

# 内部控制审计报告

山西华翔集团股份有限公司

容诚审字[2023]215Z0242号

容诚会

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



## 内部控制审计报告

容诚审字[2023]215Z0242 号

山西华翔集团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，我们审计了山西华翔集团股份有限公司（以下简称“华翔股份”）2022 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，并评价其有效性是华翔股份董事会的责任。

### 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，华翔股份于 2022 年 12 月 31 日按照《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。



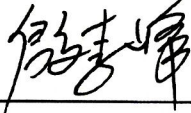

(此页无正文，为山西华翔集团股份有限公司容诚审字[2023]215Z0242号报告之签字盖章页。)





中国·北京

中国注册会计师:  

俞国徽

中国注册会计师:  

殷李峰

中国注册会计师:  

杨隽

2023年4月25日



# 山西华翔集团股份有限公司

## 2022 年度内部控制评价报告

山西华翔集团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 2022 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，促进实现发展战略。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

1.公司于内部控制评价报告基准日，是否存在财务报告内部控制重大缺陷：否。

2.财务报告内部控制评价结论：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。

3.是否发现非财务报告内部控制重大缺陷：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。

4.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。

5.内部控制审计意见是否与公司财务报告内部控制有效性的评价结论一致：是。

6.内部控制审计报告对非财务报告内部控制重大缺陷的披露是否与公司内部控制评价报告披露一致：是。

### 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。

1.纳入评价范围的主要单位包括：山西华翔集团股份有限公司及所属子公司。

2.纳入评价范围的单位占比：

指标	占比（%）
纳入评价范围单位的资产总额占公司合并财务报表资产总额之比	100.00
纳入评价范围单位的营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额之比	100.00

3.纳入评价范围的主要业务和事项包括：

公司治理方面：发展战略、组织架构、人力资源、企业文化、社会责任。

日常业务方面：资金管理、采购与付款、资产管理、销售管理、研究与开发、安全生产及产品质量、全面预算、财务报告、信息系统与传递、重大投资对外担保的内部控制、关联交易的内部控制、对控股公司的管理控制。

4.重点关注的高风险领域主要包括：

募集资金使用的内部控制情况；内部监督控制活动；公司财务会的内部控制；包括货币资金管理、资产管理、存货管理、销售与收款、采购与付款；子公司管控风险；廉洁风险等。

5.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的主要方面，是否存在重大遗漏：否。

6.是否存在法定豁免：否。

7.其他说明事项：无。

#### (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其他内部控制监管要求，组织开展内部控制评

价工作。

1.内部控制缺陷具体认定标准是否与以前年度存在调整：否

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。

2.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：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
利润总额	错报金额 $\geq$ 利润总额的 10%	利润总额的 5% $\leq$ 错报金额 $<$ 利润总额的 10%	错报金额 $<$ 利润总额的 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：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	1、控制环境无效； 2、董事、监事和高级管理人员在公司经营管理活动过程中发生的舞弊行为； 3、外部审计发现当期财务报告存在重大错报,公司在运行过程中未能发现该错报； 4、已经发现并报告给管理层的重大缺陷在合理的时间内未加以改正； 5、公司审计委员会和内审部对内部控制的监督无效。
重要缺陷	1、未依照公认会计准则选择和应用会计政策； 2、未建立反舞弊程序和控制措施； 3、对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立或实施相应的控制机制，且没有相应的补偿性控制； 4、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。
一般缺陷	不构成重大缺陷或重要缺陷的其他内部控制缺陷。

3.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：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
非正常、偶发或者潜在情形造成的财产损失占公司资产总额的比例	直接财产损失 $\geq$ 资产总额的 1%	资产总额的 0.5% $\leq$ 直接财产损失 $<$ 资产总额的 1%	直接财产损失 $<$ 利润总额的 0.5%

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：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	1、违反国家法律、法规或规范性文件； 2、重大决策程序不科学； 3、制度缺失可能导致系统性失效； 4、重大缺陷不能得到及时整改； 5、其他对公司影响重大的情形。
重要缺陷	1、违反公司章程或标准操作程序，形成损失； 2、公司决策程序不科学，导致出现一般失误； 3、出现较大安全生产、环保、产品质量或服务事故； 4、内部控制重要或一般缺陷未得到整改。
一般缺陷	不构成重大缺陷或重要缺陷的其他内部控制缺陷。

### (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

##### 1.1.重大缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重大缺陷：否

##### 1.2.重要缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重要缺陷：否

##### 1.3.一般缺陷

内部控制流程在日常运行中可能存在缺陷，经检查公司存在的缺陷为一般缺陷，并未影响控制目标的实现。针对发现的内部控制缺陷，公司已责成相关职能部门及负责人进行整改落实，报告期内有充分证据表明上述内部控制一般缺陷已得到改善。

1.4.经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷：否

1.5.经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重要缺陷：否

#### 2.非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

##### 2.1.重大缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重大缺陷：否

##### 2.2.重要缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重要缺陷：否

##### 2.3.一般缺陷

内部控制流程在日常运行中可能存在缺陷，经检查公司存在的缺陷为一般缺陷，并未影响控制目标的实现。针对发现的内部控制缺陷，公司已责成相关职能部门及负

责人进行整改落实，报告期内有充分证据表明上述内部控制一般缺陷已得到改善。

2.4.经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷：否

2.5.经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷：否

#### 四、其他内部控制相关重大事项说明

##### 1.上一年度内部控制缺陷整改情况

公司已按整改计划组织完成了 2021 年度全部内部控制缺陷的整改工作。

##### 2.本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

本年度，公司按照企业内部控制基本规范的要求，结合公司发展战略及实际经营业务的需要，不断优化和完善内部控制体系，加大内部控制执行情况的检查和监督力度，更好地提升和保证了公司内部控制制度的有效实施。公司在经营成果真实性、经营业务合规性、内部控制有效性方面达到了内部控制目标，保障了公司及全体股东的利益。

下一年度，公司将根据企业内部控制规范体系的相关规定，结合公司业务发展和管理需求，持续改进并完善内部控制制度和流程，规范执行，强化监督，优化内部控制环境，提高内控管理水平，保障公司持续、健康发展。

##### 3. 无其他重大事项说明。

董事长（已经董事会授权）：王春翔

山西华翔集团股份有限公司

2023 年 4 月 25 日





证书序号: 0011869



## 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》。

会计师事务所

# 执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式特殊普通合伙

执业证书编号11010032

批准执业文号京财会许可[2013]0067号

批准执业日期2013年10月25日

发证机关:

北京市财政局

二〇一三年六月十日

中华人民共和国财政部制

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用

姓名: 俞国徽  
 Full name: 俞国徽  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1988-04-24  
 Date of birth: 1988-04-24  
 工作单位: 华普天健会计师事务所(北京)有限公司安徽分所  
 Working unit: 华普天健会计师事务所(北京)有限公司安徽分所  
 身份证号码: 340703198804240010  
 Identity card No.: 340703198804240010



证书编号: 110100320103  
 No. of Certificate: 110100320103

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Anhui Institute of CPAs

发证日期: 二〇一二年九月五日  
 Date of Issuance: 2012/9/5



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.



2016年2月28日  
 2016/2/28

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

华普天健安徽分所 事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2016年8月1日  
 2016/8/1

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

华普天健事务所  
 CPAs  
 转协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2016年8月22日  
 2016/8/22

姓名: 殷李峰  
 性别: 男  
 出生日期: 1985-06-11  
 工作单位: 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所  
 身份证号码: 320684198506117670

Full name: 殷李峰  
 Sex: 男  
 Date of birth: 1985-06-11  
 Working unit: 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所  
 Identity card No: 320684198506117670



证书编号: 110002431696

No. of Certificate

江苏省注册会计师协会

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs

2019 04 29

发证日期: 2019 年 04 月 29 日  
Date of Issuance



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.



殷李峰(110002431696)  
 您已通过2020年年检  
 江苏省注册会计师协会

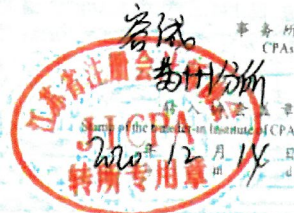
年 月 日  
y m d

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



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



姓名: 杨隽  
Sex: 女  
出生日期: 1988-04-21  
工作单位: 苏州工业园区会计师事务所有限公司  
身份证号码: 320506198804210111



证书编号: 320506340011  
 批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 发证日期: 2019年09月29日



普通合伙)

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效  
This certificate is valid for another year  
this renewal.



杨隽(320506340011)  
您已通过2019年年检  
江苏省注册会计师协会



杨隽(320506340011)  
您已通过2020年年检  
江苏省注册会计师协会

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



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

