

广东天禾农资股份有限公司 内部控制鉴证报告

广会专字[2020]G17036040495号

目 录

内部控制鉴证报告.....1-2

广东天禾农资股份有限公司董事会
关于内部控制的自我评估报告.....3-11

内部控制鉴证报告

广会专字[2020]G17036040495号

广东天禾农资股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的广东天禾农资股份有限公司（以下简称“天禾农资”或“公司”）董事会编写的截至2019年12月31日止与财务报表编制相关的内部控制有效性评价报告。

按照《企业内部控制基本规范》以及其他控制标准建立健全内部控制制度并保持其有效性是天禾农资的责任。

我们的责任是对天禾农资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实施鉴证工作，以对内部控制制度完整性、合理性及有效性的评价是否存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价内部控制系统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保证。

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊而导致错报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，或降低对控制政策和程序遵循的程度，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。

我们认为，天禾农资按照《企业内部控制基本规范》以及其他控制标准于截至2019年12月31日止在所有重大方面保持了与财务报表编制相关的有效的内部控制。

本报告仅供天禾农资首次公开发行股票申报材料之用，除非事先获得本会计师事务所和注册会计师的书面同意，不得用于其他目的。如未经同意用于其他目的，本会计师事务所和注册会计师不承担任何责任。



中国注册会计师：刘火旺



中国注册会计师：姚 静



中国 广州

二〇二〇年三月六日

广东天禾农资股份有限公司董事会 关于公司内部控制的自我评估报告

为了保证公司业务活动的顺利开展，保护各项资产的安全、完整，保证会计资料的真实性、合法性与完整性，本公司根据《公司法》、《证券法》、《企业内部控制基本规范》等有关法律和法规的要求，结合公司组织结构、业务经营方式、外部环境等具体情况制定了一套较为完整的内部控制制度，并随着公司的发展而不断完善。现就与截至 2019 年 12 月 31 日止财务报表相关的内部控制系统做如下说明评价。

一、公司基本情况

（一）公司注册地及总部地址

广州市越秀区东风东路 709 号。

（二）公司业务性质及主要经营活动

本公司主要从事化肥、农药等农资产品的销售并提供专业农技服务。

二、公司建立内部控制制度的目标和遵循的原则

（一）公司内部控制制度的目标

- 1、建立和完善符合现代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，保证公司各项业务活动的健康运行。
- 3、堵塞漏洞、消除隐患，防止并及时发现、纠正错误及舞弊行为，保护公司资产的安全、完整。
- 4、规范公司会计行为，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公司内部规章制度的贯彻执行。

（二）公司建立内部控制制度遵循的基本原则

1、合法性原则。公司内部控制制度应遵照国家有关法律法规、财政部《企业内部控制基本规范》和证券交易所《上市公司内部控制指引》的规定并结合公司的实际情况制定；

2、全面性原则。内部控制在层次上涵盖公司董事会、管理层和全体员工，在对象上覆盖公司各项业务和管理活动，在流程上渗透到决策、执行、监督、反馈等各个环节，避免内部控制出现空白和漏洞；

3、重要性原则。内部控制在兼顾全面的基础上突出重点，针对重要业务与事项、高风险领域与环节采取更为严格的控制措施，确保不存在重大缺陷；

4、有效性原则。内部控制能够为内部控制目标的实现提供合理保证。公司全体员工应当自觉维护内部控制的有效执行。内部控制建立和实施过程中存在的问题应当能够得到及时的纠正和处理；

5、制衡性原则。公司的机构、岗位设置和权责分配应当合理并符合内部控制的基本要求，确保不同部门、岗位之间权责分明和有利于相互制约、相互监督。履行内部控制监督检查职责的部门应当具有良好的独立性。任何人不得拥有凌驾于内部控制之上的特殊权力；

6、适应性原则。内部控制应当合理体现企业经营规模、业务范围、业务特点、风险状况以及所处具体环境等方面的要求，并随着企业外部环境的变化、经营业务的调整、管理要求的提高等不断改进和完善；

7、成本效益原则。内部控制应当在保证内部控制有效性的前提下，合理权衡成本与效益的关系，争取以合理的成本实现更有效的控制。

三、公司内部控制系统简介

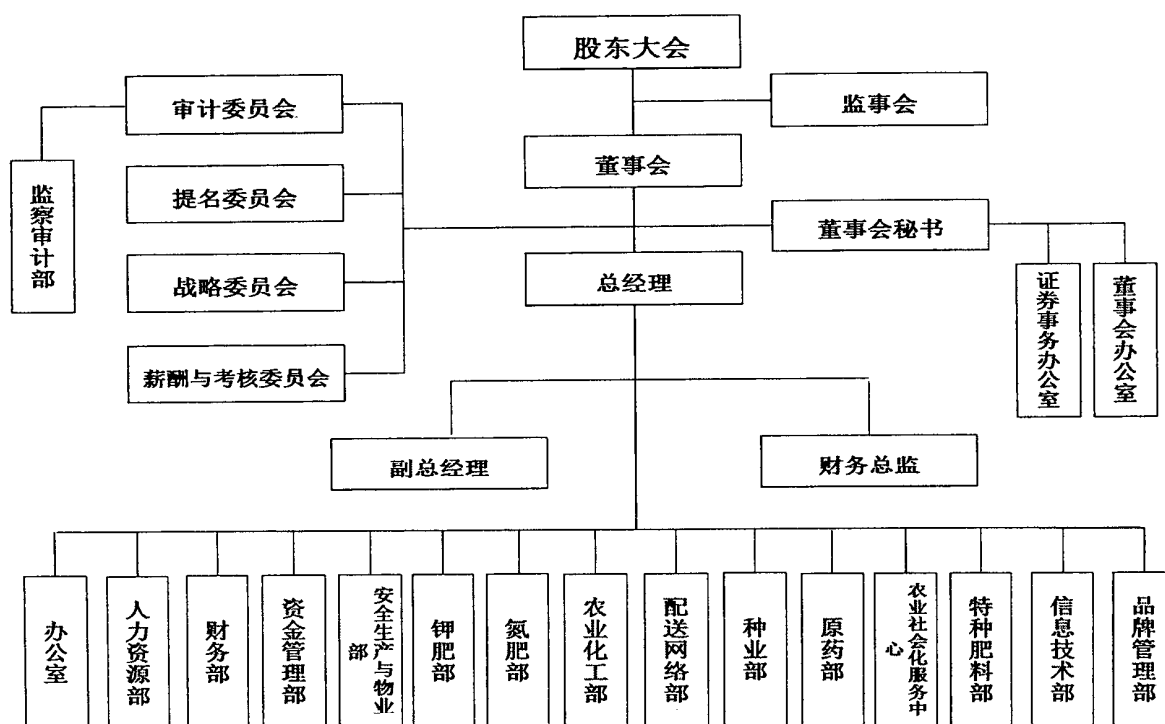
根据《企业内部控制基本规范》等规定，公司建立与实施有效的内部控制体系，从内部环境、风险评估、主要控制措施和控制活动、信息与沟通、内部监督五要素出发，建立与实施了有效的内部控制体系。

（一）内部控制环境

1、公司组织结构

公司依照《公司法》、《公司章程》等规定，建立了规范的法人治理结构。股东大会为公司的最高权力机构，董事会为常设决策和管理机构，董事会下设提名委员会、战略委员会、薪酬与考核委员会、审计委员会，监事会是公司的监督机构，总经理负责公司的日常经营管理事务。股东大会、董事会、监事会和经理层按照《公司章程》的规定，严格履行各自的职权。

公司根据职责划分结合公司实际情况，设立了证券事务办公室、董事会办公室、监察审计部、办公室、人力资源部、财务部、资金管理部、安全生产与物业部、钾肥部、氮肥部、农业化工部、配送网络部、种业部、原药部、农业技术服务部、特种肥料部及信息技术部等职能部门。各部门分工明确、各负其责，相互协作、相互牵制、相互监督。组织结构图如下：



2、人力资源

公司始终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，公司建立了完善的员工聘用、培训、辞退与辞职制度；员工的薪酬、考核、晋升与奖惩制度。

公司建立了完善的培训体系，设立了“天禾学院”，切实加强员工培训和继续教育，不断提升员工素质。通过“天禾学院”这个平台，促进公司先进管理理念及价值传播，促进员工内部互相学习和交流、知识和经验的共享，促进员工自我价值的提升，形成公司与员工共同成长的良好局面。

3、内部检查、监督

公司已在董事会下设立了审计委员会，监察审计部在审计委员会的领导下开展工作，审计委员会对董事会负责并报告工作。审计委员会依托监察审计部，独立行使审计权，不受其他部门或个人的干涉，对公司层面内部控制执行及完善情况进行审查，通过审查监控相关制度有效执行，并进行完善。监察审计部定期与不定期地对公司及下属子公司所有经营管理、财务状况、内控执行等情况进行内部审计，对其经济效益的真实性、合理性、合法性做出合理评价并有效监督。

4、企业文化

公司通过多年发展的积淀，建立了一套积极向上的企业文化体系，涵盖企业精、核心价值观、企业使命、人才理念、经营理念和经营宗旨等。公司始终以“诚信为本、服务三农”为经营宗旨，以“勇担责任”的核心价值观，以“和谐协作、艰苦奋斗、乐观进取、创新发展”的企业精神，通过企业文化的建设与传播，不断深化“以现代农技服务为先导，直达终端配送体系为支撑”的经营模式，持续推进“配送网络终端化，物流体系立体化”的企业发展战略，以实现“深耕华南、走向全国”的战略布局，长期稳定地为“三农”提供优质的产品与服务。

（二）风险评估

公司根据战略目标及发展思路，制定了长远整体目标，对发展过程中可能面临的相关风险，全面系统地收集相关信息，定期进行风险分析与评估，确保准确识别与实现公司目标相关的内部风险和外部风险，并确定相应的风险应对措施，并将风险意识明确无误地传递到每一位员工。针对可能面临的市场风险、经营风险、信用风险、财务风险、人才风险等一系列的风险，公司建立了识别、分析和

应对等程序，通过综合运用风险规避、风险降低、风险分担和风险承受等风险应对策略，实现对风险的有效控制。

（三）控制活动

为规范公司管理行为，规避公司风险，提高企业的经营管理水平，确保公司各项工作规范、有序运行，合理保证各项目标的实现，公司建立了有效的制衡、监督机制，主要包括：授权审批控制、不相容职务分离控制、会计系统控制、财产保护控制、预算控制、运营分析控制、绩效考评控制。

1、授权审批控制：公司根据《公司法》及相关规定制订了《公司章程》，明确了股东会、董事会、监事会及经理权限，并制订了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》及《总经理会议议事规则》。根据公司经营特点，制订了相关制度，明确了各项业务的授权批准的范围、权限、程序、责任等相关内容，公司内部的各级管理人员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，对于重大业务和事项，实行集体决策审批或联签制度，任何个人不得单独进行决策或者擅自改变集体意见。

2、不相容职务分离控制：公司针对经营业务特点，合理设置岗位职责，科学划分职责权限，严禁一个人担任既可能发生错误和舞弊行为，又可能掩盖其错误和舞弊行为的职务，不相容职务相分离要求每一项工作能得到不相容岗位人员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、会计系统控制：公司严格执行《会计法》及相关规定，公司聘用所有会计人员必须取得会计从业资格证书，对于核心或重要岗位人员，原则上还必须取得中级会计师职称。在财务核算上，公司严格执行《企业会计准则》、相关法律法规及公司制订的财务、资金管理规定，利用 ERP 系统财务软件进行财务核算及编制财务报表。为确保财务资料完整，规定在会计年度终了后，应按要求及时装订、整理财务资料，并编制清册，移交本企业档案室保管。

4、财产保护控制：公司为确保资产安全完整，严格限制未经授权的人员对财产的直接接触，采取定期、不定期的盘点方式核实资产，对于银行存款类货币资金，由非出纳人员以外的会计人员定期、不定期审核对账，对于现金资产，会计定期、不定期盘点，对于存货、固定资产类资产，定期、不定期盘点。对所有资产的盘点、核实，须确保账账、账实相符，并由相关人员对盘点结果签字确认，通过不相容人员各类资产定期、不定期的盘点、核实，确保公司资产安全、完整。

5、预算控制：公司在预算管理委员会指导下，由财务部牵头组织实施全面预算管理工作，将企业经营目标转化为各部门、各岗位以至个人的具体行为目标。通过对预算执行、实际完成情况，与预算委员会下达的预算指标数据比较、分析，及时发现各单位、各岗位超额及未完成预算原因，深入挖掘公司经营潜能。在年底效益考核时，各单位的预算完成情况由监察审计部门审计确定后，与效益考核直接挂钩。

6、运营分析控制：公司规定各单位在月度、季度、半年度、年度完结账时，必须对该期间的经营情况进行定性、定量分析，及时掌握公司经营动态，分析数据为完善经营决策、经营风险提供依据，为持续优化企业的经营效率、效果奠定基础。

7、绩效考评控制：公司制订了《员工薪酬管理制度》、《员工绩效管理制度》、《控股公司员工绩效管理辦法》，每季度对员工进行考核，该考评结果是员工年度效益考核的重要依据，且该考评结果与被考评者的奖惩、职务晋升、评优、降级等相挂钩，强化了对员工的激励与约束。

（四）信息与沟通

公司制订了《信息披露管理制度》，明确信息披露的内部管理和对外发布流程，确保信息披露工作符合有关法律法规的规定，做到真实、准确、完整、及时。同时，公司建立了信息沟通机制，明确内部控制相关信息的收集、处理和传递程序、传递范围，利用网络等现代化信息平台，使得各管理层级、各部门、各业务单位以及员工与管理层之间信息传递更加迅速、顺畅，信息沟通更加便捷、有效。另外，公司建立了重大事项报告机制，证券事务办公室负责收集信息，并

及时将有关重要信息及时向公司领导汇报，该制度的有效执行，降低了公司经营风险。为加强与合作者的沟通，及时了解相关信息，公司还设立了专门的热线电话用于对外沟通。为确保财务、经营信息的及时性，公司引入 ERP 系统、OA 系统及相关信息交流平台，相关信息系统人员恪尽职守、勤勉工作，能够有效地履行赋予的职责，公司为保障整个信息系统的正常、有效运行也提供了适当资源配置。

（五）内部监督

公司审计委员会、独立董事、监事会均独立行使其职责，对公司的决策和执行实施了有效监督。审计委员会、独立董事、监事会按法律、法规的要求开展工作，对重大事项均进行了检查，发表了相关意见。公司监事会负责对董事、经理及其他高管人员的履职情形及公司依法运作情况进行监督，对股东大会负责。审计委员会严格履行监督和核查等相关工作，确保经营管理层严格执行公司管理制度，及评价公司内控制度的充分性与有效性。公司监察审计部负责对股份公司及下属子公司经营活动、效益考核等进行全面、专项审计工作。公司管理层高度重视各职能部门和监督机构的报告及建议，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

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说明如下：

（一）公司已对货币资金建立了严格的货币资金管理规定，办理货币资金业务的不相容岗位已作分离，相关机构和人员存在相互制约关系，各岗位职员均严格按照《广东天禾 CA 密匙管理办法》、《广东天禾 CA 资金管理操作细则》、《资金管理工作流程和规范》等规定开展工作。

（二）公司设立了采购与付款业务的机构和岗位，明确了各岗位的职责与权限，办理商品采购业务的不相容岗位已作分离，严格按照公司审批权限规定，办

理各项采购业务的请示、审批、验收等工作，所有对外采购、付款业务必须在相关手续齐备后才能办理。公司在采购与付款的控制方面没有重大漏洞。

(三) 公司已建立了相关资产管理制度，明确了各岗位的职责与权限，不相容岗位已作分离，各岗位职员均严格执行公司《资产盘点管理制度》、《存货管理制度》、《固定资产管理制度》及《无形资产和其他资产管理制度》，能对各项实物资产的入库、领用、移动、保管及处置等关键环节进行严格控制，采取了职责分工、财产详细记录、定期与不定期盘点并账实核对、财产保险等措施，能够较有效地防止相关风险。

(四) 公司已制定了切实可行的赊销政策，明确了各岗位的职责与权限，不相容岗位已作分离，借助 EPR 系统，各岗位人员严格按照《广东天禾农股份有限公司商品销售货款信用结算管理办法》规定操作，公司明确将赊销款回笼情况作为各单位、销售人员的效益考核指标，不能按时回收赊销款的，直接扣减该单位、个人的效益奖金，该制度的严格执行，能够有效防止相关风险。

(五) 为严格控制投资风险，公司成立了投资决策委员会，建立了科学的对外投资决策程序，实行重大投资决策的责任制度，严格按照公章程规定程序办理投资业务，对投资项目的可行性研究、评估、决策、实施均严格按照规定报批，公司没有违背投资政策和程序的行为。

五、公司内部控制制度的自我评估意见

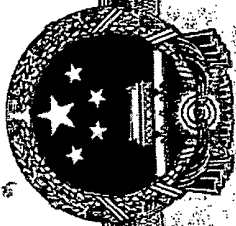
公司根据《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》等有关法律法规的规定，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》等规章制度，明确了股东大会、董事会、监事会及经理层的权责范围和工作程序。股东大会、董事会、监事会的召开、重大决策等行为合法、合规、真实、有效。

公司在内部控制建立过程中，充分考虑了本行业的特点和公司多年管理经验，保证了内控制度符合公司经营管理的需要，对经营风险起到了有效的控制作用。

报告期内，公司内部控制目标明确，内部控制制度及流程设计合理，相关内控制度覆盖了公司经营活动的各个环节，能够较好地预防、发现和纠正公司在经营、管理运作中出现的问题和风险，公司内部控制制度执行情况较好，形成了规范的管理体系。

综上，公司董事会认为：截至 2019 年 12 月 31 日，根据财政部《企业内部控制基本规范》及相关具体规范，本公司在所有重大方面建立了合理的内部控制制度，并得到有效实施。


广东天禾农资股份有限公司董事会
二〇二〇年三月六日



营业执照

(副本)

编号: S0152019052117G(1-1)

统一社会信用代码

914401010827260072

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

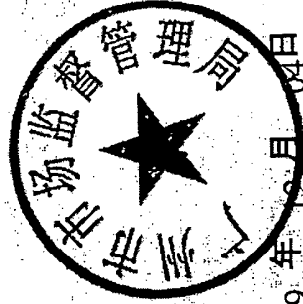


成立日期 2013年10月24日
合伙期限 2013年10月24日 至 长期
主要经营场所 广州市越秀区东风东路555号1001-1008房

名称 广东正中珠江会计师事务所(普通合伙)
类型 会计师事务所(普通合伙)
执行事务合伙人 蒋洪峰



经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询,网址: <http://cri.gz.gov.cn/>。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。)



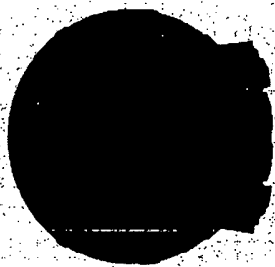
登记机关

2019年12月04日

国家市场监督管理总局监制

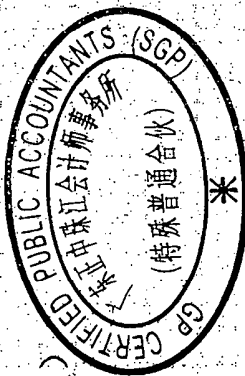
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>



会计师事务所 执业证书

广东正中珠江会计师事务所(特殊



名称:

普通合伙)

首席合伙人:

蒋洪峰

主任会计师:

经营场所:

广州市越秀区东风东路555号

1001-1008房

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

44010079

批准执业文号:

粤财会[2013]45号

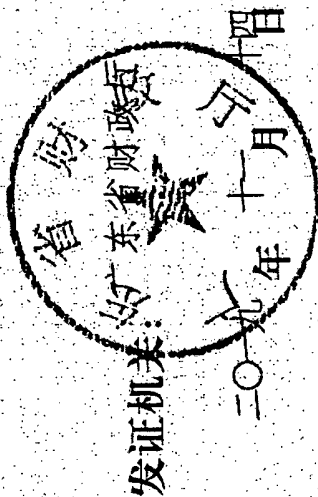
批准执业日期:

2013年10月16日

证书序号: 0005125

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:

中华人民共和国财政部制

证书序号: 000385

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

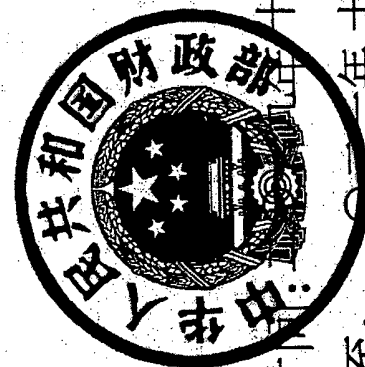
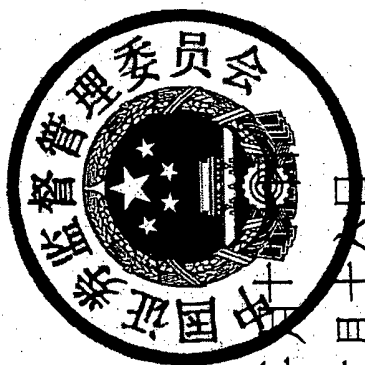
广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 蒋洪峰

证书号: 56

发证时间: 二〇一二年十二月十六日

证书有效期至: 二〇一三年十二月十六日



刘火旺

姓名 Full name: 刘火旺

性别 Sex: 男

出生日期 Date of birth: 1966-01-18

工作单位 Working unit: 广东正中珠江会计师事务所有限公司

身份证号 ID card number: 44222166068088

广东省注册会计师协会

440100800004

广东省注册会计师协会

CPA

年度注册 2013年05月

证书编号 No. of Certificate: 440100800004

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

发证日期 Date of Issuance: 2000 年 12 月 08 日

2012年4月30日换发

刘火旺(440100800004), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019)94号。

440100800004

年 月 日

月 /m /d

注册税务师 (SGPI)

注册会计师协会

工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

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

年 月 日

月 /m /d

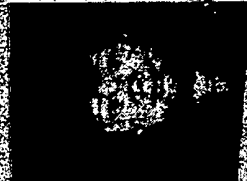
广东正中珠江会计师事务所

协会盖章

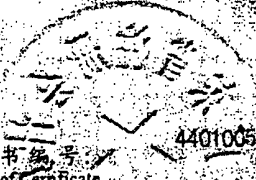
年 月 日

月 /m /d

姓名: 姚静
 Full name: 姚静
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1978-01-30
 Date of Birth: 1978-01-30
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 Working unit: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 身份证号码: 429801760130044
 Identity Card No.: 429801760130044



证书编号: 440100570019
 No. of Certificate: 440100570019
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会
 发证日期: 2011年05月02日
 Date of Issuance: 2011年05月02日
 注册日期: 2008年8月7日
 Registration Date: 2008年8月7日



姚静(440100570019) 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2018) 58号。



姚静(440100570019) 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019) 94号。



工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 转出
 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

年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

根据粤财企[2007]第3号规则为

广东正中珠江会计师事务所
 (特殊普通合伙)
 事务所
 CPAs

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

2013年11月28日
 /y /m /d