当的成本实施有效控制。

### 三、公司的内部控制制度与控制程序

#### （一）内部环境

本公司的控制环境反映了管理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《员工手册》等一系列的内部规范，并通过严厉的处罚制度和高层管理人员的身体力行将这些多渠道、全方位地得到有效地落实。

##### 2. 对胜任能力的重视

本公司管理层高度重视特定工作岗位所需的用途能力水平的设定，以及对达到该水平所必需的知识和能力的要求。目前公司 560 人以上的员工具有专科及以上学历。公司还根据实际工作的需要，针对不同岗位展开多种形式的后期培训教育，使员工们都能胜任目前所处的工作岗位。

##### 3. 治理层的参与程度

本公司治理层的职责在公司的章程和政策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委员会的支持下，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。

##### 4. 管理层的理念和经营风格

公司管理层对内部控制以及控制环境比较重视，能为公司创造一个积极的氛围，促进

了业务流程和内部控制的有效运行。公司管理层比较务实谨慎，注重风险控制，具有开创精神，能够以身作则。

## 5. 组织结构

本公司组织架构图请见本文第一部分。

本公司已经按《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《上市公司治理准则》及中国证监会的有关法规的要求建立了股东大会、董事会、监事会，同时制定了“三会”议事规则并有效运作。公司建立了独立董事制度，并逐步发挥独立董事的作用。公司还建立了总经理领导制度，规定了总经理的职责，形成了由研发、生产、销售、财务管理组成的完整、有效的经营管理框架，为公司的规范运作、长期健康发展打下了坚实的基础。

股东大会享有法律法规和公司章程规定的合法权利，依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项的表决权。

董事会对股东大会负责，依法行使公司的经营决策权。

监事会对股东大会负责，监督公司董事、经理和其他高级管理人员依法履行职责。

经理层负责组织实施股东大会、董事会决议事项，主持公司的生产经营管理工作。

董事会负责内部控制的建立、健全和有效实施。监事会对董事会建立与实施内部控制进行监督。总经理负责组织领导企业内部控制的日常运行。

## 6. 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。

具体每个部门的职责情况参见本文第一部分。

## 7. 人力资源政策与实务

本公司一贯坚持企业的竞争在于人才，特别是作为一家高新技术企业，企业的成败决定于新产品的优势，而新产品优劣取决于企业高端技术人才。公司在建立之初，就高度重视人才的引进和培养，并分短期、中期和长期进行三阶段规划，使企业人才形成梯次队伍，保证人才的互补性和连续性；并将职业道德修养和专业胜任能力作为选拔和聘用员工的重要标准，切实加强员工培训和继续教育，不断提升员工素质。

根据国家劳动法律法规，结合本公司的实际情况建立了员工的聘用、培训、辞退、辞职、薪酬、考核、晋升与奖惩组成的《人力资源管理制度》。明确了各部门职能、各岗位职责与权限，保证事事有人管，做事有流程，事后有检查，问题有整改，贯彻 ISO 持续改进

的原则，通过信息化人力资源管理使人力资源运作更加顺畅和高效。从员工招聘管理方面：公司明确了招聘录用的原则及面试考核的方法，详细规定了培训制度，在人力资源管理中引入了竞争和选择机制，促进优秀人才的脱颖而出，实现人力资源的合理配置，并使人适合职务，使职务适合人；从员工关系方面：建立了系统化的员工申诉渠道，构建了和谐的企业文化氛围和劳资关系；从考核方面：公司针对不同的系统、不同的岗位和阶段性工作重点制定了不同的考核指标、考核权重与考核方法，实现了分层分类的考核与管理，明确了员工的工作目标，增强了员工的责任心。

本公司建立了有效的风险评估过程，通过设置审计委员会、内部内审部等部门以识别和应对公司可能遇到了包括经营风险、环境风险、财务风险等重大且普遍影响的变化。

### （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、经营业绩和其他财务方面都有清晰的目标，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。本公司财务部按照《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国会计法》和《企业会计准则》等法律法规及其补充规定，制订了财务管理制度，包括《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》、《投资管理制度》、《财务管理制度》、《全面预算管理制度》、《存货核算管理制度》、《应收账款管理办法》、《固定资产管理办法》、《财务审批管理暂行规定》、《发票管理制度》、《货币资金管理制度》、《出差、借支、费用审批暂行规定》、《印章管理办法》、《会计档案管理制度》等，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）对资产的记录和记录的接触、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、增发股票等重大交易需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，业务人员在执行交易时能及时编制有关凭证，编制完成的凭证及时送交会计部门以便记录，已登账的凭证按序归档。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），并且将记录与相应的会计分录独立比较。

(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，确保各种财产安全完整。

(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、委托加工材料、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) 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。

### **(五) 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及执行情况**

本公司已通过了 ISO9001:2008 质量认证，建立了较为完整的部门职责条例，对部门职责分工及权限相互制衡监督机制作了明确规定。公司内部控制制度建设时充分考虑内部环境、风险对策、控制活动、信息沟通、检查监督等要素，控制活动涵盖公司财务管理、固定资产管理、投资融资管理、物资采购、信息披露等方面。公司制订并完善了《财务管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《内部审计制度》、《货币资金管理制度》、《销售合同及规划设计合同审批流程规范》、《关于采购现金付款强化审批的临时通知》、《采购控制程序》、《对子公司管理办法》、《预防舞弊制度》等一系列基本管理制度。

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及执行情况说明如下：

#### **(一) 基本控制制度**

##### **1. 公司治理方面**

2011 年 5 月公司成功进行了股份公司改制，完善了股东大会，董事会，监事会的公司治理机制，引入了 3 名外部独立董事，独立董事中一名为财务会计专业人士；在董事会下已设立了战略委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会、审计委员会，并制定了各委员会的工作细则，公司设立内审部作为审计委员会审计工作的内部执行机构，内审部对审计委员会负责；同时公司进一步完善公司内控管理各项制度，包括规范公司运作，保证公司持续、稳定、健康发展。主要内控制度如下：

《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《独立董事工作制度》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《董事会战略委员会工作细则》、《董事会审计委员会工作细则》、《董事会提名委员会工作细则》、《董事会薪酬与考核委员会工作细则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》、《内部审计制度》。

##### **2. 日常管理方面**

在公司日常经营管理中，建立了涵盖营销管理、采购管理、资金管理、财务核算管理、

质量管理、人力资源管理、对外投资管理等各方面的内部控制制度。建立了 ISO9001 质量管理体系、职业健康安全管理体系、ISO14001 环境管理体系文件。过去的一年，上述各项制度都得到了有效的贯彻执行，对公司的生产经营起到了有效的监督、控制和指导作用。

### 3. 人力资源方面

公司制定了一系列的人事方面的制度，如《保密制度》、《规范性文档管理办法》、《关于邮件使用规范的通知》、《员工学习培训指引》、《信息安全管理办法》、《车辆管理制度》、《行政办公人员工作服管理规定》、《生产员工工作服管理规定》、《员工手册》、《岗位工作入职要求》、《门禁管理制度》、《奖惩管理规定》、《招聘作业流程》、《意见箱管理办法》、《岗位职责与权限》。

### 4. 信息系统方面

本公司在生产经营过程中，重视控制手段和方法的使用，这些为企业的高效、经济地运行提供了较大的帮助。另外，计算机代替手工操作，在管理中起到的作用越来越大，没有现代信息处理技术的应用，本公司的高效节约的运作方式是难以实现的。在物控部门，原材料的采购、产品的生产、产成品的发运，完全纳入用友 U9 系统进行控制。在采购过程，利用以销定产，最终决定采购量的动态方式，为降低库存量，减少资金沉积起到了积极作用。在销售部门，销售合同的管理、成品的发送指令、应收账款的金额、期限、以及客户的信用情况全部采用计算机处理，较大地提高了工作效率，工作准确度也得到了保证。在财务部，用友 U9 软件的使用为提高核算的及时性、准确性提供了保证。

本公司在原材料供应、产品生产加工以及产品销售过程中，采用了计划控制、差异分析、原因调查、错误纠正的管理方法，同时，将每个环节的控制和管理进行互相联系，从而形成了全方位、动态的计划、控制、管理体系。

## (二)业务控制制度

### 1. 基础管理方面

公司建立了采购管理、生产管理、质量管理、营销管理等业务方面的内部控制制度。各项制度都得到有效的贯彻执行，有效地监督、控制和指导公司采购、生产、销售等各项业务工作的开展。

### 2. 采购供应管理方面

公司制定了《采购管理制度》、《采购控制程序》等，采购制度分为采购总则和采购工作运作程序。前者包括采购范围、目的、方式、供应商资格确认、采购合同签订、采购执行；后者包括计划、供应商的选择、采购周期、运输、验收、入库、审批数量和权限等。

### 3. 生产管理方面

生产作业标准操作规程。公司对每台设备配备了生产流程单，每台设备的每个生产环



节的负责人必须签字确认后，下一个生产环节才能继续生产，严密的生产流程，让产品的质量和生产进度均有了保障。

存货的管理制度。包括物料采购计划、采购管理、验收入库、物料发放、退料、存储保管、期末盘存等。

仓储管理制度。包括原材料、成品、包装材料及其它物料的储存，卫生管理、接收、检验、不合格品的处理、发货、退回，以及票据传递及处理等。

#### 4. 质量管理方面

本公司已按照“ISO9001:2008”质量管理体系标准的要求，结合公司实际经营特点，建立质量管理体系，形成了充分、适宜的体系文件。体系文件由质量手册、程序文件、作业指导书三部分组成。公司的质量管理体系覆盖了公司管理层和所有部门，以及各主要业务环节。

本公司一贯注重质量管理工作，品质检验从原材料入库一直贯穿了产品的整个生产过程和成品的入库环节，包括采购控制程序、生产计划控制程序、生产过程控制程序、成品入库作业流程、与顾客有关的过程控制程序等。

#### 5. 销售管理方面

公司制定了《销售计划管理制度》、《销售报价审批制度》、《客户投诉处理程序》、《客户信用控制制度》、《销售合同管理制度》、《顾客满意度管理程序》等控制程序，明确了市场推广的方法、权限、手段等；销售谈判、销售价格的确立、销售合同签订、销售发货指令、销售数量、金额的确认与控制、合同审批、销售退回、销售收款控制；销售人员管理、销售业绩的考核及奖惩等。

### (三) 资产管理控制制度

#### 1. 货币资金管理

公司始终坚持资金集中归口管理的原则，强化资金统一控制和调配机制，全面提升资金营运效率，降低财务风险。公司通过制定《货币资金管理制度》、《全面预算管理制度》等制度加强对营运资金的会计系统控制，严格规范资金的收支条件、程序和审批权限；通过制定《出差、借支、费用审批暂行规定》，对公司的费用报销流程、报销标准、审批权限等进行了明确规定，进一步规范了公司的财经纪律。总体而言，资金管理的内部控制设计健全、合理。

#### 2. 固定资产

公司固定资产由各归口部门负责管理。公司通过《固定资产管理制度》和固定资产管理标准文件体系，对固定资产的新增、日常管理、调拨、维修保养、盘点、报废处置、抵押、租借租赁、投保与索赔等相关控制程序进行了规范，涵盖了固定资产内部控制的各个方面，总体上与公司的规模和业务发展相匹配，固定资产的内部控制设计基本健全、合理；

总体而言，固定资产的内部控制设计健全、合理。

报告期内，公司的固定资产管理岗位不存在不相容职位未分离的情况；固定资产按照其用途进行分类归口管理，按照其实际使用方归口保管；固定资产的验收、盘点、保管、维修、处置等审批流程执行基本到位；生产用固定资产的大修、技改工程基本按照事前计划和预算实施，且审批流程执行到位，未出现违规现象。总体而言，固定资产的内部控制执行有效。

### 3. 存货

公司通过《存货管理制度》确定了存货管理的原则，明确了存货的范围和分类、库房及物资的划分，规定了原辅料、包装材料、在产品、产成品、等存货的出入库流程，对存货的验收入库、领用发出、清查盘点、日常保管、退换货及呆废料处置等关键环节进行了有效的控制。总体而言，存货的内部控制设计健全、合理。

报告期内，公司的存货管理出入库记录真实完整，验收、盘点确实无误，仓库中各类物资摆放有序，标识完备，仓库环境整洁、温湿度适宜，仓库安全应急措施完整到位，报告期内未发生重大安全事故。总体而言，存货的内部控制执行有效。

### 4. 无形资产

公司十分重视对无形资产的管理，为保护无形资产的安全并维护其价值，提高无形资产的使用效率，制订了《无形资产管理制度》等相关制度，对无形资产的采购、验收、日常保管和处置等重要环节进行了规范。

## **(四)对外投资管理、对外担保、关联交易控制制度**

公司制定了《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》，明确了交易的权限、程序，严格控制权限外的交易、投资以及担保事项。

### 1. 对外投资管理

公司对外投资的内部控制遵循合法、审慎、安全、有效的原则，控制投资风险、注重投资效益。公司成立专门的投资部门，会同专业的中介机构，在做好周密、详尽的尽职调查基础上，对投资项目的可行性、投资风险、投资回报等事项进行专门研究和评估，监督投资项目的执行进展情况，及时向公司董事会报告，并按审议程序进行审议、及时对外披露信息。

### 2. 对外担保管理

公司在《公司章程》、《对外担保控制制度》中规定了对外担保的审批权限及程序。公司对外担保须先由公司投资部、内审部对被担保对象进行资信等方面审查，对资信状况良好、符合相关规定的担保对象才可以提交董事会或股东大会审议，表决程序按相关制度进行明确。

### 3. 关联交易管理

公司制定了《公司章程》、《关联交易控制制度》，在制度中对关联交易需遵循的原则、关联交易的审批权限以及关联交易认定、审查和决策程序、回避表决等作了明确规定。

#### (五) 工资费用控制制度

公司制订了《薪酬管理制度》，明确了薪酬、福利、绩效考核等管理体系，公司采取职级序列与技能序列相结合的工资制，薪资分配以岗位特性、员工技能水平和工作绩效为依据；岗位职级决定薪资的最低标准，技能等级决定最终的薪资等级。员工的工资与能力直接挂钩，员工的奖金与贡献和责任挂钩，促进了人才能力的开发与发挥。对非销售员工的能力、态度、业绩进行考评，将考评结果作为确定员工当月绩效工资以及职务晋升、评优、降级、调岗、辞退等的依据，体现管理的公平性；对销售人员按销售业绩、回款情况进行考核，并给予经济利益的奖罚。

#### (六) 内部监督控制制度

为了使控制的各项规章制度落到实处，保证资产的安全与完整，确保在经营活动中产生的财会与非财会信息的准确，根据相关法律法规的规定，公司设置了监事会和审计委员会作为内部监督的权力机构，监事会是专门的独立监督机构，对股东大会负责，代表股东对公司进行监督；审计委员会是董事会下的一个专门委员会，对董事会负责并代表董事会对经理层和公司进行监督。审计委员会主要通过内审部实施具体工作。

本公司建立了内部审计制度，要求定期或不定期对销售、采购等重要经营环节的情况进行审核，对存在的问题、资产存续情况及其他问题加以处理和确认。公司将会逐步加强和完善内审职能，最大限度地发挥内审部在内部控制中的重要作用。

### 五、公司内部控制制度执行中发现的重大缺陷说明

公司内部控制不存在重大缺陷。

### 六、公司准备采取的措施

本公司现有内部控制制度基本能够适应公司管理的要求，能够为编制真实、完整、公允的财务报表提供合理保证，能够为公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律、法规和公司内部规章制度的贯彻执行提供保证，能够保护公司资产的安全、完整。对于目前公司在内部控制方面存在的不足，本公司拟采取以下措施加以改进提高：

1. 进一步完善内部控制的制度。
2. 完善内部内审部的职能设计。
3. 创造更有利的条件便于审计委员会和公司内部内审部以及外部审计师的沟通。

### 七、公司对内部控制的自我评价意见（结论）

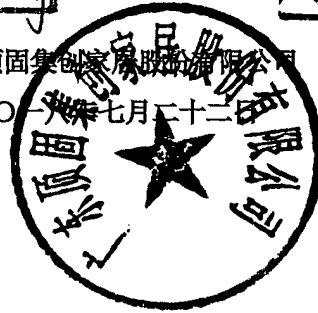
公司建立了一套符合公司财务信息及目前公司实际情况的内控制度；对公司的法人治理结构、组织控制、业务控制、信息系统控制、会计系统控制、内部管理控制、内部审计等作了明确的规定，并且得到了有效的执行。公司董事会及管理层认为，公司现有的内部控制已覆盖了公司运营的各层面和各环节，形成了规范的管理体系，能够预防和及时发现、纠正公司运营过程中可能出现的重要错误和舞弊，保护公司资产的安全和完整，保证会计记录和会计信息的真实性、准确性和及时性，在完整性、合理性及有效性方面不存在重大缺陷。

综上所述，公司董事会及管理层认为，本公司截止 2018 年 6 月 30 日与财务报表相关的内部控制在所有重大方面是有效的。符合有关法律法规和监管部门的规范性要求，也符合公司经营管理和业务发展的实际需要。

法定代表人： 主管会计工作的负责人： 会计机构负责人：

广东顶固集创家居股份有限公司

二〇一八年七月二十二日





# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09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; 无须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。



此证仅用于工商年报  
告专用, 复印无效。



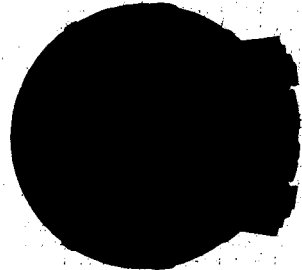
在线扫码获取详细信息

登记机关



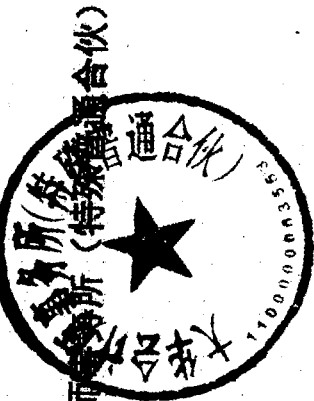
2017 年 10 月 19 日

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。



会计师事务所

# 执业证书



名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼2层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

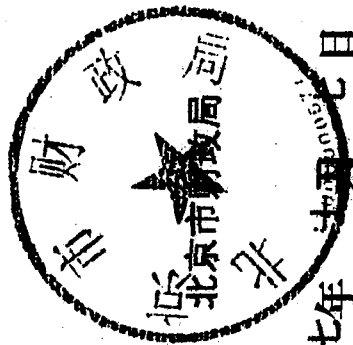
批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

证书序号：0000093

## 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  
二〇一七年 十一月 七日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

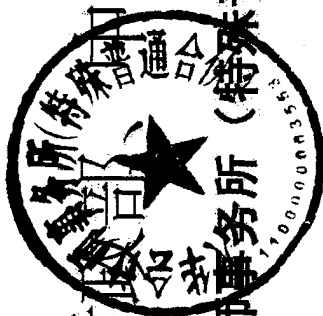
证书序号: 000191

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会和中国证券监督管理委员会审查, 批准

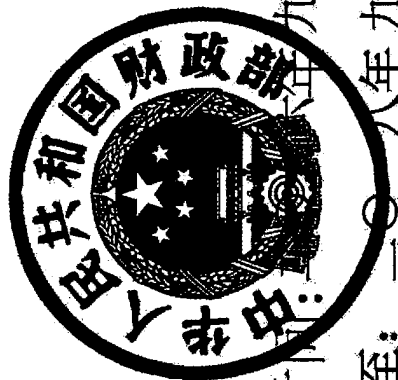
大华会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。



首席合伙

此件仅限于业务报告专用, 复印无效。



证书号: 01

发证时间

证书有效期至: 二〇〇八年九月十八日