

山东德棉股份有限公司
内部控制审核报告

山东正源和信有限责任会计师事务所

2006 年 8 月 7 日

内部控制审核报告

鲁正信审字（2006）第 12023 号

山东德棉股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了贵公司管理当局对 2006 年 6 月 30 日与会计报表相关的内部控制有效性的认定。贵公司管理当局的责任是建立健全内部控制并保持其有效性，我们的责任是对贵公司内部控制的有效性发表意见。

我们的审核是依据《内部控制审核指导意见》进行的。在审核过程中，我们实施了包括了解、测试和评价内部控制设计的合理性和执行的有效性，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的审核为发表意见提供了合理的基础。

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊而导致错报发生和未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策、程序遵循的程度，根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

我们认为，贵公司于 2006 年 6 月 30 日在所有重大方面保持了与会计报表相关的有效的内部控制。

山东正源和信有限责任会计师事务所



中国注册会计师

王树军

王树军

2006 年 8 月 7 日

山东德棉股份有限公司

关于内部控制制度完整性、合理性和有效性的认定

一、总体评价

山东德棉股份有限公司（以下简称“本公司”）按照《公司法》的有关规定，建立了完善的法人治理结构，股东大会、董事会、监事会和经理层的运作规范，各自职责分工明确。本公司的控股股东只通过股东大会参与本公司的决策，在人员、资产、财务、机构、业务上与本公司完全“五分开”，做到了“人员独立、资产完整、财务独立”。公司在供、产、销和人、财、物等方面建立了严密的内部控制制度，有效地保障了会计信息的准确和资产的安全完整。

本公司下设财务部，负责本公司整体的财务管理和会计核算，按《企业会计制度》的要求，开展会计核算业务。对各分支机构派出财务负责人，负责分支机构的财务管理和会计核算。各分支机构按照本公司的核算要求制定其自身的财务制度，独立进行财务核算和编制财务报表，及时报送本公司财务部。为加强财务收支的监督，本公司财务部对经营过程中的收入和支出进行审核，有效地杜绝了经营中各种漏洞的发生。

二、内部控制的建设情况

（一）货币资金方面的内控制度

本公司在货币资金控制方面，严格执行不相容岗位分离原则，建立了货币资金业务岗位责任制和严格的授权批准制度。经办人员在职责范围内，按照审批人的审批意见办理货币资金业务。严格按照规定限额使用现金，库存现金逐日盘点，按月编制银行余额调节表。

（二）销售与收款循环方面的内部控制

本公司下设销售公司，负责本公司的销售与收款业务。销售公司下设内销公司、进出口公司、色织公司及贸管科，贸管科负责本销售公司的销售发票的开具与收款业务，其他各公司的主要职责有（1）负责客户的接待，客户信息的收集、管理、汇总、分析及反馈；（2）负责分管区域采集市场信息，了解市场动向，区域市场推广，广告宣传等信息收集工作；（3）根据市场情况编制包括销售预测分析、销售目标和销售策

略的销售计划，报各级领导审批确认；（4）在履行销售回款的审批程序后，依据不同的销售市场，采取不同的销售策略，确定不同的发货和结算程序。另外，公司建立了应收账款管理制度，建立了客户信用等级评价体系，对客户的资信状况进行审查，对经常性客户建立资信档案，并依据客户信用等级确定信用额度。公司鼓励现款提货的销售方式，限制赊销，赊销必须经过严格的审核、审查和审批等一系列程序。对可能存在风险的客户通过多种方式加以控制。

（三）采购与付款循环方面的内控制度

本公司物资采购实行总体控制，分工负责。公司下设供应公司、原料公司等物资采购部门，存货采购纳入现金流量预算管理。（1）各物资采购部门根据生产经营计划，制定存货采购月计划、年计划，分别报有关部门和领导审批。对于确实需要，但未列入计划的存货采购，必须首先办理追加计划手续。（2）各部门对外采购各种物资时要根据实际需要采取定点采购、比价采购和招标采购的方式进行，对各定点进行动态管理。（3）对采购的物资经检验合格后，办理入库手续。采购员持入库单、发票、采购计划表和到货通知单提交财务办理入账。对当月已验收入库，但至月底仍未取得购货发票的存货，采购员办理暂估入库手续。（4）采购部门根据财务预算，提报付款申请，经采购部门领导、分管部门领导和总经理批准并经财务人员确认后办理付款手续。

（四）生产循环方面的内部控制

本公司下设生产部和总工室，根据销售计划，确定产品、产量及品种的计划目标，分别向采购部门和生产车间下达产品生产任务单。（1）各生产车间依据生产任务单到仓库领料，保管员发料后将一联领料单交仓库记账员记账，财务部材料核算员审核计算成本。（2）产成品经整理车间修整、质检部检验后，办理产品入库手续。（3）每一种存货设一卡片登记收发存情况，并及时与存货账核对，做到账实相符。同时定期进行库龄分析，及时对存货超储、短缺作出预警。（4）存货的盘点，由财务部和储运公司共同负责组织实施，经过实地盘点编制存货盘点表，查明盘盈、盘亏的原因，找出责任人。

（五）筹资与投资方面的内部控制

本公司筹资业务由财务部和证券部负责。发行股票需经股东大会批准。对外申请贷款由董事会审批年度贷款计划，贷款采取逐笔审批制度。董事会有权决定因贷款而

发生的保证、抵押、质押等担保行为。

重大投资事项的决策程序：

董事会对每项重大投资的决策权限不得超出公司净资产额（以最近一次审计报告认可的数字为准）的 30%，超过限额的，董事会应报请股东大会批准。

内部项目投资由公司技改办按国家规定程序报批并实施。对实施的对外长期股权投资均需授权，并签订投资合同或投资协议。对外投资程序为：拟定合作意向组织考察；进行可行性投资论证；提交董事会或股东大会批准；签订投资合同或投资协议；组织实施。

三、结论

我们认为本公司内部控制制度的设计完整、合理，在所有重大方面得到了有效执行，保障了会计信息的准确和资产的安全完整。

