

山推工程机械股份有限公司

# 内控审计报告

大信审字[2020]第 3-00246 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）  
WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F, Xueyuan International Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 内部控制审计报告

大信审字[2020]第3-00246号

### 山推工程机械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，我们审计了山推工程机械股份有限公司（以下简称贵公司）2019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，并评价其有效性是企业董事会的责任。

### 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。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F, Xueyuan International Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

011092020031801283795

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

#### 四、财务报告内部控制审计意见

我们认为，贵公司按照《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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：钟本庆

中国·北京

中国注册会计师：张利法

二〇二〇年三月二十五日



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F, Xueyuan International Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

## 山推工程机械股份有限公司 2019年度内部控制评价报告

### 山推工程机械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



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F, Xueyuan International Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

财务报告内部控制重大缺陷（由于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：公司总部、推土机事业部、道机事业部、后市场事业部、驾驶室事业部、研究总院、履带底盘分公司、传动分公司、营销公司、山东山推工程机械进出口有限公司、山东山推欧亚陀机械有限公司、山推投资有限公司、山推兖矿工程机械有限公司、山东山推物流有限公司及山推建友机械股份有限公司，纳入评价范围单位2018年末资产总额占公司2018年度合并财务报表资产总额的90.41%，2018年营业收入合计占当年公司合并财务报表营业收入总额的90.17%。

纳入评价范围的主要业务和事项包括：组织架构、社会责任、发展战略、企业文化、风险评估、人力资源、信息与沟通、内部监督、财务报告、预算管理、资金活动、工程项目、资产管理、采购、销售、研发、合同管理、信息系统、担保业务等内容。

- 重点关注的高风险领域主要包括：
- 资金活动：资金调度不合理、营运不畅，可能导致企业陷入财务困境或资金冗余；资金管理活动管控不严，可能导致资金被挪用、侵占、抽逃或遭受欺诈；
- 资产管理：存货积压或短缺，可能导致流动资金占用过量、存货价值贬损或生产中



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F, Xueyuan International Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

断；固定资产更新改造不够、使用效能低下、维护不当、产能过剩，可能导致企业缺乏竞争力、资产价值贬值或资源浪费；无形资产缺乏核心技术、技术落后，可能导致企业缺乏可持续发展能力。

公司制订了符合自身管理特点和需要的各项资产的管理制度，涵盖了各类资产的购置、验收、记录、保管、使用、盘点、处置等各方面，并采用先进的资产管理系统，规范了岗位职责和资产管理流程。财务部门对资产的管理履行会计监督职责，采用每年两次定期财务核查和不定期抽查相结合的方式对资产进行清查，使其处于可控状态，保障资产的完整准确性，维护公司的经济利益。

担保业务：对被担保人出现财务困难或经营陷入困境等状况监控不力，应对措施不当，可能导致企业承担法律责任；

为了规范公司担保行为，有效控制公司担保风险，保证公司资产安全，制定了《销售类信用担保业务管理标准》，严格按该标准规定的管理流程对担保事项履行事前审查、数据汇总、逾期控制。通过细化信用管理，明确责任人、制定指标、强化考核，加强过程督导，严格控制担保风险。

销售业务：销售政策和策略不当，市场预测不准确，销售渠道管理不当等，可能导致销售不畅、库存积压、经营难以为继；客户信用管理不到位，结算方式选择不当，账款回收不力等，可能导致销售款项不能收回或遭受欺诈。

公司制定了《销售管理标准》、《代理政策》、《市场调研管理标准》等多项内部控制制度，并通过营销信息系统进行销售业务管理，实行严格的分级审批制度，并签署纸质单据存档，审核层级严格，操作流程规范。通过债权管理系统数据分析、信息联动，建立应收风险预警和应急处置机制，预防销售收款风险，降低销售成本，提升销售业绩。

人力资源：人力资源缺乏或过剩、结构不合理、开发机制不健全，可能导致企业发展战略难以实现。人力资源激励约束制度不合理，可能导致人才流失、经营效率低下或关键技术、



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F, Xueyuan International Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

商业秘密泄露；人力资源退出机制不当，可能导致法律诉讼或企业声誉受损。

公司严格按照《劳动法》等法律法规，立足公司实际情况，建立和实施较为科学的聘用、培训、岗位评定、任职资格、考核、奖惩、晋升和淘汰等人事管理制度，汇编完成《山推股份人力资源工作业务流程实务手册》，实现了各业务间的高效衔接，加强了业务风险管控，并借助信息系统固化和完善相关制度、流程，使公司人力资源管理制度得到有效贯彻落实。

采购业务：采购计划安排不合理，市场变化趋势预测不准确，造成库存短缺或积压，可能导致企业生产停滞或资源浪费；供应商选择不当，采购方式不合理，招投标或定价机制不科学，授权审批不规范，可能导致采购物资质次价高，出现舞弊或遭受欺诈；采购验收不规范，付款审核不严，可能导致采购物资、资金损失或信用受损。

公司制定了《招标管理办法》、《生产物资采购管理办法》《供应商管理办法》等多项内部控制，严格控制采购计划与生产匹配，确保供应商招标流程规范，保证供应商供货质量，预防采购风险。

研究与开发：研究项目未经科学论证或论证不充分，可能导致创新不足或资源浪费；研发人员配备不合理或研发过程管理不善，可能导致研发成本过高、舞弊或研发失败；研究成果转化应用不足、保护措施不力，可能导致企业利益受损。

公司制定了《产品开发评审管理办法》、《价值工程管理办法》、《核心与关键技术管理办法》等内部控制制度，规范从项目立项、项目研发到项目成果保护，预防研究与开发项目的风险。

工程项目：立项缺乏可行性研究或者可行性研究流于形式，决策不当，盲目上马，可能导致难以实现预期效益或项目失败；项目招标暗箱操作，存在商业贿赂，可能导致中标人实质上难以承担工程项目、中标价格失实及相关人员涉案；工程造价信息不对称，技术方案不落实，概预算脱离实际，可能导致项目投资失控；工程物资质次价高，工程监理不到位，项目资金不落实，可能导致工程质量低劣，进度延迟或中断；竣工验收不规范，最终把关不严，



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F, Xueyuan International Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

可能导致工程交付使用后存在重大隐患。

公司制定了《战略规划与实施管理办法》、《招标管理办法》、《工程审计管理办法》等内控制度，将项目可行性工作具体落实，严格按照招标管理办法的相关规定执行招标程序，工程完工后由相关部门进行工程审计，保证工程质量合格及工程成本合理。

合同管理：未订立合同、未经授权对外订立合同、合同对方主体资格未达要求、合同内容存在重大疏漏和欺诈，可能导致企业合法权益受到侵害；合同未全面履行或监控不当，可能导致企业诉讼失败、经济利益受损；合同纠纷处理不当，可能损害企业利益、信誉和形象。

公司制定了《合同管理办法》等内部制度，规范公司合同的签订流程，严格审核合同内容，全面保障企业合法权益。

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证监会相关要求，结合企业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，对公司截至2019年12月31日财务报告相关内部控制的设计与运行的有效性进行评价。

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

(1) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

项目	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
----	------	------	------





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F, Xueyuan International Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

利润总额潜在错报	错报 < 利润总额（绝对值）的 3%	利润总额（绝对值）的 3% ≤ 错报 < 利润总额的 5%	错报 ≥ 利润总额（绝对值）的 5%
资产总额潜在错报	错报 < 资产总额的 0.3%	资产总额的 0.3% ≤ 错报 < 资产总额的 0.5%	错报 ≥ 资产总额的 0.5%
经营收入潜在错报	错报 < 经营收入总额的 0.3%	经营收入总额的 0.3% ≤ 错报 < 经营收入总额的 0.5%	错报 ≥ 经营收入总额的 0.5%

(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：

**重大缺陷：**如果一项内部控制缺陷单独或连同其他缺陷具备合理可能性导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中的重大错报，则将该缺陷认定为重大缺陷。如下迹象通常表明内部控制可能存在重大缺陷，包括但不限于：

- 公司控制环境无效；
- 董事、监事和高级管理层的舞弊行为；
- 风险管理职能无效，未及时发现或有效应对重大风险；
- 公司更正已经发布的财务报表；
- 当期财务报表存在重大错报，而内控在运行过程中未能发现该错报；
- 审计委员会或内部审计职能对内部控制的监督无效；
- 重大缺陷未及时在合理期间得到整改。

**重要缺陷：**一项内部控制缺陷单独或连同其他缺陷具备合理可能性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、但仍应引起董事会和管理层重视的错报，就应将该缺陷认定为重要缺陷。如下迹象通常表明内部控制可能存在重要缺陷，包括但不限于：

- 公司建立了内部控制环境，但是存在一定程度缺失；
- 反舞弊程序和控制措施不健全，可能导致重要错报；
- 公司风险管理职能薄弱，履行职能存在较大难度；
- 公司未依照公认会计准则选择和应用会计政策，财务或管理报告存在重要错报，对



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F, Xueyuan International Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

报告使用者造成一定影响，而内部控制运行过程中未能发现该错报；

- 内部控制的监督评价不力；
- 内部控制缺陷虽已整改，但是未能完全符合整改预期目标。

一般缺陷：不构成重大缺陷和重要缺陷的内部控制缺陷，应认定为一般缺陷。

## 2. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

(1) 公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准以利润总额、资产总额作为衡量指标。具体如下：

内部控制缺陷可能导致或导致的损失与利润报表相关的，以利润总额指标衡量。

将该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报金额设为 A，则：

项目	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
错报金额 (A)	$A < \text{利润总额 (绝对值) 的 } 3\%$	$\text{利润总额 (绝对值) 的 } 3\% \leq A < \text{利润总额 (绝对值) 的 } 5\%$	$A \geq \text{利润总额 (绝对值) 的 } 5\%$

内部控制缺陷可能导致或导致的损失与资产管理相关的，以资产总额指标衡量。

将该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报金额设为 B，则：

项目	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
错报金额 (B)	$B < \text{资产总额的 } 0.3\%$	$\text{资产总额的 } 0.3\% \leq B < \text{资产总额的 } 0.5\%$	$B \geq \text{资产总额的 } 0.5\%$

(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：

重大缺陷：如果缺陷发生的可能性大，会严重降低工作效率或效果、或严重加大效果的不确定性、或使之严重偏离预期目标，则认定为重大缺陷。如下迹象通常表明内部控制可能存在重大缺陷，包括但不限于：

- 公司缺乏民主决策程序或决策程序不科学；
- 公司经营违犯国家法律、法规，如环境污染、员工权益保护不力等；
- 主要业务管理或操作人员明显不胜任；
- 关键岗位的管理人员或技术人员流失严重；



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F, Xueyuan International Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

➤ 主要媒体出现重大负面新闻，对公司社会声誉和品牌形象产生持续的不利影响，使公司遭受重大损失；

➤ 出现重大的生产、经营事故，如安全生产，造成公司生产经营长期或持续性中断，导致重大损失；

➤ 重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效，对企业多个或整体经营产生重大影响。

重要缺陷：如果缺陷发生的可能性较大，会显著降低工作效率或效果、或显著加大效果的不确定性、或使之显著偏离预期目标，则认定为重要缺陷。如下迹象通常表明内部控制可能存在重要缺陷，包括但不限于：

- 公司决策程序存在较多不完善，对管理决策支持力度较低；
- 公司管理人员或技术人员流失较多，对正常经营业务产生较大的负面影响；
- 关键业务管理或操作人员胜任能力不足，对正常经营业务产生较大的负面影响；
- 主要媒体负面新闻出现较多，在一定区域内对公司社会声誉和品牌形象产生较大不利影响；

➤ 出现的生产、经营事故，造成公司经营受到一定程度的中断，带来较大损失；

➤ 重要业务存在缺乏制度控制的情况，并对个别或若干部门的经营管理产生影响。

一般缺陷：如果缺陷发生的可能性较小，会降低工作效率或效果、或加大效果的不确定性、或使之偏离预期目标，则认定为一般缺陷。

### （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和重要缺陷。

#### 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和重要缺陷。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F, Xueyuan International Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

011092020031801283795

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

#### 四、其他内部控制相关重大事项说明

公司无其他内部控制相关重大事项说明。

董事长：刘会胜  
山推工程机械股份有限公司  
二〇二〇年三月二十五日