

关于重庆长江造型材料（集团）股份有限公司

内部控制的鉴证报告

天健会

## 重庆市注册会计师协会 业务报告防伪标识信息



扫描二维码、访问 <http://ywxt.cqicpa.org.cn>,  
和关注微信公众号 cqicpa 输入防伪标识均可查询报告信息。

防伪标识编码：0210 9231 1470 0220 40

报告文号：天健审（2021）8-337号

客户名称：重庆长江造型材料（集团）股份有限公司

事务所名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

报告类型：专项审计、其他鉴证业务 内部控制审计

报告出具日期：2021-09-16

报告录入日期：2021-09-23

签字注册会计师：张凯、于波成

说明：本页信息仅证明该报告已在重庆市注册会计师协会报备，不能视作重庆市注册会计师协会对报告真实性做出任何形式的保证。

## 目 录

一、内部控制的鉴证报告.....	第 1—2 页
二、关于内部会计控制制度有关事项的说明.....	第 3—9 页

## 关于重庆长江造型材料（集团）股份有限公司 内部控制的鉴证报告

天健审〔2021〕8-337号

重庆长江造型材料（集团）股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的重庆长江造型材料（集团）股份有限公司（以下简称长江材料公司）管理层按照《企业内部控制基本规范》及相关规定对2021年6月30日与财务报表相关的内部控制有效性作出的认定。

### 一、重大固有限制的说明

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。

### 二、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供长江材料公司首次公开发行股票时使用，不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为长江材料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报送。

### 三、管理层的责任

长江材料公司管理层的责任是建立健全内部控制并保持其有效性，同时按照《企业内部控制基本规范》及相关规定对2021年6月30日与财务报表相关的内部控制有效性作出认定，并对上述认定负责。

#### 四、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对财务报告内部控制有效性发表鉴证意见。

#### 五、工作概述

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。上述规定要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不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基础。

#### 六、鉴证结论

我们认为，长江材料公司按照《企业内部控制基本规范》及相关规定于 2021 年 6 月 30 日在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

本结论是在受到鉴证报告中指出的固有限制的条件下形成的。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二一年九月十六日

# 重庆长江造型材料（集团）股份有限公司

## 关于内部会计控制制度有关事项的说明

### 一、公司基本情况

重庆长江造型材料（集团）股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系重庆市北碚耐火材料厂，资金数额为236,697.00元，经济性质为集体所有制企业。经过数次股权变更后，公司以2012年6月30日为基准日，整体变更为股份有限公司，于2012年12月19日在重庆市工商行政管理局北碚区分局登记注册，总部位于重庆市北碚区。公司现持有统一社会信用代码91500109203237470J营业执照，注册资本61,649,410.00元，股份总数61,649,410股（每股面值1元）。

公司属制造行业。经营范围：生产、销售覆膜砂、无机粘结剂、压力支撑剂、铸造辅助材料、石英砂、陶粒、防锈剂；生产、销售机械设备及零件；铸造废砂回收、处理；再生砂销售；货物进出口。主要产品或提供的劳务：覆膜砂系列产品等。

### 二、公司建立内部会计控制制度的目标和遵循的原则

#### （一）公司内部会计控制制度的目标

1. 规范公司会计行为，保证会计资料真实、完整。
2. 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。
3. 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）公司内部会计控制制度建立遵循的基本原则

1. 内部会计控制符合国家有关法律法规和《企业内部控制基本规范》等相关规定的要求和公司的实际情况。
2. 内部会计控制约束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. 内部会计控制涵盖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. 内部会计控制保证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. 内部会计控制遵循成本效益原则，以合理的控制成本达到最佳的控制效果。

6. 内部会计控制随着外部环境的变化、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、公司内部会计控制制度的有关情况

公司 2021 年 6 月 30 日与财务报表相关的内部控制制度设置和执行情况如下：

#### (一) 公司的内部控制要素

##### 1. 控制环境

###### (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。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内部规范多渠道、全方位地落实。

###### (2) 对胜任能力重视

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能力的要求。全公司目前共有 846 名员工，其中硕士研究生 14 人，本科生 76 人，大专生 163 人。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，使员工都能胜任目前所处的工作岗位。

###### (3) 治理层参与程度

治理层的职责在公司的章程和政策中已经予以明确规定。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

公司由管理层负责企业的运作以及经营策略和程序的制定、执行与监督。董事会、审计委员会或审计监察部对其实施有效地监督。管理层对内部控制包括信息技术控制、信息管理以及财会人员都给予了高度重视，对收到的有关内部控制弱点及违规事件报告都及时作出了适当处理。公司管理层以“以一流的设备、一流的技术、一流的团队为客户提供一流的绿色环保产品和全方位服务”的企业使命，秉承“不断创新产品，发现、引导和满足市场需

求，以人为本、注重细节、强调团队与执行”的理念，诚实守信、合法经营。

#### (5) 组织结构

公司为有效地计划、协调和控制经营活动，已合理地确定了组织单位的形式和性质，并贯彻不相容职务相分离的原则，比较科学地划分了每个组织单位内部的责任权限，形成相互制衡机制。同时，切实做到与公司的控股股东“五独立”。公司已指定专门的人员具体负责内部的稽核，保证相关会计控制制度的贯彻实施。

#### (6) 职权与责任的分配

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会计准则的相关要求。

#### (7) 人力资源政策与实务

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。

### 2. 风险评估过程

公司根据战略目标及发展规划，并辅以具体策略和业务流程层面的计划将企业经营目标明确地传达到每一位员工。公司建立了较有效的风险评估过程，建立了由股东大会、董事会、监事会和经营管理层等法人治理结构以及内部审计、业务部门内部控制所组成的风险控制架构，以识别和应对公司可能遇到的包括经营风险、环境风险、财务风险等重大且普遍影响的变化。

### 3. 信息系统与沟通

公司为向管理层及时有效地提供业绩报告建立了可靠的信息系统，信息系统人员（包括财务人员）恪尽职守、勤勉工作，能够有效地履行赋予的职责。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。

公司针对可疑的不恰当事项和行为建立了有效的沟通渠道和机制，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。

#### 4. 控制活动

公司主要经营活动都有必要的控制政策和程序。管理层对预算、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。财务部门建立了适当的保护措施较合理地保证对资产和记录的接触、处理均经过适当的授权；较合理地保证账面资产与实存资产定期核对相符。

为合理保证各项目标的实现，公司建立了相关的控制程序，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，单位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。

(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独立比较。

(4) 资产接触与记录使用控制：严格限制未经授权的人员对财产的直接接触，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：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) 公司逐步制定了信息系统相关管理程序，对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进行控制，保证信息系统安全稳定运行，促进管理信息化水平的提升。

#### 5. 对控制的监督

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。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。

## （二）公司主要内部控制制度的执行情况和存在的问题

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和存在的问题一起说明如下：

1. 公司已按国务院《现金管理暂行条例》和《企业内部控制基本规范》，明确了现金的使用范围及办理现金收支业务时应遵守的规定。公司已对货币资金的收支和保管业务建立了较严格的授权批准程序，对货币资金的岗位分工、职责范围、审批权限、支付流程、现金使用范围及结算办法、银行印鉴的保管、资金收支计划等均作出了明确规定。公司在日常执行过程中能够基本遵守相关制度的要求。

2. 公司对筹资业务建立了较严格的授权批准程序，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。公司筹措的资金没有严重背离原计划使用的情况。

3. 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，对公司采购业务应遵循的原则、岗位分工、职责范围、审批权限、采购业务流程、采购计划、采购定价、采购供应及验收过程、采购会计控制等均作出了明确规定。公司在日常执行过程中能够基本遵守相关制度的要求。

4. 公司已建立了实物资产管理的岗位责任制度，能对实物资产的验收入库、领用发出、保管及处置等关键环节进行控制，采取了职责分工、实物定期盘点、财产记录、账实核对、财产保险等措施，能够较有效地防止各种实物资产的被盗、偷拿、毁损和重大流失。公司在日常执行过程中能够基本遵守相关制度的要求。

5. 公司已建立了以销定产的预算体系，能做好成本费用管理和预算的各项基础工作，明确了费用的开支标准。财务部逐步开展预算执行情况分析，对预算执行偏差与业务部门沟通查找原因。公司在日常执行过程中能够基本遵守相关制度的要求。

6. 公司已制定了比较可行的销售政策，已对定价原则、信用标准和条件、收款方式以及涉及销售业务的机构和人员的职责权限等相关内容作了明确规定。公司建立适合的赊销政策，对客户信誉度进行分级管理，建立应收账款分析和催收制度，实行动态管理，公司和下

属企业一律将收款责任落实到销售部门，逐步增加对账款回收的管理力度。公司在日常执行过程中基本能够遵守相关制度的要求。

7. 为严格控制投资风险，公司建立了较科学的对外投资决策程序，实行重大投资决策的责任制度，对公司对外股权投资、新设企业、并购与重组、资产收购、金融衍生品种等证券投资、委托理财及委托贷款、经营租赁等的投资行为的审批权限、组织管理机构、对外投资的实施、对控股子公司的管理控制、对外投资的人事管理、对外投资的财务管理及审计、转让与收回等作出了明确的规定。公司没有严重偏离公司投资政策和程序的行为。

8. 为规范公司的对外担保行为，防范财务风险，公司制定了《对外担保制度》，对公司对外担保的范围、权责程序、担保金额与批准权限、担保合同的订立与风险管理及担保信息的披露等相关内容作了明确规定，以防范潜在的风险，避免和减少可能发生的损失。公司在日常执行中能遵循有关制度和程序的要求。

9. 为了规范公司关联交易及其披露，保证公司关联交易符合公平、公正、公开的原则，公司制定了《关联交易管理制度》，对关联交易的交易事项、审批权限、决策程序、关联交易的回避措施及信息披露原则作出了明确规定。公司在日常执行中能遵循有关制度和程序的要求。

#### **四、公司准备采取的措施**

公司内部控制制度仍需不断进行修订和完善，以强化风险管理，推动管理创新，公司将采取以下几方面措施，不断完善内部控制：

1. 加强对《公司法》《证券法》以及公司经营管理等相关法律、法规的学习和培训，进一步提高广大员工特别是本公司董事、监事、高级管理人员关键部门负责人风险防控的意识。

2. 根据相关法律、法规及监管部门的要求，结合本公司实际，修订和完善内部控制制度，健全完善公司内部控制体系，优化公司业务及管理流程，以确保公司持续规范运作。

3. 进一步加强和完善内控监督职能。以审计委员会为主导，以内部审计部门为实施部门，对内部控制建立与实施情况进行常规、持续的日常监督检查。加强对内部控制重要方面进行有针对性的专项监督检查。进一步完善内部控制机制，及时发现内部控制缺陷，及时加以改进，保证内部控制的有效性。

4. 进一步完善信息系统管理。加强完善公司信息系统建设，使公司能够准确、及时、全面的了解经济业务活动情况，及时提供业务中的重要信息。

综上，公司认为，根据《企业内部控制基本规范》及相关规定，本公司内部控制于 2021 年 6 月 30 日在所有重大方面是有效的。

重庆长江造型材料（集团）股份有限公司

二〇二一年九月十六日



仅为重庆长江造型材料(集团)股份有限公司首次公开发行股票并上市项目之目的而提供文件的复印件,仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传  
送或披露。



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
913300005793421213 (2/3)



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2011年07月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2011年07月18日至长期

执行事务合伙人 胡少先

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路38号1101室

经营范围 审计企业会计报表,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;基本建设年度决算审计;代理记账;税务咨询、税务鉴别、管理咨询;会计培训;信息系统审计;法律、法规规定  
的其他业务。(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

2020年08月13日



本营业执照应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家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>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0007666

### 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:

2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

仅为重庆长江造型材料(集团)股份有限公司首次公开发行股票并上市项目之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



## 会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡少先

主任会计师:

经营场所: 浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 330000031

批准执业文号: 浙财会(2011)25号

批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月28日转制

仅为重庆长江造型材料（集团）股份有限公司首次公开发行股票并上市项目之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券期货相关业务执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书序号：000390

# 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  
天健会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务

首席合伙人：胡少先

证书号：44

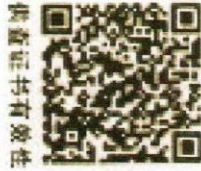
发证时间：二〇一一年十一月八日

证书有效期至：二〇一二年十一月八日



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.



供验证书有效性

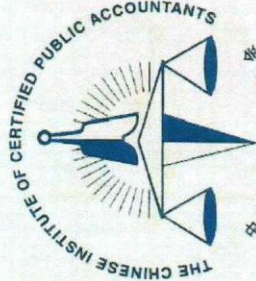


仅为重庆长江造型材料(集团)股份有限公司首次公开发行股票并上市项目之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明张凯是中国注册会计师未经本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



姓名	张凯
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1967年09月02日
Date of birth	
工作单位	重庆天健会计师事务所
Working unit	
身份证号码	510213670902125
Identity card No.	





姓名	于波成
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1979年05月24日
Date of birth	
工作单位	重庆天健会计师事务所
Working unit	
身份证号码	371021197905246514
Identity card No.	



仅为重庆长江造型材料(集团)股份有限公司首次公开发行股票并上市项目之目的而提供文件的复印件,仅用于说明于波成是中国注册会计师未经本人书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传送或披露。

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

重庆天健会计师事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2021年4月15日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2021年4月15日  
/y /m /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书检验合格,继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



请查证书有效性



重庆市注册会计师协会制