青海华鼎实业股份有限公司
2019 年度内部控制审计报告

内部控制审计报告

信会师报字[2020]第 ZC10190 号

青海华鼎实业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，我们审计了青海华鼎实业股份有限公司（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，并评价其有效性是贵公司董事会的责任。

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。

四、财务报告内部控制审计意见

我们认为，贵公司于 2019 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。

（此页无正文）

立信会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：王建民

中国注册会计师：张正才

中国·上海　　2020 年 4 月 18 日

公司代码：600243　　公司简称：青海华鼎

青海华鼎实业股份有限公司

2019 年度内部控制评价报告

青海华鼎实业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

1. 公司于内部控制评价报告基准日，是否存在财务报告内部控制重大缺陷

□是 √否

2. 财务报告内部控制评价结论

√有效 □无效

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。

3. 是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

□是 √否

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。

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影响内部控制有效性评价结论的因素。

5. 内部控制审计意见是否与公司对财务报告内部控制有效性的评价结论一致

√是 □否

6. 内部控制审计报告对非财务报告内部控制重大缺陷的披露是否与公司内部控制评价报告披露一致

√是 □否

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。

1. 纳入评价范围的主要单位包括：

序号	被评价单位	与母公司关系	股权比例（%）	
			直接	间接
1	青海华鼎实业股份有限公司	本部	-	-
2	青海华鼎重型机床有限责任公司	全资子公司	100	
3	青海华鼎装备制造有限公司	全资子公司	100	
4	青海华鼎齿轮箱有限责任公司	全资子公司		100
5	青海聚能热处理有限责任公司	间接控股子公司	35.93	30.74
6	青海重型机械制造有限公司	全资子公司的控股子公司		100
7	青海青一数控设备有限公司	全资子公司的控股子公司		100
8	广东恒联食品机械有限公司	全资子公司	100	
9	广东鼎创投资有限公司	全资子公司	100	
10	广东精创机械制造有限公司	全资子公司的控股子公司		100
11	广州宏力数控设备有限公司	全资子公司	51	49
12	广东中龙交通科技有限公司	全资子公司的控股子公司		51
13	广州广涡压缩机有限公司	全资子公司的控股子公司		50
14	广州市恒鼎酒店设备有限公司	全资子公司的控股子公司		100

2. 纳入评价范围的单位占比：

指标	占比（%）
纳入评价范围单位的资产总额占公司合并财务报表资产总额之比	97.34
纳入评价范围单位的营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额之比	94.52

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括:

公司治理；组织架构；发展战略；社会责任；企业文化；人力资源；资金管理；投融资管理；抵押担保；关联交易；会计核算；全面预算；工程项目；采购管理；销售管理；生产管理；研发管理；资产管理；行政管理；信息沟通；信息系统；内部监督等 22 个循环。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

资金管理；投融资管理；抵押担保；关联交易；会计核算；全面预算；资产管理等七个领域。

5. 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，是否存在重大遗漏

□是 √否

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管理审批权限与资金授权体系，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

√是 □否

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，相较以前年度调整如下：资金授权体系做了相应调整。

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
毛利额	潜在错报金额≥2019 年度公司合并财务报表毛利额的 5%	2019 年度公司合并财务报表毛利额的 2%≤潜在错报金额＜2019 年度公司合并财务报表毛利额的 5%	潜在错报金额<2019 年度公司合并财务报表毛利额的 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公司高级管理人员舞弊；②公司更正已公布的财务报告；③注册会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公司对内部控制的监督无效。
重要缺陷	①未依照公认会计准则选择和应用会计政策、未建立反舞弊程序和控制措施；②对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制；③对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到真实、准确的目标。
一般缺陷	除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

3. 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：

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
营业收入	超过 0.5%	超过 0.1%但小于等于 0.5%	小于等于 0.1%，
资产总额	超过 0.25%，	超过 0.05%但小于等于 0.25%	小于等于 0.05%

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：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	缺陷发生的可能性高，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
重要缺陷	缺陷发生的可能性较高，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
一般缺陷	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

(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

1.1. 重大缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重大缺陷

□是 √否

1.2. 重要缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重要缺陷

□是 √否

1.3. 一般缺陷

（1）缺陷性质：公司下属企业之间有未经总部同意的相互借款。

（2）缺陷整改情况：经整改要求下属企业之间的借款必须经总部同意，并由总部统一调配资金。

1.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷

□是 √否

1.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重要缺陷

□是 √否

2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

2.1. 重大缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

□是 √否

2.2. 重要缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重要缺陷

□是 √否

2.3. 一般缺陷

一般缺陷 1：

(1)缺陷性质及影响

所属个别企业在招聘过程中，招聘人员对未能通过面试的人员的相关信息没有进行登记。要求该企业人力资源管理部门对前期招聘的员工资料进行整理，录入人才储备信息库内。以后招聘过程中坚决按照内控措施要求执行，不断完善公司储备人才信息库。

(2)缺陷整改情况

为了企业的长远发展战略，人力资源部在准确把握公司的战略目标和人力资源规划的基础上，通过对人才从层次上、数量上、结构上进行设计优化，并实行长期性、持久性、针对性的人才库储备，从而保证人才能够满足企业长远发展目标需求的人力资源策略。对有意向的应聘者没有进行跟进追踪，保证人力资源的连续性和拓展性。

一般缺陷 2：

(1)缺陷性质及影响

所属个别企业未通过宣传教育等有效形式，对员工的环境保护和资源节约意识进行提高，可能导致员工因意识不足，难以与公司的环境保护与资源节约目标相契合，影响目标的实现。

(2)缺陷整改情况

由人力资源部负责，在员工手册中添加相应环境保护和资源节约等内容，并使用如培训、板报、广播、海报、交流会、撰写心得报告、奖励等方式加强员工的环境保护、资源节约意识。人力资源部在人事制度（员工手册）中增加了环境保护和资源节约的内容，从而改善了员工环境保护和资源节约的意识和行为。

2.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷

□是 √否

2.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷

□是 √否

四. 其他内部控制相关重大事项说明

1. 上一年度内部控制缺陷整改情况

□适用 √不适用

2. 本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

√适用 □不适用

（1）本年度内部控制运行情况

公司按照《青海华鼎管理审批权限体系与资金审批权限体系》的要求，以现场和通讯的方式共召开 31 次公司董办会议，审议并解决了公司经营管理运行中的诸多议题。公司在各企业设有内控专员，2019 年 10 月 22 日至 12 月 22 日组织内控专员对 6 家主要经营企业进行内控评价，范围涵盖企业治理层面和业务层面；另对 8 家小规模企业抽查了重点关注的 7 个领域。通过内控自评检查进一步完善了公司及公司所属企业内控管理制度。

（2）下一年度改进方向

作为青海华鼎内部控制体系建设工作的关键部门，公司内控部要时时关注公司及所属各企业的经营管理，参与其业务流程的制定和修订，对可能影响公司形象及经营的重大事项要客观公正地履行监督和提示职责，保证公司及所属各企业日常经营活动按照内控制度进行，将内控渗透于各个环节，做到按章办事。

3. 其他重大事项说明

□适用 √不适用

董事长（已经董事会授权）：王世光

青海华鼎实业股份有限公司

2020年4月18日

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号：01000000201906280040

营业执照

（副 本）

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、备案、许可、监管信息。

名　　称　立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　朱建弟，杨志国

经营范围　审查企业会计表报，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；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统领域内的技术服务；法律、法规规定的其他业务。
【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　2011年01月24日

合伙期限　2011年01月24日 至 不约定期限

主要经营场所　上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关　上海市黄浦区市场监督管理局

2019 年 06 月 28 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会[2010]82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

证书序号：0001247

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：上海市财政局

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000396

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

立信会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：朱建弟

证书号：34　　发证时间：二〇一九年七月十日

证书有效期至：二〇二一年七月十日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　　名 Full name　王建民

性　　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1972-11-23

工作单位 Working unit　立信会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所

身份证号码 Identity card No.　420106721123083

SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
立信
会计师事务所
（特殊普通合伙）

证书编号：No. of Certificate　440100110013

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs　广东省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance　1997 年/y 01 月/m 01 日/d

2012年4月30日换发

4

王建民(440100110013)，已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2018〕58号。

440100110013

王建民(440100110013)，已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2019〕94号。

440100110013

8

姓　　名 Full name　张正才

性　　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1985-07-29

工作单位 Working unit　立信会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所

身份证号码 Identity card No.　36233019850729375X

证书编号：310000061361
No. of Certificate

批准注册协会：广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2017年05月23日
Date of Issuance　/y　/m　/d

张正才(310000061361)，已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2018〕68号。

310000061361

张正才(310000061361)，已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2019〕94号。

310000061361