

# 河南瑞贝卡发制品股份有限公司

## 内部控制审计报告

中喜专审字【2019】第 0406 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

邮编：100062

电话：010-67089679

传真：010-67080146

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net

## 目 录

1. 内部控制审计报告 .....	1
2. 内部控制自我评价报告 .....	3
3. 本所营业执照 .....	8
4. 本所证券、期货相关业务许可证 .....	9
5. 本所经办注册会计师资格证书 .....	10



## 内部控制审计报告

中喜专审字【2019】第0406号

河南瑞贝卡发制品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，我们审计了河南瑞贝卡发制品股份有限公司（以下简称瑞贝卡公司）2018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，并评价其有效性是企业董事会的责任。

### 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，瑞贝卡公司按照《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。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

(此页无正文)



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师:

(项目合伙人)



中国注册会计师:



*Handwritten signature of Ma Jingyu*

二〇一九年四月二十五日

# 河南瑞贝卡发制品股份有限公司

## 2018 年度内部控制自我评价报告

河南瑞贝卡发制品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2018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。

公司内部控制的目标是合理保证企业经营管理合法合规、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，促进企业战略目标的实现。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：公司本部及控股子公司瑞贝卡时尚（南非）有限公司、瑞贝卡时尚有限公司、瑞贝卡时尚（加纳）有限公司、瑞贝卡时尚（加纳）制造有限公司、瑞贝卡发制品（尼日利亚）有限公司 6 家，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 74.61%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 78.63%。根据公司 2018 年度的内部控制管控目标和境外子公司所在国的环境，公司在 2018 年度加强了对非洲子公司的控制和评价工作。

纳入评价范围的主要业务和事项包括：

主要业务涉及

公司治理层面：治理结构、机构设置、发展战略、人力资源、企业文化、社会责任。

业务流程层面：资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、工程项目、财务报告、全面预算、合同管理、信息系统。

重点关注的高风险领域主要包括：市场风险，国内外发制品市场的需求变化；公司规模日益扩大和加强管理包括境外子公司的管理方面的内在需求的平衡；汇率波动的风险；境外经营风险。

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《公司内控管理手册》、《公司内控评价手册》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

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

(1)、重大缺陷：当一个或一组内控缺陷的存在，有合理的可能性导致无法及时地预防或发现财务报告中出现下列情形的错报时，被认定为重大缺陷；

缺陷	定量标准
重大缺陷	财务报表的错报金额落在如下区间：
	1. 错报 $\geq$ 利润总额的5%；
	2. 错报 $\geq$ 资产总额的3%；
	3. 错报 $\geq$ 营业收入总额的1%；
	4. 错报 $\geq$ 所有者权益总额的1%。

(2)、重要缺陷：当一个或一组内控缺陷的存在，有合理的可能性导致无法及时地预防或发现财务报告中出现下列情形的错报时，被认定为重要缺陷；

缺陷	定量标准
重要缺陷	财务报表的错报金额落在如下区间：
	5. 利润总额的 $3\% \leq$ 错报 $<$ 利润总额的5%；
	6. 资产总额的 $0.5\% \leq$ 错报 $<$ 资产总额的3%；
	7. 营业收入总额的 $0.5\% \leq$ 错报 $<$ 营业收入总额的1%；
	8. 所有者权益总额的 $0.5\% \leq$ 错报 $<$ 所有者权益总额的1%。

(3)、一般缺陷：对不构成重大缺陷和重要缺陷之外的其他缺陷，会被视为一般缺陷。

缺陷	定量标准
一般缺陷	财务报表的错报金额落在如下区间：
	9. 错报 $<$ 利润总额的3%；
	10. 错报 $<$ 资产总额的0.5%；
	11. 错报 $<$ 营业收入总额的0.5%；
	12. 错报 $<$ 所有者权益总额的0.5%。

**公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：**

(1)、重大缺陷：控制环境无效；公司董事、监事和高级管理人员舞弊并给企业造成重要损失和不利影响；外部审计发现的重大错报不是由公司首先发现的；董事会或其授权机构及内审部门对公司的内部控制监督无效。

(2)、重要缺陷：未依照公认会计准则选择和应用会计政策；未建立反舞弊程序和控制措施；对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制；对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到真实、准确的目标。

(3)、一般缺陷：未构成重大缺陷、重要缺陷标准的其他内部控制缺陷。

## 2、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：

- (1) 重大缺陷：损失金额500万元及以上；
- (2) 重要缺陷：损失金额100万元(含100万元)至500万元；
- (3) 一般缺陷：损失金额小于人民币100万元。

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：

(1) 重大缺陷：决策程序导致重大失误；重要业务缺乏制度控制或系统性失效,且缺乏有效的补偿性控制；中高级管理人员和高级技术人员流失严重；内部控制评价的结果特别是重大缺陷未得到整改；其他对公司产生重大负面影响的情形。

(2) 重要缺陷：决策程序导致出现一般性失误；重要业务制度或系统存在缺陷；关键岗位业务人员流失严重；内部控制评价的结果特别是重要缺陷未得到整改；其他对公司产生较大负面影响的情形。

(3) 一般缺陷：决策程序效率不高；一般业务制度或系统存在缺陷；一般岗位业务人员流失严重；一般缺陷未得到整改。

### (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或重要缺陷。

#### 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,报告期内公司不存在非财务报告内部控制重大缺陷或重要缺陷。

#### 3、一般缺陷及整改情况

报告期内公司存在个别内部控制一般缺陷,但评价基准日前已整改完毕,对公司内部控制体系运行不构成实质性影响。



#### （四）其他内部控制相关重大事项说明

无。

报告期内，公司通过对内部控制体系的不断完善以及对内部控制执行过程中存在缺陷的整改，从总体上看，公司内部控制有效，基本达到了预期目标。

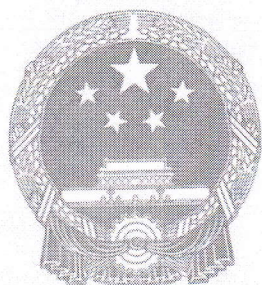
我们注意到，内部控制应当与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着情况的变化及时加以调整。2019年，公司将进一步完善内部控制制度，规范内部控制制度执行，强化内部控制监督检查，继续加强事前防范、事中控制、事后监督和反馈纠正的内控管理工作，提升公司风险管控能力，促进公司健康、可持续发展。

董事长（签名）：

河南瑞贝卡发制品股份有限公司

二〇一九年四月二十五日





# 营业执照

(副本) (10-1)

统一社会信用代码 9111010108553078XF

名称 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

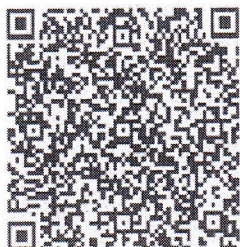
主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

执行事务合伙人 张增刚

成立日期 2013年11月28日

合伙期限 2013年11月28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、规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



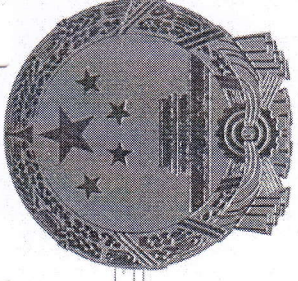
在线扫码获取详细信息

登记机关



2018 年 10 月 30 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。



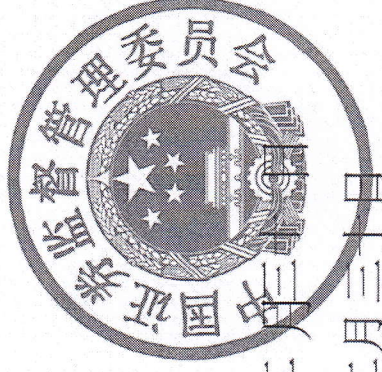
证书序号: 000415

# 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  
中喜会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

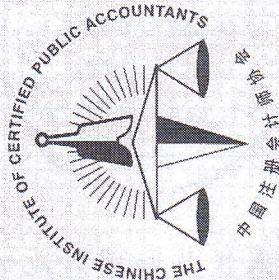
中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张增刚



证书号: 04 发证时间: 二〇一九年十二月三十日  
证书有效期至: 二〇一九年十二月三十日





姓名 Full name	马静玉
性别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1963年12月13日
工作单位 Working unit	中经会计师事务所
身份证号码 Identity card No.	110105631213254



姓名: 马静玉  
证书编号: 100000241217

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: 100000241217  
No. of Certificate

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

发证日期: 1999年9月28日  
Date of Issuance /y /m /d

1999年9月28日  
/y /m /d

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



事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2006年 6月 5日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2006年 6月 5日  
/y /m /d

转出: 筑信 2013.8.27  
转入: 上海立信会计师事务所 2013.8.27

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书，不得涂改。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告；登报声明作废后，办理补办手续。

调出: 上海立信会计师事务所 2014.5.21  
调入: 立信会计师事务所 2014.5.21

1. When practising, 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 return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory 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 of loss on the newspaper.

转出: 立信会计师事务所 2018.1.2.  
转入: 立信 2018.1.2.