

关于中国证券监督管理委员会上市公司 并购重组委审核意见的回复

关于中国证券监督管理委员会上市公司 并购重组委审核意见的回复

众环专字（2020）110113 号

中国证券监督管理委员会：

2020年5月19日，经中国证券监督管理委员会上市公司并购重组审核委员会（以下简称“并购重组委”）2020年第18次会议审核，新界泵业集团股份有限公司（以下简称“新界泵业”、“上市公司”）重大资产置换及发行股份购买资产暨关联交易（以下简称“本次交易”）获得有条件通过。本所作为置入资产新疆生产建设兵团第八师天山铝业股份有限公司（以下简称“天山铝业”或“公司”）的审计机构，现就其涉及会计师的相关事项作专项说明如下：

问题一：请申请人进一步补充披露规范会计基础工作、完善内部控制的具体措施。请独立财务顾问、会计师核查并发表明确意见。

答复：

一、经过相应规范，天山铝业的会计基础工作规范、内部控制规范有效

报告期内，天山铝业严格依照《企业会计准则》及相关规定要求建立了独立、完整、规范的财务会计核算体系和财务管理制度，并建立了相应的内部控制制度。根据中审众环出具的《内部控制鉴证报告》，报告期内天山铝业按照《企业内部控制基本规范》的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制，内部控制制度健全且被有效执行，能够合理保证财务报告的可靠性、生产经营的合法性、营运的效率与效果。关于进一步规范会计基础工作、完善内部控制，天山铝业制定了如下具体措施：

（一）规范财务基础工作措施

1、天山铝业按照财政部《会计基础工作规范》的要求，加强会计机构人员

配置，加大资金投入提高财务会计信息化水平和质量，进一步夯实财务基础，强化对财务会计基础工作的监督和检查。

2、提高会计人员素质。(1) 建立《招聘管理制度》，及时补充公司所需人才，建立健全、良好的人才选用机制，使招聘工作制度化、程序化，对外更多的引进优秀人才，对内更好的挖掘人才潜力，做到人尽其才，人岗匹配；(2) 制定年度培训计划。对财务人员定期进行培训，及时学习企业会计准则最新要求，提高财务人员的专业能力；(3) 建立健全《绩效考核制度》，对财务人员定期进行各项指标的考核，提高员工工作积极性。

3、建立健全会计监督体系，强化会计监督职能。建立健全天山铝业内部牵制制度，天山铝业财产、物资和货币资金的收付，结算及其登记，都经过上下级之间不同人员分工掌管，使其成为相互制约的一种工作制度。二是建立健全单位的财务凭证稽核制度。为了保证会计信息的真实性，会计机构内部配有业务水平高、素质好的会计人员，赋予其一定的权限，专职和兼职从事会计凭证的稽核工作，以建立会计机构的自我约束机制。三是加强对财务核算的审计监督，定期开展内部控制审计，不断改善内部控制薄弱环节。

(二) 完善内部控制措施

1、完善制度建设，加强内部控制。天山铝业严格按照《公司法》和《企业内部控制规范-基本规范》的要求制定了天山铝业管理制度汇编，包含《关联交易管理办法》、《资金预算管理制度》等。天山铝业将进一步建立健全财务内部控制体系，针对各项内控制度明确相关部门人员的指责和权限，建立了彼此牵制、彼此连接、彼此制约的治理机制。针对公司涉及的主要业务活动，全面梳理财务核算和财务报告等内部制度及流程，明确关键控制点，制定的政策如下：

(1) 外购铝锭业务相关内控措施。选择三证齐全、资质好、讲信用、执行能力好的企业合作，在签订合同前销售主管须对客户的资质（三证）以及其在行业内的信誉度做全面的调查和了解，并建立客户档案，对客户资料进行管理；对客户进行季度、年度信用评级。选择历史悠久、资质好的大型仓库做为贸易交割。并坚持先款后货原则。财务部根据开具的销售发票、销售合同、价格确认书、销售结算表、放货指令、仓库出具的货权转让确认单等资料确认收入的记账凭证。由销售部指定专人登记销售台账，并定期与客户进行对帐。

(2) 票据相关内控措施。天山铝业自 2017 年开始不准开具、取得和转让没有真实交易和债权债务的票据。开具银行承兑汇票时必须具备与各供货方签订的购货合同复印件；各供货方开具的增值税专用发票，以及对应的货物入库单。财务部门设置一名复核岗位员工，专门对票据的业务背景进行管理，并登记《应付票据登记表》。出纳收到银行承兑汇票后，在《银行承兑汇票明细表》上登记，按照《银行承兑汇票明细表》的内容逐一填写前手、票据号码、票面金额、承兑银行、接收日期、到期日，核准信息后存放于保险柜中保管。天山铝业派专人每天核查接近到期的票据，建立“票据登记表”，详细记载开具票据的票据编号、开具日期等内容，并保留票据的复印件。天山铝业自 2017 年以后已严格按照《银行承兑汇票管理制度》的规定，从内控制度上杜绝开具和收到无交易背景的票据的情形。

(3) 在建工程和固定资产的内控措施。在财务处专门设立固定资产专员，对每笔固定资产投入进行审核，确保相关支出确系固定资产的投入，从而保障固定资产核算清晰。收到施工单位的竣工验收申请后，工程部会同监理单位和施工单位组织工程竣工验收，验收合格出具竣工验收报告。工程验收合格后天山铝业聘请第三方专业机构对工程项目进行造价审核，并经天山铝业、监理单位、施工单位进行认可后出具造价审核报告。工程完工验收达到预定可使用状态后，及时结转固定资产。

(4) 减少和规范关联交易相关事项的内控措施。建立了完善的公司治理制度，在《董事会议事规则》、《独立董事工作制度》、《关联交易管理办法》等制度中，规定了有关关联交易的回避表决制度、决策权限、决策程序等，以保证关联交易的程序规范、价格公允；建立了资金支付的审批制度，每笔资金安排均必须附有对应的合同，审批每一笔款项支付，并对该笔款项的最终用途、商业合理性进行充分的记录，并经有权人员的充分审核审批，从而实现资金安全，保障依法依规开展业务。

2、加强内部监督。天山铝业实行内部审计监察制度，根据国家有关方针政策、财经审计法规和内部规章制度、管理标准以及管理的需要，对全公司的财务收支及其经济活动的真实性、合法性和效益性进行的系统审计和监督，相应设置审计部和监察部。其主要职责如下：制订内部审计工作制度，规范内部审计工作；编制年度内部审计工作计划，撰写审计工作总结报告，并按要求上报有关部门；

审计范围包括：年度财务计划或单位预算的执行和决算审计；财务收支、经济往来的真实性、合法性、合规性；负责组织对公司及投资企业的工程招标、物资采购、产品销售、对外投资、费用支出、重要经济合同等进行专项审计；对全资、控股子公司、分公司及办事处及有财务收支的部门的经济效益审计；配合股东对公司高管人员任期或离任等经济责任审计；负责组织对公司及投资企业内部控制制度、业务流程评价，促进各企业内控制度健全有效；检查国家财经法规和企业内部管理制度的执行情况；对工程施工及工程造价、工程预决算、工程质量、工程成本、工程管理等重要制度的落实进行审查；负责利用在工作中获取的资料，从独立客观的角度为公司相关管理人员提供风险预警及进行跟踪检查。进一步规范了经营管理活动，保障资产安全完整，防范风险，提高公司的经济效益。

3、实施预算控制，提高内控水平。财务部为资金预算管理部门，审查平衡各部门编制的资金预算草案；编制提供资金预算方案；根据天山铝业经营情况和领导审批意见，编制下达资金预算；严格执行资金预算，确保资金预算的完成；对资金预算执行过程进行管理和控制，并根据需要提出调整资金预算指标的建议方案；对资金预算执行情况进行分析检查、考核。提高了资金收支的科学性、有效性和计划性，保证了天山铝业生产经营、基本建设、财务融资等一系列经济活动的顺利进行。

二、中介机构核查意见

经核查，我们认为，报告期内，天山铝业严格依照《企业会计准则》及相关规定要求建立了独立、完整、规范的财务会计核算体系和财务管理制度，并建立了相应的内部控制制度。天山铝业已制定进一步规范会计基础工作、完善内部控制的具体措施，有助于进一步提升规范运作和内部控制水平。

（本页无正文，专用于《关于中国证券监督管理委员会上市公司并购重组委
审核意见的回复》之盖章页）

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



2024年5月21日



营业执照

(副本)

3-5

扫描二维码登录
'国家企业信用
信息公示系统',
了解更多登记、监
备案、许可、监
管信息。



统一社会信用代码

91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先;

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;基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核;法律、法
规规定的其他业务;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)

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



登记机关

年 月 日

2020 01 19



证书序号: 000387

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇二一年十一月十八日

证书有效期至: 二〇二一年十一月十八日

证书序号: NO. 026571

说明

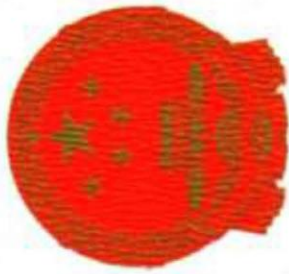
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改, 出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一三年八月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(普通合伙)

主任会计师:

办公场所: 湖北省武汉市武昌区东湖路169号

2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 42010005

注册资本(出资额):

批准设立文号: 鄂财会发[2013]25号

批准设立日期: 2013年10月28日