

江苏新日电动车股份有限公司

内部控制审计报告

天衡专字（2019）00479 号



0000201904003429

报告文号：天衡专字[2019]00479号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

内部控制审计报告

天衡专字（2019）00479 号

江苏新日电动车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，我们审计了江苏新日电动车股份有限公司（以下简称“新日股份”）2018 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，并评价其有效性是新日股份董事会的责任。

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，新日股份于 2018 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。

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）



2019 年 4 月 25 日

中国注册会计师：



中国注册会计师：



江苏新日电动车股份有限公司

2018 年度内部控制评价报告

江苏新日电动车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2018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

☐是 ☒否

2. 财务报告内部控制评价结论

☒有效 ☐无效

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

☐是 ☒否

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影响内部控制有效性评价结论的因素

☐适用 ☒不适用

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 ☐否

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 ☐否

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：公司及主要子公司

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%
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%

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括：

包括但不限于：组织架构、发展战略、人力资源、资金活动、销售业务、采购业务、生产研发、资产管理、对外投资及关联交易、担保业务、合同管理、内部信息传递等。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

公司今年重点关注了销售业务和采购业务等业务。

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管理的主要方面，是否存在重大遗漏

☐是 ☒否

6. 是否存在法定豁免

☐是 ☒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配套指引的规定和其他内部控制监管要求,并结合公司内部控制制度等文件的规定,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 $\geq$ 利润总额的 10%	利润总额的 10% $>$ 错报 $\geq$ 利润总额的 5%	错报 $<$ 利润总额的 5%
资产总额	错报 $\geq$ 资产总额 5%	资产总额 5% $>$ 错报 $\geq$ 资产总额 2%	错报 $<$ 资产总额的 2%

说明:

无

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	控制环境失效;公司董事、监事和高级管理人员舞弊造成重大损失;当期财务报告存在重大错报,而内部控制在运行过程中未能发现该错报;公司审计委员会和公司审计部对内部控制的监督无效。
重要缺陷	未依照公认会计准则选择和应用会计政策;反舞弊程序和控制措施未能有效执行;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充性控制;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	是指除重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

说明:

无

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
直接财产损失	损失 $\geq$ 500 万元	500 万元 $>$ 损失 $\geq$ 100 万元	损失 $<$ 100 万元

说明:

无

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	缺乏民主决策程序；决策程序导致重大失误；违反国家法律、法规；中高级管理人员和高级技术人员流失严重；内部控制重大或重要缺陷未得到整改等。
重要缺陷	内部控制中存在的严重程度低于重大缺陷，不会严重影响内部控制的整体有效性，但仍须引起董事会、管理层的充分关注的控制缺陷。
一般缺陷	内部控制中存在的、除重大缺陷和重要缺陷之外的其他控制缺陷。

说明：

无

(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

无

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

报告期内，公司存在一般缺陷为：公司部分内控制度中涉及的相关名词以及部分员工岗位说明书内容未及时更新；办公系统中未强制用户重置初始密码；信息系统中对已淘汰供应商的标识不明显。

改善措施：根据以上存在的问题，公司将组织对内控制度进行全面梳理，并将内控制度建设和执行情况纳入考核范围，并建立内控制度整改情况跟踪台账；人力部门将对所有的岗位说明书进行汇总并形成完整的岗位描述体系，作为考核和招聘的依据；公司将在办公系统中设置强制修改初始密码的措施；公司将在信息系统中增加状态按键与失效按键的关联性，完善供应商淘汰页面的系统控制事项。

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

☐是 ☒否

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

☐是 ☒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

☐适用 ☒不适用

2. 本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

☒适用 ☐不适用

公司对纳入评价范围的业务和事项建立了内部控制，并有效执行；公司内部控制制度基本能够适应公司管理的要求，内部控制体系整体有效；不存在内部控制涉及或执行方面重大缺陷。2019 年度，公司将深入执行现有的内部控制制度，不断完善内部控制体系，并结合公司经营发展的需要，及时修订和完善各项内部控制制度；加强对销售事项和采购事项的管理及控制；强化信息系统的管理，提升信息系统的安全性和保密性；明确相关事项的处理程序，进一步提升公司内部的控制水平，促进公司健康、可持续发展。

3. 其他重大事项说明

☐适用 ☒不适用



董事长（已经董事会授权）：张崇舜
江苏新日电动车股份有限公司

编号 320100000201901040056



请于每年1月1日至6月30日上
网申报上一年度工商年报,逾期
未报将被标记为经营异常状态或
列入经营异常名录并向社会公
示,年报网址见营业执照左下方。

营 业 执 照

(副 本)

统一社会信用代码 913200000831585821 (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 荆建明 汤加全 虞丽新 郭澳 骆亮 宋朝晖 谈建忠 陆以平

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)



60077712





证书序号: 000445

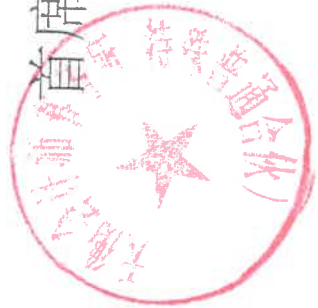
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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: 二〇一二年十二月十一日

证书有效期至: 二〇一九年十二月十一日

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》

发证机关: 江苏省财政厅

二〇一一年十二月十一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书

名称: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
主任会计师: 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(万元): 1002万元
批准设立文号: 苏财会[2011]39号
首次年检日期: 2012-03-28



姓名	骆亮
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1981-06-02
Date of birth	
工作单位	无锡会计师事务所(普通合伙)
Working unit	
身份证号码	320113610602482
Identity card No.	

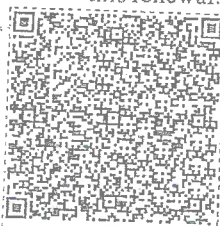


年度检验登记

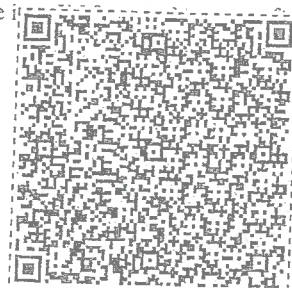
Annual Renewal Registration



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



骆亮(320000100009)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会



骆亮(320000100009)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
/y /m /d

证书编号: 320000100009
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: 2017 年 06 月 17 日
Date of Issuance

2017 06 18

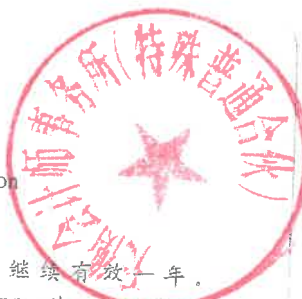


姓名	魏娜
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1980-01-26
Date of birth	
工作单位	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	320825198001260421
Identity card No.	

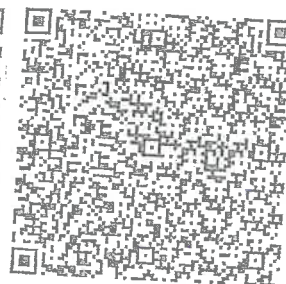
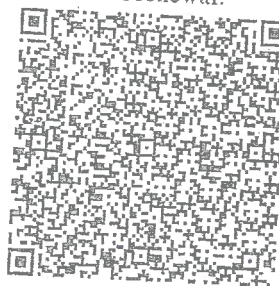


年度检验登记

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:
No. of Certificate

3208003-0015

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2017 年 12 月 12 日
/y /m /d

2017 07 18

魏娜(320000340015)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

魏娜(320000340015)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会