

关于江苏双星彩塑新材料股份有限公司

于 2018 年 12 月 31 日的

内部控制鉴证报告

内部控制鉴证报告

众会字(2019)第 1379 号

江苏双星彩塑新材料股份有限公司全体股东：

我们审核了江苏双星彩塑新材料股份有限公司(以下简称“双星新材”)2018 年 12 月 31 日财务报告内部控制的有效性。

一、管理层对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》及相关规定，设计、实施和维护有效的内部控制，并评估其有效性是双星新材管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对财务报告内部控制的有效性发表鉴证意见。

三、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号-历史财务信息审计和审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证工作。《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号-历史财务信息审计和审阅以外的鉴证业务》要求我们计划和实施鉴证工作，以对财务报告内部控制的有效性是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价财务报告内部控制设计的合理性和运行的有效性，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

四、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较低，根据内部控制鉴证结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

五、鉴证结论

我们认为，双星新材按照《企业内部控制基本规范》及相关规定于 2018 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

六、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供双星新材 2018 年度年报披露之目的使用，未经我所书面同意，不得用作任何其他目的。

(本页无正文)

众华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师

中国注册会计师

中国，上海

2019年3月15日

根据《企业内部控制基本规范》（以下简称“《基本规范》”）、《企业内部控制评价指引》（以下简称“《评价指引》”）及深圳证券交易所《上市公司内部控制指引》等法律法规和规范性文件的要求，结合江苏双星彩塑新材料股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）内部控制制度和评价办法，我们对公司内部控制的的有效性进行了自我评价。

1 董事会声明

公司董事会及全体董事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责任。

建立健全并有效实施内部控制是公司董事会的责任；监事会对董事会建立与实施内部控制进行监督；经理层负责组织领导公司内部控制的日常运行。

公司内部控制的目的是：合理保证财务报告及相关信息真实完整、经营合法合规、资产安全，提高经营效率和效果，促进实现公司发展战略。由于内部控制存在固有局限性，故仅能对实现上述目标提供合理保证。

2 公司基本情况

2.1 公司注册地址、组织形式、总部地址及注册资本

2.1.1 注册地址：江苏省宿迁市宿豫区彩塑工业园区井头街 1 号

2.1.2 组织形式：股份有限公司（上市公司）

2.1.3 总部地址：江苏省宿迁市宿豫区彩塑工业园区井头街 1 号

2.1.4 注册资本：1,156,278,085 元

2 公司基本情况（续）

2.2 公司设立情况

2010 年 8 月，根据 2010 年度第三次临时股东大会决议和中国证券监督管理委员会《关于核准江苏双星彩塑新材料股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2011]713 号）的核准，并经深圳证券交易所同意，双星新材向社会公开发行人民币普通股股票 5,200 万股，每股面值壹元（CNY 1.00），每股发行价为人民币伍拾伍元（CNY 55.00），可募集资金总额为人民币贰拾捌亿陆仟万元整（CNY 2,860,000,000.00）。双星新材于 2011 年 7 月 8 日取得宿迁市工商行政管理局核发的 321300000005816 号《企业法人营业执照》。

2012 年 4 月 18 日，根据 2011 年度股东大会决议和修改后章程的规定，公司申请转增注册资本人民币 208,000,000 元，公司以 2012 年 5 月 25 日的总股本 208,000,000 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，共计转增 208,000,000 股。资本公积金转增股本实施后，公司股本总数为 416,000,000 股，每股面值 1 元，共计 416,000,000 元。双星新材于 2012 年 6 月 20 日取得宿迁市工商行政管理局核发的 321300000005816 号《企业法人营业执照》。

根据公司 2013 年 10 月 10 日 2013 年度第二次临时股东大会决议和中国证券监督管理委员会核准（证监许可[2014]612 号），同意公司非公开发行人民币普通股，增加注册资本人民币 135,790,494.00 元，变更后的注册资本为人民币 551,790,494 元。此次非公开发行股票募集资金净额为人民币 1,367,939,377.08 元，其中：新增股本人民币 135,790,494.00 元；出资额溢价部分为人民币 1,232,148,883.08 元，全部计入资本公积。此次发行新股业经众华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的众会验字(2014)第 4614 号《验资报告》验证。双星新材于 2014 年 10 月 8 日取得江苏省宿迁工商行政管理局核发的 321300000005816 号《企业法人营业执照》。

2015 年 5 月 21 日，根据 2015 年度股东大会决议和修改后章程的规定，公司申请新增的注册资本为人民币 165,537,148 元，公司以 2015 年 6 月 8 日的总股本 551,790,494 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股，共计转增 165,537,148 股。资本公积金转增股本实施后，公司股本总数为 717,327,642 股，每股面值 1 元，共计 717,327,642 元。双星新材于 2015 年 8 月 14 日取得江苏省宿迁工商行政管理局核发的 321300000005816 号《企业法人营业执照》。

2 公司基本情况（续）

根据 2017 年 1 月 10 日公司收到中国证券监督管理委员会出具的《关于核准江苏双星彩塑新材料股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可〔2017〕55 号），核准公司非公开发行不超过 180,000,000 股新股。公司本次非公开发行新增股份 172,117,039 股，本次非公开发行新增股份后公司总股本为 889,444,681 股。此次发行新股业经众华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的众会字（2017）第 2243 号《验资报告》验证。

根据 2017 年 5 月 18 日的 2016 年年度股东大会决议和修改后章程的规定，贵公司申请新增的注册资本为人民币 266,833,404 元，公司以 2017 年 4 月 18 日的总股本 889,444,681 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股，共计转增 266,833,404 股。资本公积金转增股本实施后，公司股本总数为 1,156,278,085 股，每股面值 1 元，共计 1,156,278,085 元。双星新材于 2017 年 8 月 8 日取得江苏省宿迁工商行政管理局核发的 913213001423289417 号《营业执照》。

截止于 2018 年 12 月 31 日，本公司总股本为 1,156,278,085 股，实际控制人吴培服直接持有本公司 315,946,969 股，其中有限售条件的股份 236,960,227 股，无限售条件的股份 78,986,742 股。另外，实际控制人吴培服通过宿迁市迪智成投资咨询有限公司间接持有本公司 37,264,500 股，通过宿迁市启恒投资有限公司间接持有本公司 39,013,650 股，直接和间接合计持有本公司 392,225,119 股，占总股本的 33.92%。

截止于 2018 年 12 月 31 日，吴培服先生累计质押本公司股票 17,650 万股，占公司股份总数的 15.26%。宿迁市启恒投资有限公司截止于 2018 年 12 月 31 日累计质押公司股份数量为 6,084 万股，占公司总股本的 5.26%。

2 公司基本情况（续）

2.3 公司的业务性质和主要经营活动

2.3.1 业务性质

本公司从事新型塑料包装薄膜以及光学膜的研发、生产和销售，主要产品为聚酯薄膜、光学膜等。

2.3.2 经营范围

本公司经营范围为：光电新材料、光学膜、太阳能电池背材膜、聚酯电容膜、聚酯工业基材；高分子复合材料技术研发；包装材料生产、化工材料（除化学危险品）销售；包装装潢印刷品印刷、其他印刷品印刷；经营本企业自产产品及技术的出口业务；经营本企业生产、科研所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品及技术除外）；经营进料加工和“三来一补”业务。道路普通货物运输。

2.3.3 主要经营活动

本公司主要产品包括聚酯薄膜、真空镀铝膜、PVC 功能薄膜、光学薄膜等。

3 公司内部控制制度制定的目的和原则

内部控制环境包括影响、制约本公司内部控制建立与执行的各种因素，是实施本公司内部控制的基础，包括：治理结构、组织机构设置与权责分配、企业文化、人力资源政策、内部审计机制与反舞弊机制。

公司已按照《中华人民共和国公司法》的规定，建立了股东会、董事会与监事会，分别履行决策、管理与监督职能。按各自的《议事规则》开展工作。按照公司实际情况建立了相应的各种内部控制机构，如审计委员会。本公司按照公司业务、管理与内部控制的需要设置了相应的各种业务管理部门。制定了各业务、管理部门的内部管理制度与员工手册。制定了为社会提供优质产品（服务）、稳健且诚信经营、遵守法律法规的经营指导思想。

公司要求每位员工，包括高级管理人员应当加强职业修养和业务学习，遵守诚实守信的职业操守，遵纪守法，不损害投资者、债权人与社会公众的利益，公司制定了《董事、监事、高级管理人员薪酬管理制度》。对于人力资源这一影响本公司内部控制的关键因素给予足够重视，选聘员工时重视其职业道德素养与专业胜任能力；对员工进行切合实际的培训；对价值取向和行为特征符合公司经营指导思想和企业文化将提拔或安排到重要、关键岗位，以保证公司内部控制制度能得到切实执行。建立了各类各级员工的业绩考核制度并严格执行，促进各类各级员工的责、权、利的有机统一和公司内部控制的有效执行。

公司建立了独立的内部审计机构并直接对董事会负责；按内部审计制度规定开展内部审计工作，具体负责对生产经营活动和内部控制执行情况的监督和检查，包括进行检查和审核，提出改进建议和处理意见，确保内部控制的贯彻实施和生产经营活动的正常进行。对公司财务部和市场部等主要部门负责人进行经济责任审计。建立了投诉举报制度以开展反舞弊工作。本公司鼓励员工就财务报告和信息披露方面的弄虚作假、对未经授权、滥用职权或采取其他不法行为侵占、挪用本公司财产现象、在开展本公司业务时非法使用本公司财产牟取不当利益的行为向本公司董事会或监事会、审计委员会或类似机构予以举报，以杜绝舞弊发生。

3 公司内部控制制度制定的目的和原则（续）

3.1 内部控制的目标

建立健全并有效实施内部控制是本公司董事会及管理层的责任。合理保证企业经营管理合法合规、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，促进企业实现发展战略。公司通过制定和执行各项内部控制制度，确保公司“三会”和高管人员的职责及制衡机制基本能够有效运作，并实现了公司决策程序和议事程序民主化、透明化，公司内部监督和反馈系统基本健全、有效。同时，相关的制度对公司的法人治理结构、组织控制、业务控制、信息披露控制、会计管理控制、内部审计等做出了明确规定，保证了公司内部控制系统完整，有效，实现了公司规范、安全、顺畅的运行。根据不相容职务必须分离的内部控制原则，公司在经营业务的各个环节均制定了详尽的岗位职责分工，使公司能够做到资产保管与会计相分离；经营责任与会计责任相分离；授权与执行、保管、审查、记录相分离。对于公司重大投资、关联交易、对外担保、募集资金使用等重大事项，按金额及权限分别由总经理、董事会审批或经股东大会批准，有效地控制了经营业务活动风险。公司已建立健全并有效执行内部控制制度，保证业务活动的有效进行，保护资产的安全、完整，防止、发现和纠正错误与舞弊，为财务会计资料的真实、合法、完整等目标的达成提供合理的保证。

3.2 内部控制建立和实施的原则

3.2.1 全面性原则

内部控制在层次上应当涵盖公司董事会、监事会、经理层和全体员工，在对象上应当覆盖公司总部各部门和各分子公司，明确业务处理过程中的基本控制点，在流程上应当渗透到决策、执行、监督、反馈等各个环节。内部控制应当约束公司内部涉及工作的所有人员，任何人都不得拥有超越内部控制的权力。

3.2.2 重要性原则

内部控制应在全面控制的基础上，关注重要业务事项和高风险领域。

3 公司内部控制制度制定的目的和原则（续）

3.2.3 制衡性原则

内部控制应当保证公司内部机构、岗位的合理设置及其职责权限的合理划分，坚持不相容职务相互分离，确保不同机构和岗位之间的权责分明、相互制约、相互监督。

3.2.4 适应性原则

内部控制应当与公司经营规模、业务范围、风险状况及公司所处的环境相适应，并随着公司外部环境的变化、业务职能的调整和管理要求的提高，不断修订和完善。

3.2.5 成本效益原则

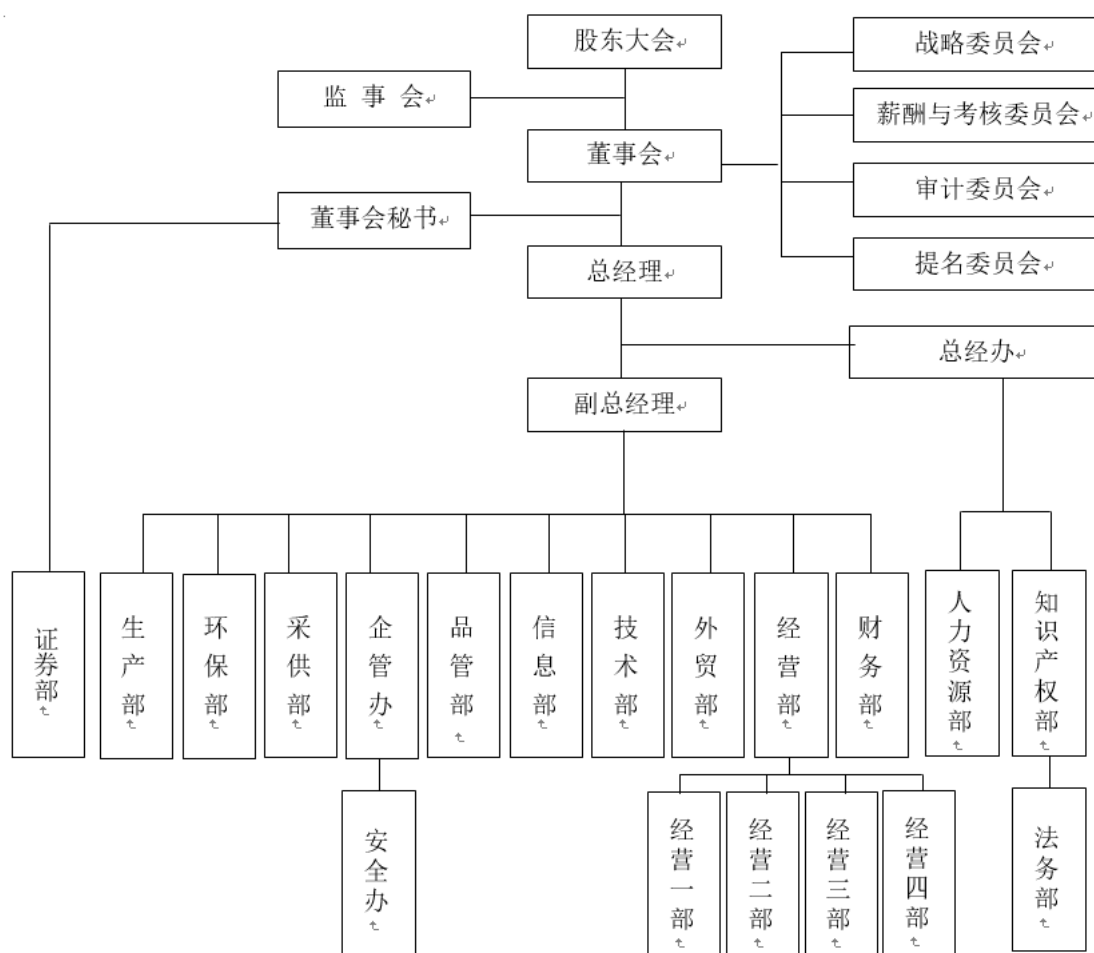
内部控制应当在保证内部控制有效性的前提下，合理权衡成本与效益的关系，争取以合理的成本实现内部控制目标。

3.2.6 合法性原则

公司内部控制制度应遵照国家有关法律法规、《企业内部控制基本规范》和有关政府监管部门的监管要求并结合公司的实际情况制定。

4 内部控制评价工作的总体情况

公司董事会授权内审部负责内部控制评价的具体组织实施工作，公司组织结构框架如下：



4 内部控制评价工作的总体情况（续）

公司已按照《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》及相关法规的要求和本公司章程的规定，公司建立了股东大会、董事会、监事会和经理层“三会一层”的法人治理结构，制定了其议事规则，明确决策、执行、监督等方面的职责权限，形成科学有效的职责分工和制衡机制，保障了“三会一层”的规范运作。

股东大会是公司的最高权力机构，依法行使如决定公司的经营方针和投资计划，审批公司的年度财务决算方案、年度利润分配方案、股权激励计划、定向增发等公司重大事项。股东大会能够确保所有股东、特别是中小股东享有平等地位，确保所有股东能够充分行使自己的权利。股东大会依法每年至少召开一次，在符合法规规定的情况下可召开临时股东会。

董事会是公司的决策管理机构，对公司内部控制体系的建立和监督负责，确定内部控制的政策和方案，监督内部控制的执行。董事会下设了战略、审计、提名、薪酬与考核四个委员会，依法设置了规范的人员结构，并制定了相应的实施细则。董事会由七名董事组成，其中独立董事三名，公司独立董事均已获得独立董事资格证书，具备履行其职责所必需的基本知识和工作经验，诚信勤勉，踏实尽责，在审议募集资金使用、股权激励计划、发展战略与决策机制等重大事项决策中独立客观地做出判断，有效发挥独立董事作用。

监事会是公司的监督机构，对公司的经营管理活动以及董事会、经理层执行职务的行为进行监督及检查，向股东大会负责并报告工作。监事会由三名监事组成，其中股东代表监事两名，职工代表监事一名。

公司经理层在董事会的领导下，负责执行股东大会、董事会的决议，总经理全面主持公司日常生产经营和管理工作，各高级管理人员分别主管公司的销售、采购、计划、生产、财务和人力资源等业务环节。

5 内部控制评价的依据

本次内部控制评价旨在根据《基本规范》及《评价指引》等法律法规的要求，结合公司内部控制管理制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，对公司截至 2018 年 12 月 31 日内部控制的设计与运行的有效性进行评价。

6 内部控制评价的范围

本次内部控制评价的范围涵盖了公司及所属部门，纳入评价范围的业务和事项包括：组织架构、发展战略、人力资源、目标管理及风险控制、社会责任、企业文化、风险评估、资金运营、投资、融资、采购、销售、存货、固定资产、无形资产、工程项目、研发管理控制、担保、外协加工、财务报告、合同管理、对外提供财务资助、关联交易、对控股子公司的管理控制、销售与收款活动控制、采购与付款活动控制、突发事件管理、内部信息传递、信息系统等内容。

上述业务和事项的内部控制涵盖了公司当前经营管理的主要方面，不存在重大遗漏。

7 内部控制评价的程序和方法

公司内部控制评价工作严格遵循《基本规范》、《评价指引》的要求，在分析经营管理过程中的高风险领域和重要业务事项后，制定科学合理的评价工作方案，确定检查评价方法，并严格执行。

公司内部控制评价程序主要包括：制定评价工作方案、组成评价工作组、实施现场测试、认定控制缺陷、汇总评价结果、编报评价报告等环节。

评价过程中，综合运用个别访谈、问卷调查、专题讨论、抽样检查、穿行测试、实地查验和比较分析等方法 and 手段，充分收集公司内部控制设计和运行的有效证据，如实填写评价工作底稿，研究分析内部控制缺陷。

公司内部控制评价采用的评价方法是适当的，获取的评价证据是充分的。

8 公司内部控制制度

8.1 内部环境

8.1.1 管理理念与经营风格

公司由管理层负责企业运作以及经营策略和程序的制定、执行与监督。董事会对其实施有效地监督。管理层对内部控制包括信息技术控制、管理人员以及财务工作给予高度重视，对收到的有关内部控制弱点及违规事件报告及时作出处理。公司以“自加压力，争创一流，加快发展，奉献社会。”为企业精神，诚实守信、合法经营。

8 公司内部控制制度(续)

8.1 内部环境（续）

8.1.2 治理结构

根据《公司法》、《证券法》等法律法规的要求，公司建立了较为完善的法人治理结构、权力机构、决策机构、监督机构，与经理层之间权责分明、各司其职、相互制衡、科学决策、协调运作。在公司法人治理方面，公司制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《独立董事制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作规则》、《对外担保管理制度》、《关联交易决策制度》、《对外投资管理办法》、《募集资金使用管理制度》和《信息披露管理制度》等重大规章制度，并在实际经营中严格遵照执行，以保证公司规范运作，健康发展。

董事会下属四个专门委员会：战略委员会、薪酬与考核委员会、审计委员会、提名委员会。公司股权多元化，董事、监事来源多样化，治理结构进一步完善，股东大会、董事会、监事会决策的科学性、高效性得到提高。经股东大会表决通过，公司聘请了三位独立董事，其中有在上市公司担任独董经验的专家学者及法学专家，占董事会成员的三分之一以上；同时增强监事会的力量，监事会换届后，除控股股东提名两位监事外，另外一名为公司职工代表大会选举的职工监事，并担任监事会主席。

公司已建立了证券部、财务部、法务部、生产部、供应部、销售部、设备部、售后服务部、人力资源部等内部组织管理机构。并明确了各部门权责分明，确保控制措施有效执行，明确规定了各部门主要职责，形成各司其职、各负其责、相互配合、相互制约、相互监督的内部控制体系。

8.1.3 组织机构

公司建立分级授权制度。各级授权适当，职责分明，并对授权逐步实行动态管理，并建立有效的评价和反馈机制，对已不适用的授权及时修改或取消授权。

公司修订完善了各项规章制度，确定了公司的机构和岗位设置、职务任免、薪酬管理、竞聘上岗、员工培训、考核与奖惩等内容，明确了公司机构和岗位工作职责及业务操作规范流程。公司加强对员工素质的提高，确保企业内部激励机制和监督约束机制得以逐步完善，营造科学、健康、公平、公正的人事管理环境。公司人力资源管理部门负责拟定相关人力资源管理制度并负责具体实施和持续改善。

8 公司内部控制制度(续)

8.1.4 人力资源政策

公司制定并实施关于员工聘用、培训、辞退与辞职、薪酬、考核、健康与安全、晋升与奖惩等方面的管理制度形成有利于企业可持续发展的合理的人力资源结构和有效的激励约束机制。公司管理层重视各个工作岗位胜任能力的设定，以及知识和能力的要求。通过岗前培训，上岗考核以及展开多种形式的后期教育培训，使员工们能够胜任各自的工作。高度重视激励与约束运行机制：在管理上务求实效，务求实绩、务求实惠。把集团利益与员工利益紧密结合，建立、完善薪酬管理制度，月考季奖年综评奖励制度、业绩考核制度等一系列激励机制；在制度上建立比较完善的规章制度、管理措施、行为规范，以制度管人，做到有规章可循、有规范可依，促进员工自觉性、能动性和创造性。在人才使用上努力做到人尽其才，才尽其用；完善了以岗定薪、岗变薪异、优胜劣汰、能上能下的企业的竞争机制和人事考评制度，充分调动了广大员工特别是公司骨干的积极性。

8 公司内部控制制度(续)

8.1.5 目标管理及风险控制

建立和完善符合现代管理要求的公司治理结构及内部组织架构，形成科学的决策机制、执行机制和监督机制，保证公司经营管理目标的实现；建立有效的风险控制系统，强化风险管理，保证公司各项经营业务活动的正常有序运行；建立良好的公司内部经营环境，防止并及时发现、纠正各种错误、舞弊行为，保护公司财产的安全、完整，减少跑冒滴漏，保证股东利益的最大化；确保国家有关法律法规和公司内部控制制度的贯彻执行。

8.1.6 企业文化

公司一直以来重视加强企业文化建设，通过完善和加强宣传企业文化理念，公司得以提高人员素质、团队精神和工作效率，全面打造和提升企业核心竞争力。公司通过制定员工劳动保护制度，对员工进行职业健康培训，以保护公司的员工身体健康，为公司员工提供良好的就业环境。公司积极致力于对社会的回馈,对发生的一些自然灾害提供资金捐赠，看望受捐助家庭。

8.1.7 社会责任

公司按照国家法律法规的规定，制定和完善了安全生产、环境保护、质量管理、员工权益保护等各方面的相关制度，有效履行了应尽的社会责任。

8.1.8 生产管理方面

公司配置了国内外先进的设备仪器，具备较强的新产品开发手段；加大技术改造和技术开发力度，重点开发技术含量高、附加值高、具有国际先进水平的产品，不断完善质量保证体系，持续改进精益生产管理模式，跟上技术发展潮流，保持公司的优势，并且有较强的成本优势和价格优势。

8.1.9 质量管理方面

公司已通过 ISO9001:2008 质量管理体系认证、ISO14001:2004 环境管理体系认证、OHSAS18001:2007 职业健康安全管理体系认证、全国工业生产许可认证。

8 公司内部控制制度(续)

8.1.9 质量管理方面（续）

（1）设立专职的进货检验部门，配备充足的资源（包括人员、设施），对所有的原材料、外协件按规定的抽样方法及判定准则进行检验，并能及时将信息反馈到制造厂家，定期组织人员对所有的原材料、外协件厂家进行评审，督促其改进、完善产品质量。

（2）工序加工过程中的质量由品控部进行控制，通过精益生产管理，由抽检、巡检质量控制模式变为自检，关键工序设立专检人员，有效的控制和提升了产品质量；所有的检查员都必须进行培训后，才可以上岗，按照检验标准规定进行检验。生产过程中都制定了详细的作业指导书，对关键工序设立了质量控制点，并采用统计技术进行管理。

（3）新产品的开发严格贯彻质量第一的方针，开发每种新产品都能制定详细的质量计划。

（4）销售处设有专职的人员对客户提供服务，品控部在 48 小时内解决或答复客户的投诉或提出的问题。品控部组织定期对公司的质量体系进行审核，每月出具质量分析报告，保证质量体系有效运行。进行严格的质量考核，拥有质量否决权。

8.1.10 信用政策方面

公司为加大市场的流动性，对部分客户从原先的款到发货变为 6 月账期，有利于公司下游顾客的产品销售周期，加大对公司采购力度，公司也加强对部分客户的跟踪力度。

8.2 风险识别、评估和对策

公司通过年度的战略回顾与讨论、每月月初召开的经营分析会议、常务工作会议等措施来及时发现和防范风险。计划通过搜集内部和外部风险信息，完成全面风险评估，识别影响企业运作的潜在事件，确认风险评分标准，制定风险管理策略，实施风险管理解决方案，形成风险管理基本流程，把相关风险管控到一个企业可接受的水平；通过与内控流程进行比对，完善内部控制体系，建立从战略出发，以风险为导向的，符合《企业内部控制基本规范》的内部控制体系；通过制定全面风险管理规划，强化风险观念，推广风险管理文化，初步建立风险管理信息沟通机制和风险管理绩效考核机制以构建全面风险管理框架体系。

8 公司内部控制制度(续)

8.2 风险识别、评估和对策（续）

公司根据业务现状及发展需要，确立了整体发展目标及发展思路：通过募集资金投资项目的实施，进行技术改造，提高生产能力，扩大产量，强化技术创新能力，不断完善质量，提升产品品质，进一步提高市场竞争力；依靠品牌优势和营销创新，做好全国化营销网络扩张工作，实现营业收入和盈利能力的持续增长。通过收集公司内外风险信息和案例，对重要经营活动进行分析与评估，做到风险可控。

8.2.1 经营风险

8.2.1.1 公司的延伸行业产业链

公司主要从事先进高分子复合材料、光电新材料、光学膜、太阳能电池背板、聚酯电容膜、信息材料、热收缩材料等聚酯薄膜的研发、生产和销售。公司统筹推进“五大板块”总体布局，产品向液晶显示、智能手机、触摸面板、汽车、建筑节能玻璃光伏新能源等领域全面升级，尤其在聚酯功能膜材料、光学材料、节能窗膜、信息材料、新能源材料等方面战略推进，服务于新兴产业更多领域。坚持创新发展，总量突破，夯实品牌经营，形成了以特色产品、功能性产品、高性能产品三大类产品。

分析及对策：

公司目标成长为具有核心竞争力的先进高分子复合材料企业，推进企业向更高质量发展。我国是高分子材料的产业大国，高分子材料作为重要工业支撑的材料，广泛应用于国民经济各个领域，其中重要分类是先进高分子材料，国家新材料产业“十三五”规划明确提出，将先进高分子材料列入重点发展六大材料之一，预计未来将有数万亿的市场规模空间，前景广阔。公司将继续通过科技创新，拓宽高分子材料领域发展路径，实现产品高端化、市场国际化，进而实现国产化替代，推进企业长远发展。通过自主研发，继续加大技术研发创新投入和新产品开发，重点发展以五大板块为核心的创新产品，通过科技创新聚焦市场，立足需求，提升效益，保持光学材料、节能窗膜、信息材料、新能源材料等优势产品持续增长，彰显出科技创新支撑引领作用，形成持续成长的新动力，领跑同行。

8 公司内部控制制度(续)

8.2 风险识别、评估和对策（续）

8.2.1.2 购进原料价格波动的风险

公司属于聚酯材料生产企业，原料主要为 MEG、PTA 等产品，用量较大，其市场价格波动主要受到石油市场行情影响，公司购进的原料存在价格波动的风险，可能影响公司的毛利率，进而影响公司的盈利能力。

分析及对策：

一般情况下公司生产经营主要针对已签订合同或拟签订合同而购进的存货，公司将根据合同的情况科学合理安排公司的存货采购计划，增加存货的采购次数，减少采购存货的数量，减少公司存货的库存，以达到最优库存量，提高存货的周转率，进一步提升公司的盈利能力。随着石油市场的不稳定以及同行业竞争对手的进入，市场的竞争日趋激烈，存在市场产品的价格下降风险，可能降低公司的毛利率，影响公司的盈利能力。

8.2.2 管理风险

8.2.2.1 公司规模快速扩张带来的管理风险

公司经过多年发展，产品已基本覆盖聚酯薄膜上下游的主要环节和主要产品领域，募投项目使公司进一步提升聚酯薄膜生产能力，丰富聚酯薄膜产品品种，扩大高端市场产品产能，提高国内外市场地位。伴随着公司业务的快速发展，如公司不能进一步提升管理水平，组织模式、管理制度和管理人员不能适应公司内外环境的变化，将给公司带来不利影响。

分析及对策：

通过加强渠道建设，营销网络遍布国内大部分地区，并就近开展服务，经过多年的销售服务优势和产品开发优势，充分满足客户的需求，探索营销新模式创新，电商平台完善渠道布局，实现了线上销售持续提升，通过网络平台的建设，为更多新产品市场的拓展和品牌延伸夯实了基础。

8 公司内部控制制度(续)

8.2 风险识别、评估和对策（续）

8.2.3 出口和汇率波动风险

8.2.3.1 公司加大国外销售带来的汇率风险

公司海外销售占比相对较低，如果国外相关地区出现经济增速放缓或其他重大不利情况，或者我国和主要出口国家、地区，对公司相关产品的监管政策、进出口法律法规发生不利变动，或者人民币汇率发生不利变动，会给公司经营和盈利能力产生一定影响，公司存在一定的出口和汇率波动风险。

分析及对策：

公司积极发挥主观能动性，充分提高风险意识，密切关注国内外金融市场的变化，建立汇率风险防范机制，积极运用各种避险方式。公司强化内部管理，提高效率，加大创新，降低成本，加快升级转型，提升出口产品竞争力，不断提高盈利能力和抗风险能力。

8.2.4 行业风险

8.2.4.1 公司发展新项目光学膜带来的市场开拓风险

公司光学膜及其应用产品的产能预计将逐步增加，如果市场容量增长未达到预期，或者公司在产能提高的同时无法有效积极拓展市场，将可能导致公司销售收入不能相应增长，或引起公司新增产能闲置，光学膜产能的提升将带来市场拓展的风险。

分析及对策：

光学聚酯薄膜及其应用产品为未来聚酯薄膜的主要发展方向。在此趋势下，国内一些企业通过直接投资、参股、合作等方式进入了该领域，公司做为国内生产规模最大、品种最齐全、种类最多的聚酯薄膜龙头企业，在行业内有很好的品牌和市场优势，公司通过建设布局光学聚酯薄膜及其应用产品，将有利于公司稳固在聚酯薄膜行业的地位和优势。

8 公司内部控制制度(续)

8.3 控制活动

控制活动是指为确保风险管理策略有效执行而制定的制度和程序，包括核准、授权、验证、调整、复核、定期盘点、记录核对、职能分工、资产保全、绩效考核等。公司正逐步建立、完善报告期内一贯、有效遵守的内部控制。这些控制包括但不限于以下内容：

8.3.1 货币资金管理

本公司制订了《货币资金控制制度》，财务部门设立专职人员管理货币资金，严禁未经授权的人员接触与办理货币资金业务。本公司的货币资金审批权限最终集中于总经理。

公司银行帐户需经主管财务会计工作的人员管理，不存在非财务会计部门管理外的其他银行帐户。每月末银行存款余额对账单的获取、调节表的编制与核对由银行存款出纳人员以外的其他指定人员实施。网上交易时，所用密码仅有经授权的人员使用，交易范围与金额均经授权后由相关人员进行。

经营业务的现金收入及时解缴银行，日常业务所需现金支出由库存现金支付，不存在现金坐支情况。库存现金每月末由现金出纳人员以外的人员进行盘点确认。

本公司用于货币资金收付业务的印章由指定人员保管与使用，并对使用情况进行完整且无遗漏的登记。

本公司所有商业票据包括支票、商业承兑汇票等均由财务会计部门统一出具并保管未使用的空白票据。因填写、开具错误或其他原因导致票据作废的，均由财务会计部门统一存放保管，不得随意销毁，以供需要时查阅。已收取的商业票据转让时，视同货币资金支付并实施相应的核准程序。

8 公司内部控制制度(续)

8.3 控制活动（续）

8.3.2 采购与付款

本公司设置采购部专职从事原材料等采购业务，并已制订了《采购与付款控制制度》。

本公司从事采购业务的相关岗位均制订了岗位责任制，并在请购与审批、询价与确定供应商、采购合同的谈判与核准、采购、验收与相关会计记录、付款申请、审批与执行等环节明确了各自的权责及相互制约要求与措施。

采购计划依据各部门提供的计划，并按计划实施采购。对计划外的请购事项，按照计划外付款程序实施审核批准。

对主要原料和产品的供应商，在决定向其采购前实施评价制度。由公司总经理、采购部、办公室定期实施评价，所评价的内容包括所供商品的质量、价格、交货及时性、付款条件、供应商资质与其经营状况等。依据评价结果确定供应商或按评价结果进行调整。

对小额零星、紧急需求，公司确定基本的供应商范围，如无特殊情况则在确定的范围内选择供应商实施采购。

主要原材料与大宗劳务采购付款条件的确定由总经理批准。

采购所需支付的款项按照合同约定条款支付，合同规定取得货物或劳务后支付或分次支付的，按照仓储部门验收单据或生产项目部的通知审核后支付，分次支付时由采购人员提出付款申请，经指定的专职人员审核后通知财务会计部门支付。

仓储部门验收不符合采购合同规定的货物需要退还供应商的，由负责采购的人员负责接洽与退还。

财务部门指定专职人员管理未付款项，并与供应商定期核对。

8 公司内部控制制度(续)

8.3 控制活动（续）

8.3.3 生产与仓储

本公司为了生产管理已制定了《生产管理制度》并制订了《存货管理制度》。

从事生产管理人员在接到客户订单后要仔细分析订单要求，并作出生产计划安排，后立即组织车间相关人员按照计划生产，保证生产在受控状态下进行。及时跟踪生产进度，保证生产的产品达到客户的需要。

从事存货管理业务的相关岗位均制订了岗位责任制，并在请购与审批、审批与执行、验收与付款、保管与记录、发出申请、审批与记录、存货处置的申请与审批、申请与记录等环节明确了各自的权责及相互制约要求与措施。

存货采购计划依据采购部门提供的采购计划，按照年度（季度）计划编制。超过计划未列入的事项，按照经授权人员批准的采购计划予以更改。

存货验收按照采购合同所列品种、规格、型号、数量、质量标准等事项实施，对验收不合格的货物标明退货字样并单独堆放，并通知采购部门予以退货。

存货发出的计价方式为：加权平均法，并一贯采用。

期末库存存货进行盘点，年末全面盘点存货，盘点中产生的盈亏分析属于正常损耗的，计入当期发出成本，属于非正常损失的，分析产生损失的原因后按规定程序报有关部门与人员批准后予以注销。

8 公司内部控制制度(续)

8.3 控制活动（续）

8.3.4 销售与收款

本公司销售部及财务部负责销售业务的执行及收款业务，并因此制订了《销售和收款控制制度》。

本公司从事销售业务的相关岗位均制订了岗位责任制，在销售合同的审批、签订与办理发货；销售货款的确认、回收与相关会计记录；销售退回货品的验收、处置与相关会计记录；销售业务经办人与发票开具、管理；坏账准备的计提与审批、坏账的核销与审批等环节明确了各自的权责及相互制约要求与措施。

本公司依据上一年度的实际销售情况结合对本年度产品定位与市场分析情况制订本年度的销售计划，明确销售业绩目标、责任人员与考核要求。公司制订并实施了定价控制制度、折扣标准及收款政策等销售管理制度。

销售部门依据经规定程序批准正式签定的合同递交订单、同时编制销售发票开具通知单送交财务会计部门，由财务会计部门专职人员在对客户信用情况与实际发货出库记录审核无误后开具发票。

所有销售回款均由财务会计部门实行收取与核算，销售人员不得直接接触销售现款，不得直接收取货款。

销售部门负责应收账款的催收，催收记录包括往来函电均妥善保存。对超过合同约定收款期限而未收回的货款由财务会计部门督促销售部门进行催收。

销售部门建立客户销售台账，对每一客户记录其采购信息，包括采购数量与金额、销售回款过程、应收款项余额变动及信用额度使用情况，评估其信用情况与失信风险。

因销售业务获取的商业票据均交财务会计部门办理收取或贴现。

8 公司内部控制制度(续)

8.3 控制活动（续）

8.3.5 固定资产管理

本公司办公室、销售部和生产项目部分别按各自的范围管理固定资产，本公司已制订了《固定资产管理及核算制度》。

从事固定资产管理业务的相关岗位均制订了岗位责任制，并在请购与审批、审批与执行、验收与付款、保管与记录、投保申请与批准、处置申请与审批等环节明确了各自的权责及相互制约要求与措施。

本公司已制订固定资产业务流程，规定了固定资产采购、验收、付款、移交使用部门等各环节的权限与责任。

投资者投入、接受捐赠、债务重组、企业合并、非货币交换、无偿划入的固定资产，均进行验收并列入台账予以管理及核算。

所有的固定资产均编有识别编码。并建立相应台账与目录实施管理。对经营性租赁租入、借入使用、代管的固定资产另设台账登记，以免与本公司自有资产相混淆。

固定资产在本公司范围内需要移动的，由移出与移入部门共同办理交接手续。固定资产处置时，对使用期满、正常报废的固定资产，由固定资产使用部门提出申请，经固定资产管理部门核实后按规定程序报经批准后予以处置；对使用期未满，非正常报废的固定资产，由使用部门提出申请，由固定资产管理部门组织技术鉴定，确实应报废的，按规定程序报经批准后予以处置；重大的固定资产处置事宜采取集体会议审批方式审批，并有完整记录，处置事宜由非固定资产管理部门或管理人员进行，处置价格的确定按规定程序批准后执行，重大资产的处置价格委托中介机构评估，按不低于评估价的价格执行。处置收益均由财务会计部门统一核算。

固定资产出租、出借的，由固定资产管理部门与财务会计部门按规定程序报经批准后执行。出租与出借的费用与收益均由财务会计部门统一核算。

8 公司内部控制制度(续)

8.3 控制活动（续）

8.3.6 投资管理

本公司证券部负责管理对外投资业务，公司董事会负责对子公司的控制进行具体安排。本公司已订立以下制度《投融资与资产处置管理制度》与《对子公司的控制制度》。

从事对外投资业务的相关岗位均制订了岗位责任制，并在投资项目可行性研究与评估、投资决策与执行、投资处置审批与执行、投资绩效评估与考核等等环节明确了各自的权责及相互制约要求与措施。

从事对外投资业务的人员均接受过相关专业教育、具有金融、投资、财会与法律方面的专业知识。

对外投资业务已制订相关业务流程，业务流程中明确主要环节的责任人员、风险点及控制措施、控制要求、相关责任追究等事项，按照授权制度的规定由各级人员实施审批。

对外投资按照经股东大会（或董事会）批准的投资计划实施投资。投资前由证券部负责开展投资可行性研究，如投资项目金额较大的委托有能力信誉好的中介机构实施研究，依据研究结果对投资项目进行全面分析后，编制投资建议书，如有必要则派遣人员对被投资项目实施地考察。投资建议书提交董事会进行初步审查，审查后认为可行的，提交股东大会讨论决策。

本公司对子公司实行与财务报告相关的管理控制、经营业务层面的控制、重大筹资活动的控制等各种控制，包括派遣主要管理人员，统一会计政策与会计估计、参与年度计划的编制与审查、确定其业务开展范围与权限体系、重大投资与筹资、重大交易的专门审查等，并通过类似项目的合并审查、总额控制等措施防范子公司采用分拆项目的方式绕过授权限制。

本公司内部审计机构定期与不定期的对子公司实施审计监督，督促其健全内部控制制度体系的建设与执行。所有对外投资的投资收益均由财务会计部门实施统一核算，不存在未列入本公司会财务报表的账外投资收益。

8 公司内部控制制度(续)

8.3 控制活动（续）

8.3.7 商誉

本公司严格遵守《企业会计准则》中对于商誉的相关规定。商誉是企业合并成本大于合并时取得的被购买方各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额，其存在无法与企业自身分离，不具有可辨认性，不属于无形资产准则所规范的无形资产。公司应按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定对商誉进行减值测试，重点关注商誉所在资产组或资产组组合是否存在减值迹象，并恰当考虑该减值迹象的影响，定期或及时进行商誉减值测试；对企业合并所形成的商誉，不论其是否存在减值迹象，公司都应当至少在每年年度终了进行减值测试。

对因企业合并形成的商誉，公司应在充分考虑能够受益于企业合并的协同效应的资产组或资产组组合基础上，自购买日起按照一贯、合理的方法将其账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合，在后续会计期间保持一致并据此进行减值测试。

进行减值测试时应当结合可获取的内部与外部信息进行，充分关注资产组或资产组组合的宏观环境、行业环境、实际经营状况及未来经营规划等因素，以合理判断是否存在减值迹象。

8.3.8 担保与融资

本公司已从严制定《对外担保决策制度》规范担保决策程序和责任制度，明确担保原则、担保标准和条件、担保责任等相关内容，加强对担保合同订立的管理，及时了解和掌握被担保人的经营和财务状况，防范潜在风险，避免或减少可能发生的损失。

本公司已从严制定融资决策程序管理制度，规定了公司融资类型，规范了融资行为、程序，规定了审批权限，要求跟踪检查融资的执行情况、融资款项的使用情况及使用效果，及时编制融资资金使用情况报告。并按决策权限向总经理办公会、董事会、股东大会报告。公司在报告期内及时归还融资利息和本金，树立了公司良好的信用。

8 公司内部控制制度(续)

8.3 控制活动（续）

8.3.9 诉讼和理赔

本公司已设立法务部，认真落实公司逾期应收款清收精神，组织清理债权工作搜集和整理相关合同、承诺书、发票、债务凭证等资料，特别要保存原始债权凭证。同时建立债务人档案，全面掌握公司应收账款情况。认真办理各类诉讼案件，做到一案一档，加快化解涉诉案件工作力度，做好跟踪、督促工作，严格时限，逐一抓好。

加强对合同条款和合同审查的学习，建立公司合同管理制度，规范合同的制定、审核、管理和履行等环节，使公司在缔约、履约及纠纷解决过程中保持法律优势，最大限度降低合同风险。加强对合同风险防控的学习和把握，对合同履行过程中出现的应收账款、违约责任等纠纷采取相应的法律措施。

8.3.10 人事管理

公司制定了人力资源管理办法，明确规定了员工招聘与配置管理、劳动合同管理、员工自我评估报告档案管理、员工培训管理、员工考勤及休假管理、员工奖惩管理、员工绩效考核管理等相关管理制度，对员工招聘、录用、培训、考核、奖惩等业务环节作了明确规定。

对于确定为控制薄弱、易发生舞弊行为岗位，实行轮岗制度或强制休假制度。员工离职时按照规定程序办理完交接手续、退还公司财产后，方可出具解除劳动合同证明。高级管理人员离职时由内部审计机构对其进行离任审计。

本公司依据薪酬制度与业绩考核制度对所有员工实施业绩考核并依据考核结果确定其奖励。

8 公司内部控制制度(续)

8.3 控制活动（续）

8.3.11 成本与费用

本公司由财务会计部门的专职人员核算成本费用，已制订了《成本费用控制制度》。

办理成本核算业务的相关岗位均制订了岗位责任制，并在成本费用定额、计划的编制与审批、成本费用支出与审批、成本费用支出与会计记录等环节明确了各自的权责及相互制约要求与措施。办理成本费用核算的人员均接受过相关专业教育、具有必要的专业知识。

成本费用核算方法按照国家相关规定与公司业务实际情况确定与核算，以实际金额列示，不随意改变成本费用的确认标准及计量方法，不虚列、多列、不列或少列成本费用。

本公司定期实施成本费用分析并由财务会计部门提出分析报告、由内部审计机构实施审计监督，依据实际成本费用支出结合考核要求对相关责任人员实施考核。

8 公司内部控制制度(续)

8.3 控制活动（续）

8.3.12 会计系统控制制度

本公司设立财务部门，负责会计记录、会计处理和财务分析等，已制订了《企业会计系统控制制度》。

本公司已建立内部会计管理体系，包括单位领导人、财务总监对会计工作的领导职责，会计部门及会计机构负责人的职责、权限，会计部门与其他职能部门的关系等。

本公司主要会计人员具有会计从业资格证件，并接受过必要的专业培训，重要岗位人员具有专业技术证书。

会计机构各岗位均制订有岗位责任制，并按照批准、执行和记录职能分开的内部控制原则分工负责。会计人员的工作岗位按照公司规定有计划地进行轮换与强制休假制度。会计部门中办理货币资金收付的出纳人员实行定期轮岗制度，在不超过五年的时间内实施轮换，并视公司业务或需要实施强制休假制度。

本公司利用计算机系统来提高会计信息的完整性、准确性和及时性，实际应用于会计核算领域。

会计电算化系统使用中已制订了保护措施，如输入核对、专人输入和修改；明细帐定期打印存档；计算机防病毒措施；有效文件备份；系统开发、维护与业务处理人员分开等。

本公司依据《企业会计准则》制订了各项会计政策，主要会计政策已经公司董事会批准。

本公司的各项会计估计均依据管理层的讨论与分析或行业惯例确定。

上述会计政策或会计估计因公司业务、客观环境发生变化需要调整的，均按原批准程序重新执行批准程序，经批准后实施。因会计政策或会计估计变更对财务报表产生影响时，按《企业会计准则》规定的方式核算并在财务报告中予以披露。

8 公司内部控制制度(续)

8.3 控制活动（续）

8.3.13 财务报告的编制

本公司制定了《财务会计报告规定》，并规定了公司财务会计报告的内容，财务会计报告分为年度、半年度、季度和月度财务会计报告，公司的财务会计报告包括财务报表、财务报表附注、财务情况说明书等相关资料。

本公司制定了财务报告的编制时限，并要求公司财务部在规定的时限内提供完整的财务会计报告。

本公司制定财务会计报告的编制要求与编制原则。并要求公司财务部按照编制要求与编制原则编制财务会计报告。

本公司的年度财务会计报告必须经具有证券期货相关业务资格的会计师事务所审计；公司中期财务会计报表可按需审计。

本公司负责人对本单位财务会计报告的真实性、及时性、合法性、合规性及完整性负责。

本公司财务负责人对本单位财务会计报告编制的真实性、及时性、合法性、合规性及完整性负有直接责任。

8 公司内部控制制度(续)

8.3 控制活动（续）

8.3.14 计提资产减值准备和损失处理内部控制

本公司制定了《计提资产减值准备和损失处理内部控制制度》，确保公司财务报表真实、准确地反映公司财务状况和经营成果，有效防范化解公司资产损失风险，根据《企业会计准则》及其应用指南、中国证券监督管理委员会和深圳证券交易所的有关规定，结合本公司的实际情况，制定本制度。

本制度所指资产包括应收款项、可供出售金融资产、存货和长期资产。应收款项包括应收账款和其他应收款；长期资产包括长期股权投资、投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉以及其他长期资产。

本制度所指资产损失是指有确凿和合法证据表明该项资产的使用价值和转让价值发生了实质性且不可恢复的灭失，已不能给企业带来未来经济利益流入，包括已计提和未计提资产减值准备的资产发生的损失。

8 公司内部控制制度(续)

8.4 信息沟通

公司一贯重视内外部信息的收集与沟通，建立了月报、例会制度，质量分析会制度，领导班子会议制度，计划执行及目标指标完成情况反馈流程，信息上报与集结制度等多渠道的信息沟通机制，并借助现代管理手段，确保各类信息及时、有效地传递。为了规范公司信息披露，公司制定了《信息披露制度》，确保公司符合监管部门的有关法律、法规规定。2018 年度，公司严格按照法规和公司制度规定的信息披露范围、事宜及格式，详细编制披露报告，确保信息的真实、准确、及时、完整。

8.4.1 信息管理

8.4.1.1 信息披露制度

公司建立《信息披露制度》，明确信息披露的范围和内容。公司董事长为实施信息披露事务管理制度的第一责任人，董事会秘书是公司信息披露的具体执行人和证券交易所指定联络人，协调实施信息披露事务，董事会办公室为信息披露事务的日常管理部门。

公司已明确除国家法律法规与监管机构规定需要披露的信息外其他重要信息的范围及内容，确保在成本效益原则基础上披露所有重要信息；确定了内部信息收集与分析、对外提供信息内容正确性审核的程序与要求，及时向外界提供信息。未履行前述程序的所有公司内部信息不向特定对象单独透露或泄露，确保信息披露的公平性。

公司按国家相关监管机构规定及时、完整、正确地提交应当公布的相关信息。

公司无法合理确定某一事件或交易事项是否需要披露时，将及时向监管机构报告，获得指导意见，按指导意见要求履行披露义务。对于监管机构需要公司澄清的信息，公司将启动应急机制实施相应方案及时公布应予以澄清的事实与正确信息。

8 公司内部控制制度(续)

8.4 信息沟通（续）

8.4.1 信息管理（续）

8.4.1.2 与财务报告相关的信息系统

与财务报告相关的信息系统，包括用以生成、记录、处理和报告交易、事项和情况，对相关资产、负债和所有者权益履行经营管理责任的程序和记录，公司与财务报告相关的信息系统能适应公司的业务流程。公司制订了《财务管理制度》，要求各项收入、支出、资产、负债和所有者权益均需纳入与财务报告相关的信息系统，财务部门须按照会计准则的规定组织会计核算、列报和披露财务报告信息。

8.4.1.3 公司建立会计电算化操作管理制度，主要内容包括：权限、密码、稽核和保存操作记录等内容。

8.4.1.4 公司建立计算机硬件、软件和数据管理制度，主要内容包括：硬件的使用和保养、数据安全措施和备份、软件的升级和维护、故障处置、病毒防范和电算化数据的档案管理等。

8.4.1.5 公司建立网络管理办法。公司信息中心为公司网站信息的主管部门，全面负责网站栏目设计、信息公布、数据维护等工作，保证公司网络信息内容安全。

8.4.2 沟通

公司建立了完善的内部信息及时、准确、完整的传递和沟通渠道，包括治理层与管理层的沟通、经营目标的下达、管理和内部控制制度的颁布、主要业务流程信息、资金、资产的流动信息和财务信息的传递、绩效考核及差异分析信息的反馈等。同时，公司建立与外部咨询机构、审核、各监管部门、媒体和外部审计师的沟通，接受其对公司内部治理和内部控制方面有益的意见，积极应对、妥善处理并化解突发事件。完善、有效的信息传递和沟通渠道保证了公司经营活动的高效和健康。

8 公司内部控制制度(续)

8.5 内部监督

公司设立审计部门，在董事会审计委员会的领导下，定期检查公司内部控制政策和程序的适用性及遵守性，评估其实施的效果和效率，并及时提出维护或改进建议。公司已制定的《内部审计控制制度》明确界定了内部审计监督的范围、内容、职权；制定了具体的工作程序、质量控制，以及奖励和惩罚等条例；明确规定相关部门及人员积极配合公司审计部门检查监督的责任。公司审计部门负有定期对公司内部控制运行情况进行检查监督，并将检查中发现的内部控制缺陷和异常事项、维护及改进建议、解决或整改进展等情况形成内部审计及整改反馈报告，并及时向董事会审计委员会报告的责任。公司董事会审计委员会依据公司内部审计及整改反馈报告，定期对公司内部控制情况进行审议评估，形成内部控制自我评价报告初稿，提交董事会审定，并征询公司监事会和独立董事的书面意见。这些内部监督机制的持续、有效运行，能合理保证报告期内公司内部控制的政策和程序能够得以一贯、有效的维护并实施。

9 内部控制缺陷及其认定情况

根据《基本规范》、《评价指引》对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司实际的情况，公司研究确定具体的内部控制缺陷认定标准。

公司内部控制缺陷包括财务报告内部控制缺陷和非财务报告内部控制缺陷。

9.1 财务报告内部控制缺陷的认定标准

重大缺陷：单独缺陷或连同其他缺陷导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中的重大错报。

出现下列情形的，认定为重大缺陷：

- (1) 控制环境无效；
- (2) 董事、监事和高级管理人员舞弊行为；
- (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后未加以改正；
- (5) 公司审计委员会和审计部对内部控制的监督无效；
- (6) 其他可能影响报表使用者正确判断的缺陷。

重要缺陷：单独缺陷或连同其他缺陷导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中虽然未达到和超过重要性水平，仍应引起管理层重视的错报。

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。

9.2 非财务报告内部控制缺陷的认定标准

出现以下情形的，认定为重大缺陷，其他情形按影响程度分别确定为重要缺陷或一般缺陷。

- (1) 违犯国家法律、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) 重大或重要缺陷不能得到整改；
- (5) 其他对公司影响重大的情形。

9 内部控制缺陷及其认定情况（续）

根据上述认定标准，本次内部控制评价过程中未发现报告期内存在重大缺陷和重要缺陷。

10 内部控制有效性的结论

评价结论：

通过全面的检查和评估，公司认为：截止 2018 年 12 月 31 日，公司的内部控制机制和风险管理架构较为健全，公司的内部控制制度能够贯彻落实执行，在内部控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等方面发挥了较好的管理控制作用。公司对纳入评价范围的业务与事项均已建立了内部控制，实际执行过程中亦不存在重大偏差，达到了公司内部控制的目标，不存在重大缺陷和重要缺陷。公司的内部控制在总体上是有效的，能够实现业务合法合规的开展、发现和控制风险及提高经营效率和效果等目标提供合理的保证。内部控制应当与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并且随着情况的变化及时加以调整。公司将继续完善内部控制体系的构建，规范内部控制制度的执行，强化内部控制监督检查，促进公司健康、可持续发展。

江苏双星彩塑新材料股份有限公司

2019 年 3 月 15 日