

贵研铂业股份有限公司  
2021 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

内部控制自我评价报告

1-7

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101362022263004699
报告名称:	2021 年内控审计报告-贵研铂业股份有限公司
报告文号:	XYZH/2022KMAA10192
被审(验)单位名称:	贵研铂业股份有限公司
会计师事务所名称:	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	其他鉴证业务
报告日期:	2022 年 04 月 13 日
报备日期:	2022 年 04 月 13 日
签字人员:	鲍琼(530100230012), 赵光枣(110002100017)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明:本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备,不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

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

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

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

## 内部控制审计报告

XYZH/2022KMAA10192

贵研铂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,我们审计了贵研铂业股份有限公司(以下简称贵研铂业)2021年12月31日财务报告内部控制的有效性。

### 一、贵研铂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研铂业董事会的责任。

### 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，贵研铂业于 2021 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 北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二二年四月十三日

# 贵研铂业股份有限公司

## 2021 年度内部控制评价报告

贵研铂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2021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。

公司内部控制的目的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：公司合并财务报表范围内的重要单位,即:贵研铂业股份有限公司(母公司)、昆明贵研催化剂有限责任公司、永兴贵研资源有限公司、贵研资源(易门)有限公司、贵研金属(上海)有限公司、贵研中希(上海)新材料科技有限公司、贵研工业催化剂(云南)有限公司、贵研化学材料(云南)有限公司。

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	96.83
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	99.39

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括:

公司治理与组织架构、战略与计划管理、企业文化管理、公共关系管理、投融资管理、财务管理、关联交易、生产管理、质量体系管理、市场营销、套期保值管理、采购管理、资产管理、贵金属及产品管理、工程项目管理、健康安全环保、科技研发、人力资源管理、合同及法律事务、行政管理、信息与沟通、信息系统管理、内部监督。

4. 重点关注的高风险领域主要包括:

#### (1) 公司治理中的决策风险

公司严格按规定的程序、权限对公司内部的重大决策、重大事项、重要人事任免、大额资金使用进行决策,应对公司治理中的决策风险。同时,公司制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》等一系列与公司治理相关的制度,对公司治理决策工作进行规范。

#### (2) 贵金属资产管理风险

##### A、贵金属价格波动风险

公司通过套期保值管理、报价管理及库存管理等控制措施,降低了贵金属跌价风险,完善了贵金属价格波动风险管理。

##### B、贵金属资产安全风险

公司加强对贵金属采购、库存、生产、销售各流转环节的控制。加强贵金属的收、发、存管理,生产过程中严格执行质量管理体系标准,对贵金属库存进行定期与不定期相结合的盘点,确保产品质量和贵金属的资产安全。办理产品运输保险,降低贵金属资产风险。同时,制定了贵金属管理的相关制度对贵金属资产安全工作进行规范。

##### C、套期保值风险

在套期保值业务中通过制定年度套保策略,加强套期保值的计划管理。在执行过程中加强风险控制,并定期对套期保值业务进行跟踪和风险评估,形成风险报告,并按汇报机制进行汇报和预警。同时,制定了套期保值管理的相关管理制度,对套期保值业务进行规范。

### (3)市场开发风险

公司加强贵金属新材料制造、贵金属资源再生、贵金属商务三大业务板块的协同运营机制,提高市场服务能力。首先,公司通过加强产销联动和市场拓展等措施,定期召开生产经营会议,提高市场竞争能力。其次,公司在市场开拓方面加强客户信用度管理、合同评审、合同执行管理等管控,完善市场作。同时,制定了市场营销管理的相关管理制度对市场工作进行规范。

### (4)资金管理风险

在资金往来中加强资金计划管理,认真执行资金审批、资金复核程序。通过加强存货管理,加强客户信用度管理,强化销售过程管理及加强往来账款对账及催收等控制,降低了资金管理风险。同时,制定了资金往来管理的相关制度对资金往来管理进行规范。

### (5)技术风险

公司始终坚持以市场需求和行业技术发展为导向,注重新产品、新技术的研发。加强研发过程风险控制,重视科技人才的引进和培养,加强知识产权的开发和利用,以提高公司的技术创新能力。同时,公司制定了科技研发管理的相关管理制度对研发工作进行管理。

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

#### (一). 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监管部门的相关政策法规及本企业内部控制制度,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

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,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
财报内控缺陷定量标准	当一个或一组内控缺陷的存在,有合理的可能性,导致无法及时地预防或发现财务报表错报的绝对金额超过上年经审计的净资产的5%,认定为重大缺陷。	当一个或一组内控缺陷的存在,有合理的可能性导致无法及时地预防或发现财务报表错报的绝对金额超过上年经审计的净资产1%但不超过5%,认定为重要缺陷。	当一个或一组内控缺陷的存在,有合理的可能性导致无法及时地预防或发现财务报表错报的绝对金额不超过上年经审计的净资产的1%,认定为一般缺陷。

说明:

无

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	单独缺陷或连同其他缺陷导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中的重大错报。 出现下列情形的认定为重大缺陷：公司对内部控制的监督无效；公司董事、监事和高级管理人员舞弊并给企业造成重大损失和不利影响；注册会计师发现当期财务报表存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报。
重要缺陷	一项内部控制缺陷单独或连同其他缺陷具备合理可能性导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中虽然未达到和超过重要性水平、但仍应引起董事会和管理层重视的错报。 出现下列情形的认定为重要缺陷：公司对内部控制的监督存在重要缺陷；未依照公认会计准则选择和应用会计政策；对于非常规或特殊交易的账务处理，未建立制衡流程或控制措施。
一般缺陷	除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他财务报告控制缺陷认定为一般缺陷。

说明：

无

### 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
直接财产损失	损失超过上年经审计净资产的 5%。	损失超过上年经审计净资产的 1%但不超过 5%。	损失不超过上年经审计净资产的 1%。
安全生产事故	造成 3 人以上死亡，或者 10 人以上重伤。	造成 1 人或 2 人死亡，或者 5 人以上 10 人以下重伤。	造成 3 人以上 5 人以下重伤。
人才流失	当年内关键人才流失率达到 10%以上。	当年内关键人才流失率达到 5%以上但不高于 10%。	当年内关键人才流失率达到 3%以上但不高于 5%。
环境保护	对周围环境造成的污染导致人员死亡或 3 位以上人员中毒（重伤）事件，造成国家、省或市级政府问责，使区域经济、社会活动受到影响。	对周围环境造成的严重污染导致不超过 3 位人员中毒或重伤事件，造成区级政府问责、群众投诉或一般群体事件。	污染物排放短时间内失控，但未发生人员中毒或重伤情况，环境污染情况未造成政府问责、群众投诉或引起一般群体事件。

说明：

无

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	①决策程序不科学，造成企业重大损失； ②严重违反国家法律法规，对企业造成严重影响； ③重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效； ④因决策、管理、执行等原因对公司持续经营造成严重影响； ⑤内部控制重大缺陷未得到整改； ⑥其他对公司产生重大负面影响的情形。
重要缺陷	①决策程序不科学，造成企业重要损失；



	②违反国家法律法规，对企业带来重要影响； ③重要业务制度控制或系统存在重要缺陷； ④因决策、管理、执行等原因对公司持续经营造成重要影响； ⑤内部控制重要缺陷未得到整改； ⑥其他对公司产生重要负面影响的情形。
一般缺陷	不构成重大缺陷和重要缺陷的其他非财务报告内部控制缺陷。

说明：

无

## (二). 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

公司在评价过程中发现的内部控制一般缺陷，其可能导致的风险均在可控范围之内，对公司内部控制体系运行不构成实质性影响。公司高度重视本次评价发现的财务报告内部控制一般缺陷，针对报告期内发现的财务报告内部控制一般缺陷，公司制定了相应的整改措施，向相关单位和部门下达了整改通知书，要求限期整改。相关单位和部门已根据整改建议按计划落实整改。

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

公司在评价过程中发现的内部控制一般缺陷，其可能导致的风险均在可控范围之内，对公司内部控制体系运行不构成实质性影响。公司高度重视本次评价发现的非财务报告内部控制一般缺陷，针对报告

期内发现的非财务报告内部控制一般缺陷，公司制定了相应的整改措施，向相关单位和部门下达了整改通知书，要求限期整改。相关单位和部门已根据整改建议按计划落实整改。

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

针对上一年度公司发现的内部控制一般缺陷，公司已责成相关部门及负责人及时进行了整改落实，该项缺陷均已得到了有效的改进和完善。

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

公司将进一步加强内部控制建设，完善与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应的内部控制管理制度，并随着经营状况的变化及时加以调整、规范。进一步规范内部控制制度执行，强化内部控制监督检查，优化内部控制环境，提升内控管理水平，有效防范各类风险，促进公司健康、可持续发展。

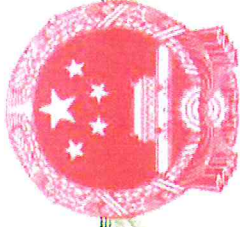
3. 其他重大事项说明

适用 不适用

董事长（已经董事会授权）：郭俊梅  
贵研铂业股份有限公司

2022年2月8日





# 营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



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

(副本) (3-1)



名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

投资人 张克, 叶韶勋, 顾仁荣, 李晓英, 谭小青

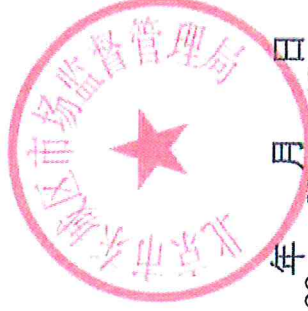
成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日 至 2042年03月01日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

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、清算等审计业务; 提供税务咨询; 开展法律、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, 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)

登记机关



2022年01月12日



会计师事务所

执业证书



名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0014624

### 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：北京市财政局

二〇一一年五月五日

中华人民共和国财政部制

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.



鲍琼(530100230012)  
已通过2019任职资格检查  
云南省注册会计师协会



鲍琼(530100230012)  
已通过2020任职资格检查  
云南省注册会计师协会

8

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.



鲍琼(530100230012)  
已通过2021任职资格检查  
云南省注册会计师协会

年 /y 月 /m 日 /d

9

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.

2015年3月3日

年 /y 月 /m 日 /d



证书编号: 530100230012  
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: Yunnan Provincial Institute of CPAs

发证日期: 1987 年 /y 10 月 /m 29 日 /d  
Date of Issuance



姓名: 鲍琼  
Full name: 鲍琼

性别: 女  
Sex: 女

出生日期: 1971-01-10  
Date of birth: 1971-01-10

工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所  
Working unit: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所

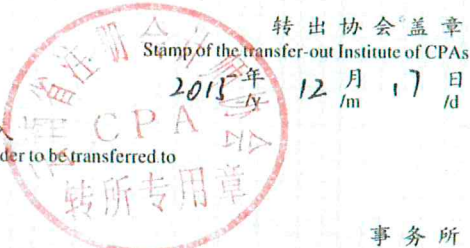
身份证号码: 53011219710110034X  
Identity card No.:



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

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所  
事务所  
CPAs



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)云南亚太分所  
事务所  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2015年12月17日  
/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

中审众环会计师 事务所  
CPAs



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师 事务所  
CPAs  
昆明分所  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2015年12月31日  
/m /d



证书编号: 110002100017  
No. of Certificate  
批准注册协会: 云南富滇注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2004年09月20日  
Date of issuance



姓名: 赵光寒  
Full name  
性别: 男  
Sex  
出生日期: 1972-04-05  
Date of birth  
工作单位: 中审亚太会计师事务所云南分所  
Working unit  
身份证号码: 530103720405067  
Identity card No.