



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：青岛东海西路39号世纪大厦26-27层
电话：0532-85796506
传真：0532-85796505

赛轮金宇集团股份有限公司

内部控制审计报告



内部控制审计报告

中兴华内控审字（2018）第030004号

赛轮金宇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，我们审计了赛轮金宇集团股份有限公司（以下简称贵公司）2017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，并评价其有效性是贵公司董事会的责任。

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，贵公司于2017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。



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
 地址：青岛东海西路39号世纪大厦26-27层
 电话：0532-85796506
 传真：0532-85796505

（此页无正文）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·青岛市

中国注册会计师：

李江山



中国注册会计师：

吕航



二〇一八年四月二十六日

赛轮金宇集团股份有限公司

2017 年度内部控制评价报告

赛轮金宇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2017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

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。

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：赛轮金宇集团股份有限公司、赛轮金宇轮胎销售有限公司、赛轮国际轮胎有限公司、沈阳和平子午线轮胎制造有限公司、山东金宇实业股份有限公司、山东赛轮金宇轮胎销售有限公司、赛轮金宇集团（香港）有限公司、赛轮（越南）有限公司、国马集团及其子公司，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的97.10%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的93.73%；纳入评价范围的主要业务和事项包括：人力资源、资金管理、采购管理、资产管理、销售管理、研究与开发、工程项目、担保管理、财务报告管理、全面预算、内部信息传递、信息系统管理。

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及《内部控制手册》和《内部控制评价手册》，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。

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：

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
营业收入	错报 \geq 营业收入 0.5%	营业收入 0.2% \leq 错报 $<$ 营业收入 0.5%	错报 $<$ 营业收入 0.2%
利润总额	错报 \geq 利润总额 5%	利润总额 2% \leq 错报 $<$ 利润总额 5%	错报 $<$ 利润总额 2%
资产总额	错报 \geq 资产总额 0.5%	资产总额 0.2% \leq 错报 $<$ 资产总额 0.5%	错报 $<$ 资产总额 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：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	(1) 发现董事、监事和高级管理人员舞弊； (2) 已披露的企业报告和会计信息严重不准确、不公允； (3) 企业监事会、审计委员会或内部审计部门对内部控制的监督无效；

	(4) 因严重违反国家会计法律法规和企业会计准则、行业财务制度，受到国家机关在行业以上范围内通报、处罚；
重要缺陷	(1) 已披露的财务报告和会计信息存在重大不准确、不公允。 (2) 企业监事会、审计委员会或内部审计部门对内部控制监督不到位。 (3) 因违反国家会计法律法规和企业会计准则，行业财务制度，受到集团公司内部通报、处罚。
一般缺陷	除重大、重要以外的其他控制缺陷。

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：

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
资产总额	错报 \geq 资产总额 0.5%	资产总额 0.2% \leq 错报 $<$ 资产总额 0.5%	错报 $<$ 资产总额 0.2%

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) 严重偏离企业战略或经营目标，对战略或经营目标的实现产生严重负面影响。 (2) 单位未有效遵守国家法律法规，受到或极可能受到国家相关通报、处罚。 (3) 出现严重的产品质量问题，且造成严重后果。 (4) 发生重大安全事故。 (5) 发生严重的泄密事件。 (6) 内部控制重大缺陷未得到整改。
重要缺陷	(1) 偏离企业战略或经营目标，对战略或经营目标的实现产生较大负面影响。 (2) 单位未遵守国家法律法规和集团规章制度，受到或极可能受到集团公司通报、处罚。 (3) 出现较为严重的产品质量问题，且造成较为严重后果。 (4) 发生较大安全事故。 (5) 发生较为严重的泄密事件。 (6) 内部控制重要或一般缺陷未得到整改。
一般缺陷	除重大、重要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

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、重要缺陷。

2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

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、重要缺陷。

四、其他内部控制相关重大事项说明

公司报告期内无其他内部控制相关重大事项说明。

董事长（已经董事会授权）：（签名）杜玉岱

赛轮金宇集团股份有限公司

2018年4月26日