



广州广日股份有限公司
2018年12月31日
内部控制审计报告

索引

页码

内部控制审计报告



信永中和会计师事务所

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

ShineWing
certified public accountants

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R. China

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190



内部控制审计报告

XYZH/2019C7A1

依据《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）2019年度财务报告内部控制。

广日股份董事会对财务报表的编制和公允列报负责，并对按照《企业内部控制基本规范》及相关规定保持有效的财务报告内部控制负责。

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，由于情况或环境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 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。

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

二〇一九年四月二十四日

广州广日股份有限公司

2018 年内部控制评价报告

本公司于 2018 年 12 月 31 日（内部控制评价报告基准日），对内部控制的有效性进行了评价。

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，评价其是否



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，评价其是否

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，评价其是否

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，评价其是否

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，评价其是否

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，评价其是否

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，评价其是否

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，评价其是否

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，评价其是否

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，评价其是否

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，评价其是否

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，评价其是否

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，评价其是否

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，评价其是否

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，评价其是否

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，评价其是否

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，评价其是否

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，评价其是否

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，评价其是否

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

为了规范公司的内部控制缺陷认定标准，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

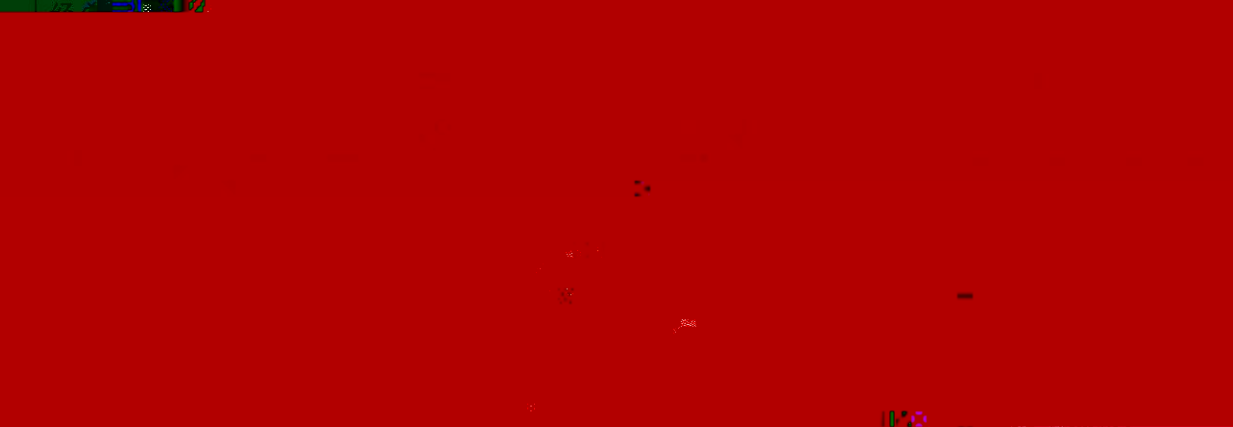
公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

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
2018年第三季度合并报表扣除非经常性损益后的利润总额	错报、漏报 ≥ 利润总额的 5%	利润总额的 2% ≤ 错报、漏报 < 利润总额的 5%	错报、漏报 < 利润总额的 2%

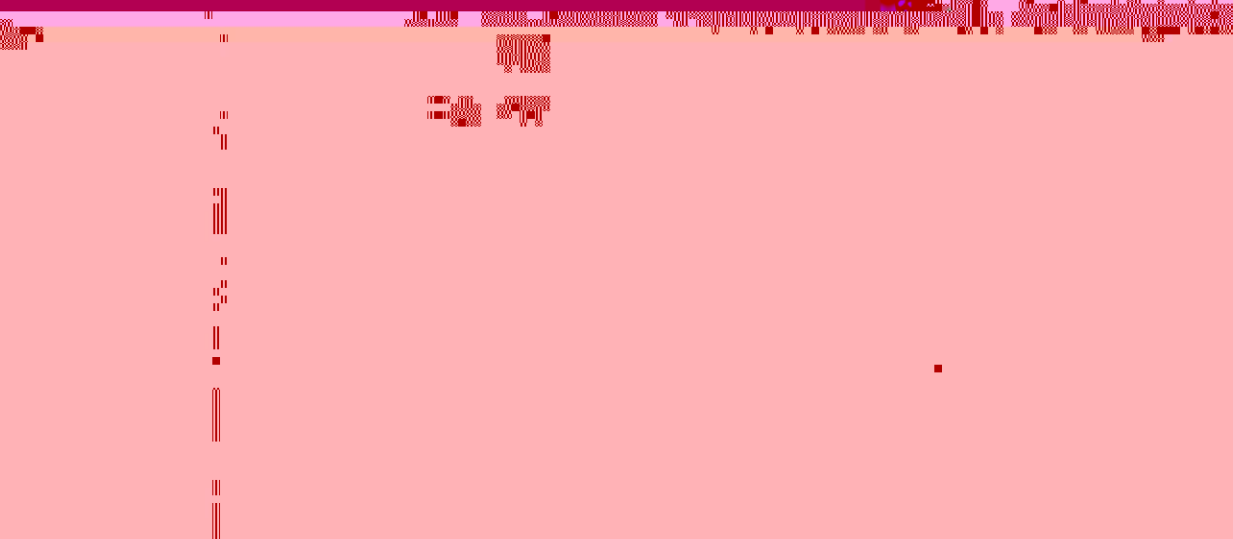
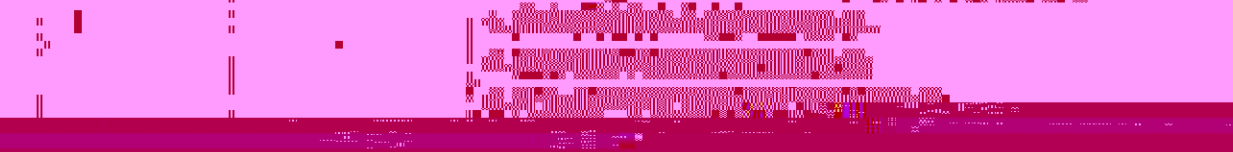
公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	1. 发现公司管理层在任何程度的舞弊； 2. 审计委员会及其监督机制形同虚设，导致内部控制失效； 3. 直接导致重大的资产流失或导致财务报告的重大错报、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、漏报； 3. 导致投资决策的重大失误； 4. 信息系统的安全存在重大隐患。 5. 重要制度或者流程缺失。

资产负债表外	5%	报表利润总额的 5%	2%
--------	----	------------	----



3. 间接影响措施控制现金流影响融资决策的过程



2. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

重大

重要

一般

无

无

重要

重要

无

重要

重要

重要

重要

重要

重要

重要

重要

重要

重要

重要

重要

重要

重要

重要

重要

重要

重要

重要

重要

重要

重要

重要

重要

重要

重要

重要

重要

重要

重要

重要

重要

重要

重要

重要

重要

重要

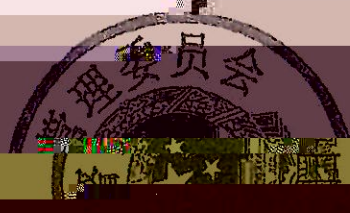
重要

号:000198

号

正

批准
， 关业务

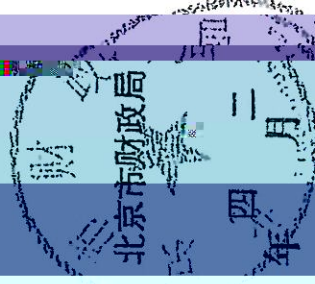


委员会
业办
理委员
会



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人依法审批，准予执业的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变更的，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、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或破产清算的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关

2011年4月1日

中华人民共和国财政

北京特殊普通合伙会计师事务所
 北京市朝阳区朝门北大街
 10056号

会计师事务所
 许可
 2011年07月

10056号

07月