

宁波韵升股份有限公司

内部控制审计报告

天衡专字（2016）00280 号



0000201603004229

报告文号：天衡专字[2016]00280号

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

宁波韵升股份有限公司

内部控制审计报告

天衡专字(2016) 00280 号

宁波韵升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，我们审计了宁波韵升股份有限公司（以下简称“宁波韵升公司”）2015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，并评价其有效性是宁波韵升公司董事会的责任。

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，宁波韵升公司于2015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。



中国注册会计师：

孙伟



中国注册会计师：

钱俊峰



宁波韵升股份有限公司

2015年度内部控制评价报告

宁波韵升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2015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。

公司内部控制的目的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

董事会认为，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，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及纳入合并报表范围的20家子公司。2015年公司通过发行股票，获得北京盛磁科技有限公司70%的股权，因此公司2015年将北京盛磁科技有限公司及其下属全资子公司青岛盛磁科技有限公司纳入内部控制评价范围。纳入内部控制评价的资产总额占公司合并财务报表资产总额的100%，营业收入占公司合并财务报表营业收入总额的100%。纳入评价范围的主要业务和事项包括：组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、研究与开发、工程项目、

担保业务、业务外包、财务报告、全面预算、合同管理、内部信息传递、信息系统。重点关注的高风险领域主要包括人力资源风险、采购业务风险、销售业务风险、委外加工风险、内部信息传递风险等。

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、宁波韵升内部控制管理制度、宁波韵升内部控制评价办法，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：

缺陷类型	财务报告内部控制缺陷认定定量标准
重大缺陷	1. 错报 \geq 利润总额的 5%； 2. 错报 \geq 资产总额的 0.5%； 3. 错报 \geq 营业收入总额的 1%； 4. 错报 \geq 所有者权益总额的 0.5%。
重要缺陷	1. 利润总额的 2% \leq 错报 $<$ 利润总额的 5%； 2. 资产总额的 0.2% \leq 错报 $<$ 资产总额的 0.5%； 3. 营业收入总额的 0.5% \leq 错报 $<$ 营业收入总额的 1%； 4. 所有者权益总额的 0.2% \leq 错报 $<$ 所有者权益总额的 0.5%。

一般缺陷	<ol style="list-style-type: none"> 1. 错报<利润总额的 2%; 2. 错报<资产总额的 0.2%; 3. 错报<营业收入总额的 0.5%; 4. 错报<所有者权益总额的 0.2%。
------	---

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷类型	财务报告内部控制缺陷认定定性标准
重大缺陷	<ol style="list-style-type: none"> 1. 公司董事、监事、高级管理人员的舞弊行为; 2. 公司更正已公布的财务报告; 3. 注册会计师发现的却未被公司内部控制识别的当期财务报告中的重大错报; 4. 审计委员会和审计部对公司的对外财务报告和财务报告内部控制监督无效。
重要缺陷	<ol style="list-style-type: none"> 1. 未按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相应的控制机制或没有实施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。

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：

缺陷类型	非财务报告内部控制缺陷认定定量标准
重大缺陷	直接财产损失：500万元（含）以上
重要缺陷	直接财产损失：50万元（含）~500万元

一般缺陷	直接财产损失：50万元以下
------	---------------

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：

缺陷类型	非财务报告内部控制缺陷认定定性标准
重大缺陷	<ol style="list-style-type: none"> 1. 缺乏民主决策程序； 2. 决策程序导致重大失误； 3. 违反国家法律法规并受到处罚； 4. 中高级管理人员和高级技术人员流失严重； 5. 媒体频现负面新闻，涉及面广； 6. 重要业务缺乏制度控制或制度体系失效； 7. 内部控制重大或重要缺陷未得到整改。
重要缺陷	<ol style="list-style-type: none"> 1. 民主决策程序存在但不够完善； 2. 决策程序导致出现一般失误； 3. 违反企业内部规章，导致损失； 4. 关键岗位业务人员流失严重； 5. 媒体出现负面新闻，波及局部区域； 6. 重要业务制度或系统存在缺陷； 7. 内部控制重要或一般缺陷未得到整改。
一般缺陷	<ol style="list-style-type: none"> 1. 决策程序效率不高； 2. 违反内部规章，但未形成损失； 3. 一般岗位业务人员流失严重； 4. 媒体出现负面新闻，但影响不大； 5. 一般业务制度或系统存在缺陷； 6. 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

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和重要缺陷。

2. 非财务报告内部控制缺陷认定

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。

3、为防范一般缺陷采取的主要整改措施

1、制度建设。2015 年公司对制度体系总框架进行了有效梳理和整合。截止 2015 年 12 月底，修订制度文件 62 个，新制定文件 43 个。

2、制度学习。公司拟订了详细的制度培训计划，共计培训次数 650 次，组织各职能部门负责人及相关岗位员工认真学习，确保流程、权限、内控重点能被正确理解。2015 年公司财务部、审计部对北京盛磁科技有限公司及青岛盛磁科技有限公司相关人员进行了专项培训，督促其完善内部成本核算，加强资产管理，改善内部控制。

3、内控提升管理。2015 年度公司基础管理工作与内控提升计划纳入到年度绩效考核。公司及各下属单位共拟定了 117 项内控提升计划，管理部门对各项计划工作进行跟踪检查，年底完成率实现 100%。

4、内部审计。2015 年共实施九个审计项目，涉及到费用、成本、采购、制造等，通过专项审计，进一步完善了现有流程，防范了风险。

经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司不存在未完成整改的内部控制重大缺陷或重要缺陷，一般缺陷的风险在可控范围之内。

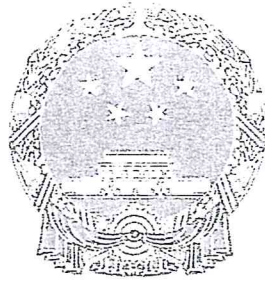
四、其他内部控制相关重大事项说明

公司无其他与内部控制相关的重大事项。

董事长：竺晓东

宁波韵升股份有限公司

2016年3月29日



营业执照

(副本)

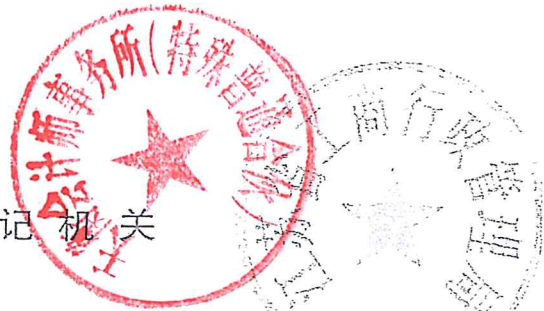
编号 320000000201505180077

注册号 320000000111069 (1/1)

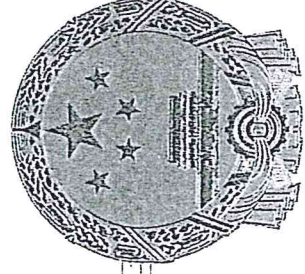
名称 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室
执行事务合伙人 余瑞玉 狄云龙 尉建明 汤加全 樊蔚新 郭洪 程亮 宋朝晖 吴梅生 钱建忠 陆以平 陈惠珍
成立日期 2013年11月04日
合伙期限 2013年11月04日至2033年10月31日
经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账, 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



2015年05月18日



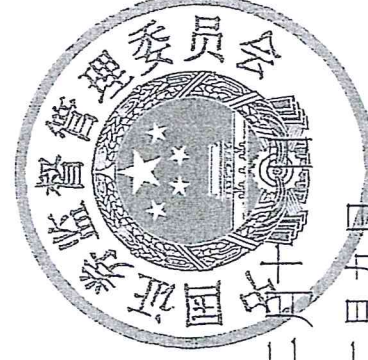
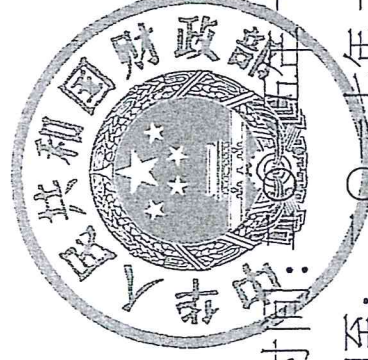
证书序号：000430

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
天衡会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人：余瑞玉

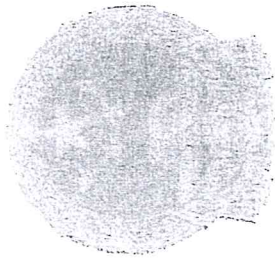


证书号：40 发证时间：二〇一七年十二月九日
证书有效期至：二〇一七年十二月九日

证书序号: 010731

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，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: 天德会计师事务所(特殊普通合伙)

注册会计师: 余瑞玉

办公场所: 南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 32000010

注册资本(出资额): 1000万元

批准设立文号: 苏财会[2013]59号

批准设立日期: 2013-09-28

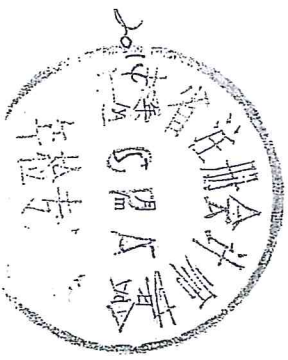


发证机关:

二〇一三年十月一日

中华人民共和国财政部制

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



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



孙伟(320000100018)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会

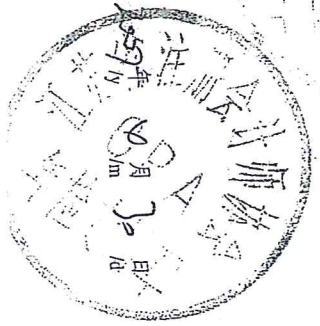
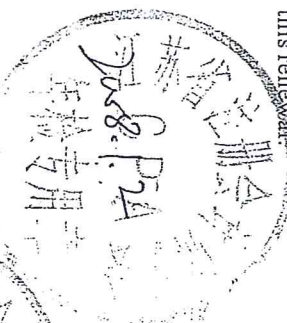
年 月 日
/y /m /d

9

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: 3200000100018
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

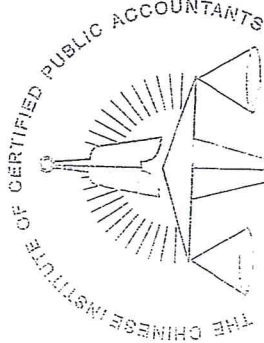
发证日期: 1998年12月25日
Date of Issuance /y /m /d

2007 10 20



姓名: 孙伟
Sex: 男
出生日期: 51-10-3961
Date of birth
工作单位: 江苏天衡会计师事务所
Working unit
身份证号码: 3211039301023
Identity card No.





中国注册会计师协会

日期: _____
 年 月 日
 Date of Issuance: _____
 Year / Month / Day

注册协会: 中国注册会计师协会
 Registered Institute of CPAs: The Chinese Institute of Certified Public Accountants

证书编号: _____
 No. of Certificate: _____



2015 年检合格
 This certificate is valid for another year after this renewal.

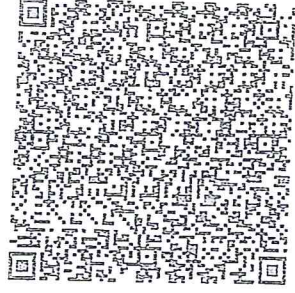
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

姓名: 魏俊峰
 Full name: WEI JUNFENG
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1978-05-24
 Date of birth: 1978-05-24
 工作单位: 江苏天衡会计师事务所有限公司
 Working unit: Jiangsu Tianheng Accounting Firm Co., Ltd.
 身份证号码: 320022197808242211
 Identity card No.: 320022197808242211



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



钱俊峰(3200000100105)
 您已通过2015年年检
 江苏省注册会计师协会

2015年5月5日
 2015 / 5 / 5