

贵州久联民爆器材发展股份有限公司

内部控制鉴证报告

2016 年 12 月 31 日

内部控制鉴证报告

信会师报字[2017]第 ZA11497 号

贵州久联民爆器材发展股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的贵州久联民爆器材发展股份有限公司(以下简称“贵公司”)管理层按照《企业内部控制基本规范》及相关规定对 2016 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性作出的认定。

一、重大固有限制的说明

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且未被发现的可能性。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。

二、对报告使用者和使用目的的限定

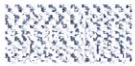
本鉴证报告仅供贵公司年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本鉴证报告作为贵公司年度报告的必备文件，随同其他文件一起报送并对外披露。

三、管理层的责任

贵公司管理层的责任是建立健全内部控制并保持其有效性，同时按照财政部等五部委颁布的《企业内部控制基本规范》(财会【2008】7 号)及相关规定对 2016 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性作出认定，并对上述认定负责。

四、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内部控制有效性发表鉴证意见。



五、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——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。上述规定要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息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，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

六、鉴证结论

我们认为，贵公司按照财政部等五部委颁发的《企业内部控制基本规范》及相关规定于 2016 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

本结论是在受到鉴证报告中指出的固有限制的条件下形成的。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇一七年三月二十九日

贵州久联民爆器材发展股份有限公司

2016年度内部控制自我评价报告

贵州久联民爆器材发展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及《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》要求，结合贵州久联民爆器材发展股份有限公司（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2016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、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：一般包括合理保证经营合法合规、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。由于内部控制存在固有局限性，故仅能对实现上述目标提供合理保证。

二、内部控制评价工作的总体情况

公司董事会授权内部审计机构负责内部控制评价的具体组织实施工作，内部审计机构编制了评价工作计划，其中包括纳入评价范围的子公司和业务流程，评价工作的具体时间表和人员分工，对纳入评价范围的高风险领域和单位进行评价。

公司制定了内部控制审计工作计划，包括工作任务，计划完成时间及责任人。公司每两年聘请会计师事务所对公司与财务报告相关的内部控制有效性出具一次内部控制鉴证报告，并与年度报告同时披露。

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、业务事项以及高风险领域。未纳入评价范围的单位共计 6 家，均为公司四级子公司，这些公司规模很小，对公司影响有限，故未纳入评价范围。本次纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的 99.16%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 97.85%；纳入评价范围的主要业务和事项包括：工业炸药生产、工业雷管生产、爆破工程技术与设计及施工、城市基础设施投资建设、土石方工程、房建工程施工及矿山开采等经营业务；重点关注的高风险领域主要包括公司原材料集中采购、民爆产品的生产及销售、关

联交易、对外担保、重大投资、危货运输以及贵州新联爆破工程集团有限公司工程项目的承建、爆破技术的运用、工程款的回收等。

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各方面，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，具体如下：

1. 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：

(1) 重大缺陷：指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。

财务报表的错报金额：

- ① 错报 $\geq$ 经营收入总额的 1%；
- ② 错报 $\geq$ 利润总额的 5%；
- ③ 错报 $\geq$ 资产总额的 3%；
- ④ 错报 $\geq$ 所有者权益总额的 1%。

(2) 重要缺陷：指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷，但是仍有可能导致企业偏离控制目标。

财务报表的错报金额：

- ① 经营收入总额的 $0.5\% \leq \text{错报} < \text{经营收入总额的 } 1\%$ ；
- ② 利润总额的 $3\% \leq \text{错报} < \text{利润总额的 } 5\%$ ；
- ③ 资产总额的 $0.5\% \leq \text{错报} < \text{资产总额的 } 3\%$ ；
- ④ 所有者权益总额的 $0.5\% \leq \text{错报} < \text{所有者权益总额的 } 1\%$ 。

(3) 一般缺陷：除重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

- ① 错报 $< \text{经营收入总额的 } 0.5\%$ ；
- ② 错报 $< \text{利润总额的 } 3\%$ ；
- ③ 错报 $< \text{资产总额的 } 0.5\%$ ；
- ④ 错报 $< \text{所有者权益总额的 } 0.5\%$ 。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

(1) 重大缺陷：指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。

- ① 发现公司管理层存在的任何程度的舞弊；
- ② 已经发现并报告给管理层的重大内部控制缺陷在经过合理的期限内，并未得到改正；
- ③ 外部审计师发现当期财务报告存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；

- ④ 公司审计委员会和审计部对内部控制的监督无效;
- ⑤ 影响关联交易总额超过股东批准的关联交易额度的缺陷;
- ⑥ 控制环境无效;
- ⑦ 违反国家法律法规并受到处罚;
- ⑧ 影响收益趋势的缺陷;
- ⑨ 公司更正已发布的财务报告;
- ⑩ 其他可能影响报表使用者正确判断的缺陷。

(2) 重要缺陷：指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷，但是仍有可能导致企业偏离控制目标。

① 已经发现并报告给管理层的重大内部控制缺陷在经过合理的时间后，整改不全面，不彻底；

- ② 内部控制环境不完善；
- ③ 会计计量不及时、不准确，造成信息滞后或信息错误；
- ④ 财务制度存在严重缺陷；
- ⑤ 会计科目确认依据不符合会计准则要求。

(3) 一般缺陷：除重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

2. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准

如下:

(1) 重大缺陷: 指一个或多个控制缺陷的组合, 可能导致企业严重偏离控制目标

- ① 直接财产损失 ≥ 500 万元
- ② 发生安全事故, 死亡率 $\geq 3\%$, 或重伤率 $\geq 10\%$
- ③ 人力或成本超出预算 $\geq 10\%$

(2) 重要缺陷: 指一个或多个控制缺陷的组合, 其严重程度和经济后果低于重大缺陷, 但是仍有可能导致企业偏离控制目标。

- ① 100 万元 $\leq$ 直接财产损失 < 500 万元
- ② 发生安全事故, $1\% \leq$ 死亡率 $< 3\%$, 或 $3\% \leq$ 重伤率 $< 10\%$
- ③ $5\% \leq$ 人力或成本超出预算 $< 10\%$

(3) 一般缺陷: 除重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

- ① 直接财产损失 < 100 万元。
- ② 发生安全事故, 重伤率 $< 3\%$, 或轻伤率 $\geq 3\%$
- ③ $1\% \leq$ 人力或成本超出预算 $< 5\%$

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:

(1) 重大缺陷: 指一个或多个控制缺陷的组合, 可能导致企业严重偏离控制目标

① 已经对外正式披露并对本公司定期报告披露造成负面影响；

② 缺乏民主决策程序；

③ 违反决策程序导致重大失误；

④ 媒体频现负面新闻，涉及面广；

⑤ 重要业务缺乏制度控制或制度体系失效；

⑥ 出现集体违规违法案件；

⑦ 无法弥补的灾难性环境损害。

(2) 重要缺陷：指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷，但是仍有可能导致企业偏离控制目标。

① 受到国家政府部门处罚但未对本公司定期报告披露造成负面影响；

② 民主决策程序存在但不够完善；

③ 决策程序导致出现一般失误；

④ 违反企业内部规章，形成损失；

⑤ 媒体出现负面新闻，波及局部区域；

⑥ 重要业务制度或系统存在缺陷；

⑦ 内部控制重要或一般缺陷在合理的期限内未得到整改；

⑧对环境造成中等影响。

(3) 一般缺陷：除重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

① 受到省级（含省级）以下政府部门处罚但未对本公司定期报告披露造成负面影响；

② 决策程序效率不高；

③ 违反内部规章，但未形成损失；

④ 媒体出现负面新闻，但影响不大；

⑤ 一般业务制度或系统存在缺陷；

⑥ 一般缺陷未得到整改；

⑦ 对环境造成一定影响；

⑧ 其他非财务报表的缺陷

四、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

(1) 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、重要缺陷。发现一般缺陷 1 个，具体如下：

公司下属 9855 生产分公司 2013 年发生的生产线视频监控视系统项目，截止到 2016 年 2 月 29 日账面余额为 37.2 万元，未进行在建工程转固。

(2) 整改情况

久联发展审计部根据缺陷内容下达《整改通知》督促责任部门在 12 月份内完成整改。

截止报告期，该缺陷已整改。该项目是9855生产分公司生产线监视系统增补项目，于2013年9月签订项目施工合同，同年12月项目竣工，9855生产分公司组织进行了内部验收，根据合同约定条款向施工方预付了项目工程款37.2万元。因施工方未及时提供项目结算审核资料，导致分公司财务部未及时办理资产转固。2016年12月施工方已经补充完善有关资料报送公司审计，9855生产分公司于2016年12月31日完成该项目的暂估转固工作。

2、非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

(1) 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要缺陷和重大缺陷。发现一般缺陷 1 个，具体如下：

公司下属子公司联合公司的子公司贵州省开阳县物资贸易有限公司，未建立低值易耗品台账，企业存在达不到固定资产标准、使用年限一年以上的低值易耗品，如：办公使用的桌椅、沙发、电暖气、饮水机等。企业因原办公楼拆迁，于 2016 年 2 月搬入新购置的办公楼，并且新增了较多的达不到固定资产标准的上述办公用具，未能提供低值易耗品台账。

(2) 整改情况

久联发展审计部根据缺陷内容下达《整改通知》督促责任部门在 12 月份内完成整改。

截止报告期，该缺陷已整改。贵州省开阳县物资贸易有限公司现已建立低值易耗品管理制度，由财务部制定低值易耗品登记表，发放至各部门登记，经理部按登记表内容对各部门的低值易耗品进行清点、核对、编号，9月1日全面完成低值易耗品购入、领用台帐的建立工作。今后贵州省开阳县物资贸易有限公司将继续执行低值易耗品管理制度，明确低值易耗品的使用部门、个人及相应的管理责任，保护企业资产安全。

五、内部控制评价结论

公司已经根据基本规范、评价指引及其他相关法律法规的要求，对公司截至 2016 年 12 月 31 日的内部控制设计与运行的有效性进行了评价，根据内部控制评价工作编制内部控制评价报告。

报告期内，公司对纳入评价范围的业务与事项均已建立了内部控制，并得以有效执行，达到了公司内部控制的目标，不存在重大缺陷。

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。

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，并随着情况的变化及时加以调整。未来期间，公司将继续完善内部控制制度，规范内部控制制度执行，强化内部控制监督检查，促进公司健康、可持续发展。

六、其他内部控制相关重大事项说明

无

董事长（已经董事会授权）：〔签名〕

贵州久联民爆器材发展股份有限公司

〔公司签章〕

2017 年 3 月 29 日



营业执照

统一社会信用代码 913101015680937641

证照编号 01000000201605190002

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关

2016年05月19日

说明

一、本所经财政部、国家税务总局批准，在北京市注册，取得《会计师事务所执业证书》和《会计师事务所执业许可证书》，依法开展注册会计师业务。

二、本所经北京市财政局批准，在北京市设立分支机构，依法开展注册会计师业务。

三、本所经北京市财政局批准，在北京市设立分所，依法开展注册会计师业务。

四、本所经北京市财政局批准，在北京市设立分所，依法开展注册会计师业务。

五、本所经北京市财政局批准，在北京市设立分所，依法开展注册会计师业务。

六、本所经北京市财政局批准，在北京市设立分所，依法开展注册会计师业务。

七、本所经北京市财政局批准，在北京市设立分所，依法开展注册会计师业务。

发证机关：北京市财政局

二〇一六年四月一日

中华人民共和国财政部



立信会计师事务所

立信会计师事务所

立信会计师事务所

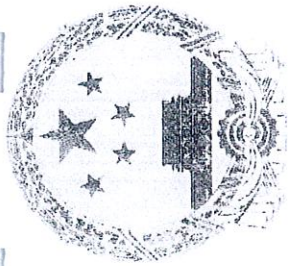
立信会计师事务所

立信会计师事务所

立信会计师事务所

立信会计师事务所

立信会计师事务所



证书号:

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会监督管理委员会审查，批准

执行证券、期货相关业务



立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

证书号: 31 发证时间: 二〇一〇年 月 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自颁发之日起有效。有效期为一年。
The certificate is valid from the date of issuance. The validity period is one year.

证书编号:
No. of Certificate

0001670026

发证日期:
Date of Issuance

2001-1-15



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2009年3月20日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格。
This certificate is valid after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit as a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

立信会计师事务所
天健立信

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out institute of CPAs

同意调入

Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in institute of CPAs

2011年3月30日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit as a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out institute of CPAs

年 月 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in institute of CPAs

年 月 日



刘凡 男 1969年12月09日
中和正德会计师事务所贵州分所
520127196912090050

姓名: 刘凡
性别: 男
出生日期: 1969年12月09日
工作单位: 中和正德会计师事务所
身份证号: 520127196912090050



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110001580053
No. of Certificate

批准注册协会: 贵州省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005 年 12 月 20 日
Date of Issuance

2007 年 4 月 27 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

2010年3月15日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

2011年3月15日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中初信会计师事务所
CPA
转出协会盖章
2009年11月2日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所
CPA
转入协会盖章
2009年11月2日
y m d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信会计师事务所
CPA
转出协会盖章
2011年9月22日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所
CPA
转入协会盖章
2011年9月22日
y m d