



索引

页码

内部控制审计报告

1-11

内部控制审计报告

XYZH/2020GZA60225

广州广日股份有限公司董事会:

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,我们审计了广州广日股份有限公司(以下简称广日股份公司)2019年12月31日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,并评价其有效性是广日股份公司董事会的责任。

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

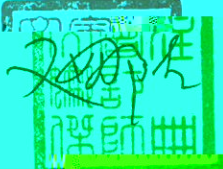
内部控制具有固有局限性,存在不能防止和发现错报的可能性。此外,由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当,或对控制政策和程序遵循的程度降低,根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

四、财务报告内部控制审计意见

我们认为，广日股份公司于 2019 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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师: 



中国注册会计师: 

中国 北京

二〇二〇年四月二十七日

广州广日股份有限公司

2019 年年度内部控制评价报告

广州广日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2019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，建立健全与经营效果相匹配的内部控制，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、高级管理人员应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。

“内部控制缺陷是指内部控制的设计和运行未能防止重大错报或损失发生。根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的要求，结合公司内部控制缺陷评价标准，我们对2019年12月31日（内部控制评价报告基准日）的内部控制缺陷进行了评价。

2. 财务报告内部控制缺陷评价及披露

（一）财务报告

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的要求，结合公司财务报告内部控制缺陷评价标准，我们对2019年12月31日（内部控制评价报告基准日）的财务报告内部控制缺陷进行了评价。

“报告期内，未发现财务报告内部控制缺陷。

（二）非财务报告

6. 是否存在法定豁免

是 否

7. 其他说明事项

无

(一) 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制度，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

是 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能力等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，

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
2019年第三季度 合并报表扣除与 经常性损益后的 利润总额	错报、漏报 > 利润总额的 10%	利润总额的 5% ≤ 错报、漏报 < 利润总额的 10%	错报、漏报 < 利润总额的 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. 发现公司管理层任何程度的舞弊； 2. 审计委员会及其监督机制形同虚设，导致内部监督失效； 3. 直接导致重大的资产流失或导致财务报告的重大错报或漏报； 4. 直接影响战略规划的实施或影响投资决策的失误。
重要缺陷	1. 发现非管理层的舞弊； 2. 间接导致重大的资产流失或导致财务报告的重大错报或漏报； 3. 间接影响战略规划的实施或影响投资决策的失误； 4. 信息系统的安全存在重大隐患； 5. 重要制度或者流程指引的缺失； 6. 对企业声誉有直接或间接影响的缺陷。
一般缺陷	除重大缺陷、重要缺陷以外的其他控制缺陷。

(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

是 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

是 否

1.3. 一般缺陷

针对评价过程中发现的财务报告内部控制一般缺陷，已在相应报告期内将相关缺陷予以整改。

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

是 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

是 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

是 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

是 否

2.3. 一般缺陷

针对在内控评价过程中发现的非财务报告内部控制一般缺陷,已在报告期内将大多数的一般缺陷予以整改。

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

是 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

1. 未发现非财务报告内部控制重大缺陷
2. 未发现非财务报告内部控制重要缺陷
3. 未发现非财务报告内部控制一般缺陷



统

91

名类执经

信用信息

国家企业

照

期 2012年
隔 2012年
街 北京市东

02日
02日至20
区朝阳门北

登记机关

2020

版号

11010420032273

第 18 号

- 1、《会计师事务所依法审计并出具审计报告》是证明持有人、经财政、税务部门依法定业务内容的
- 2、《会计师事务所依法审计并出具审计报告》是证明持有人、经财政、税务部门依法定业务内容的
- 3、《会计师事务所依法审计并出具审计报告》是证明持有人、经财政、税务部门依法定业务内容的
- 4、会计师事务所应当依法定业务内容的



北京市财政局
 二〇一八年四月二日
 中华人民共和国财政部

证书序号: 000380

证书序号

期货交易所 业务许可证

批准
委员会审查, 期货和
正券、期货和
相关业务。



年 十月 十五日



中华人民共和国
国务院 执行



年 十月 十五日