

鲁银投资集团股份有限公司

内控审计报告

大信审字[2020]第 3-00488 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

011092020042501313844

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

内部控制审计报告

大信审字[2020]第 3-00488 号

鲁银投资集团股份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，我们审计了鲁银投资集团股份有限公司（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，并评价其有效性是企业董事会的责任。

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。

011092020042501313844



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

四、财务报告内部控制审计意见

我们认为，鲁银投资集团股份有限公司按照《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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二〇年四月二十七日

鲁银投资集团股份有限公司

2019年度内部控制评价报告

鲁银投资集团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

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。

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。

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。

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。纳入评价范围的主要单位包括：纳入评价范围的主要业务板块包括：粉末业务、经贸业务、盐业业务，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 91.40%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 95.86%；纳入评价范围的主要业务和事项包括：公司的控制环境：包括发展战略、组织架构、人力资源、社会责任、企业文化；公司的风险评估：包括战略风险、财务风险、市场风险、运营风险、法律风险；公司的控制活动：包括资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、研究与开发、财务报告、预算管理、关联交易等控制活动；公司的信息与沟通：包括外部信息的取得、传递和报告，以及内部信息传递、公司内部信息系统及对外信息披露；公司内部监督：包括内部审计、内控自我评价及反舞弊制度。重点关注的高风险领域主要包括新金融工具的运用、各项减值准备计提、销售收入确认、担保业务相关的控制等。

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主要方面，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

公司依据企业内部控制规范体系及公司《内部管理控制制度》中的规定组织开展内部控制评价工作。

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。公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

1. 财务报告内部控制缺陷认定标准

1) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

内部缺陷类别	营业收入	利润总额	所有者权益	资产总额
一般缺陷	潜在错报 < 营业收入的 0.2%	潜在错报 < 税前利润总额的 1%	潜在错报 < 所有者权益的 0.2%	潜在错报 < 资产总额的 0.2%
重要缺陷	营业收入的 0.2% ≤ 潜在错报 < 营业收入的 0.5%	税前利润总额的 1% ≤ 潜在错报 < 利润总额 5%	所有者权益的 0.2% ≤ 潜在错报 < 所有者权益的 0.5%	资产总额的 0.2% ≤ 潜在错报 < 资产总额的 0.5%
重大缺陷	营业收入的 0.5% ≤ 潜在错报	税前利润总额的 5% ≤ 潜在错报	所有者权益的 0.5% ≤ 潜在错报	资产总额的 0.5% ≤ 潜在错报

(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:

重大缺陷: 公司董事、监事和高级管理人员的舞弊行为、公司更正已公布的财务报告、外部审计机构发现的却未被公司内部控制识别的当期财务报告中的重大错报、审计委员会和审计部对公司的对外财务报告和财务报告内部控制监督无效。

重要缺陷: 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、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、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: 不构成重大缺陷和重要缺陷的内部控制缺陷。

2. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

(1) 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:

重大缺陷: 该缺陷的存在将导致的直接财产损失金额超过 500 万元;

重要缺陷: 该缺陷的存在将导致的直接财产损失金额为100万元(含100万元)至500万元;

一般缺陷: 该缺陷的存在将导致的直接财产损失金额不超过 100 万元。

(2) 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:

重大缺陷: ①对公司运营造成重大影响(如生产线废止,导致生产长时间关停);②导致公司负面消息在全国范围内流传,受到政府或监管机构调查,引起公众关注,对公司声誉造成无法弥补的损害;③发生安全事故导致一位以上职工或公民死亡;④公司生产经营对环境造成严重污染或者需支付高额恢复成本,甚至无法恢复。

重要缺陷: ①对公司运营造成重要影响(如生产线因故障停产等);②导致公司负面消息在某区域流传,对公司声誉造成中等损害;③发生安全事故长期影响多位职工或公民健康;④公司生产经营对环境污染在可控范围内,没有造成永久的环境影响。

一般缺陷：①对公司运营造成一般影响（如生产线暂时无法生产等）；②导致公司负面消息在公司内部或当地局部流传，对公司声誉造成轻微损害；③发生安全事故长期影响一位职工或公民健康；④公司生产经营对环境无污染，没有对环境造成影响。

（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

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。

2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

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大缺陷、重要缺陷。

四、其他内部控制相关重大事项说明

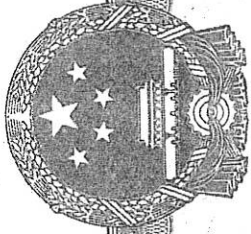
报告期内，公司对纳入评价范围的业务与事项均已建立了内部控制，并得以有效执行，达到了公司内部控制的目标，不存在重大缺陷。

公司内部控制根据经营规模、业务范围、市场竞争等情况的变化及时加以调整。下一年度，公司将进一步加强内部控制工作，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、风险防范措施，减少市场不确定性给公司带来的影响，降低经营风险，促进公司健康、有效、可持续发展。

董事长：

鲁银投资集团股份有限公司

2020年4月27日



营业执照

(副本) (6-1)



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

统一社会信用代码

91110108590611484C

名称 大信会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星, 胡咏华

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。(企业依法自主选择经营项目, 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; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室



登记机关

2020年01月17日

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。

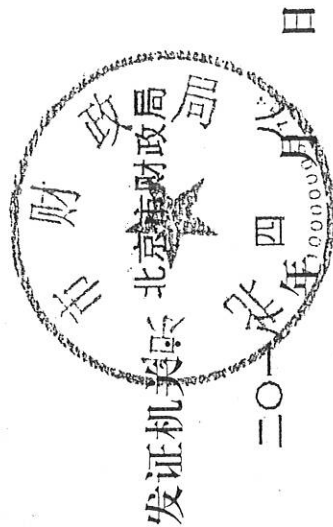
国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

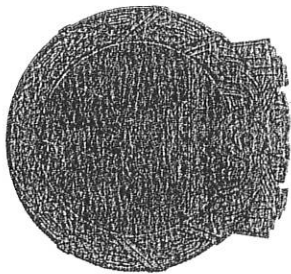
证书序号: 0000119

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 大信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡咏华

主任会计师:

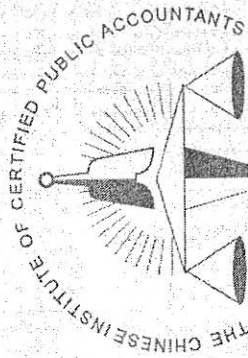
经营场所: 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日



证书编号: 370100080090

批准注册协会: 山东省注册会计师协会

发证日期: 2008年11月16日



姓名: 杨春强
 Full name: Yang Chunqiang
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1973-12-11
 Date of birth: 1973-12-11
 工作单位: 新联谊会计师事务所有限公司
 Working unit: Xinlianyi Accounting Firm Co., Ltd.
 身份证号码: 371100197312110738
 Identity card No.: 371100197312110738



Annual Renewal Registration
 年度检验登记
 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年度任职资格考试合格

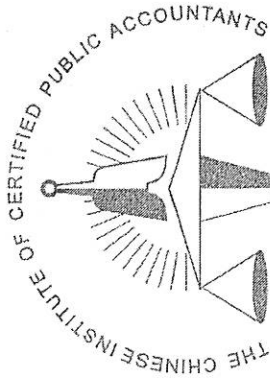
年 月 日

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

同意调入

Stamp of the Institute of CPAs
 Stamp of the Institute of CPAs
 Stamp of the Institute of CPAs

事务所
 CPAs
 Stamp of the Institute of CPAs
 Stamp of the Institute of CPAs
 Stamp of the Institute of CPAs



姓名 师涛
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1989-07-13
 Date of birth
 工作单位 大信会计师事务所(特殊普通
 Working unit 合伙)山东分所
 身份证号码 622826198907131318
 Identity card No.

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: 110101410625
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA Shandong Province

发证日期: 2019年05月30日
Date of Issuance

年 月 日