

# 甘肃刚泰控股（集团）股份有限公司

## 2019 年度内部控制评价报告

甘肃刚泰控股（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（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

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：甘肃刚泰控股（集团）股份有限公司（以下简称“刚泰控股”或“公司”）、上海刚泰黄金饰品有限公司、甘肃刚泰黄金饰品有限公司、上海刚泰影视传媒有限公司、上海悦玺网络科技有限公司、浙江贝腾珠宝有限公司、国鼎黄金有限公司、深圳市刚泰黄金饰品有限公司、广州市优娜珠宝首饰有限公司、上海珂兰商贸有限公司、甘肃大冶地质矿业有限公司。

#### 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	85.42
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	80.24

#### 3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括：

组织架构、发展战略、人力资源、资金活动、全面预算、投融资管理、财务报告、采购业务、资产管理、存货管理、影视业务、生产管理、销售业务、工程项目、担保业务、业务外包、合同与法务、套期保值、关联交易等主要流程。

#### 4. 重点关注的高风险领域主要包括：

组织架构（组织机构调整、制度管理）、发展战略（战略规划）、人力资源（招聘管理、员工培训、员工薪酬、管理层离职）、资金活动（银行账户及存款管理、现金管理、付款审批与报销、应收账款管理）、投融资管理（投资管理、融资管理）、全面预算（预算编制、预算分析与考核）、采购业务（采购审批、询比价管理、供应商管理）、销售业务（定价管理、发货管理）、存货管理（存货盘点）、资产管理（资产报废与处置）、担保业务（事前评估管理、担保审批管理、信息披露）、合同管理（合同纠纷诉讼处置）、财务报告（财务报告、纳税申报）等。

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其他内部控制监管要求，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
资产总额	错报金额 $\geq$ 资产总额的0.5%	资产总额的0.3% $\leq$ 错报金额 $<$ 资产总额的0.5%	错报金额 $<$ 资产总额的0.3%
营业收入总额	错报金额 $\geq$ 营业收入总额的0.5%	营业收入总额的0.3% $\leq$ 错报金额 $<$ 营业收入总额的0.5%	错报金额 $<$ 营业收入总额的0.3%
税前利润总额	错报金额 $\geq$ 税前利润总额的5%	税前利润总额的2.5% $\leq$ 错报金额 $<$ 税前利润总额的5%	错报金额 $<$ 税前利润总额的2.5%

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	1) 公司董事、监事和高级管理人员舞弊； 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； 4) 公司审计委员会、内部审计和监督机构对内部控制的监督无效； 5) 其他：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的重大错报的内部控制缺陷。
重要缺陷	1) 未依照公认会计准则选择和应用会计政策； 2) 未建立反舞弊程序和控制措施； 3) 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； 4) 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

	报表达达到真实、准确的目标； 5) 其他：具备合理可能性导致不能及时发现并纠正财务报告中的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的内部控制缺陷。
一般缺陷	不构成重大缺陷和重要缺陷的内部控制缺陷。

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
资产总额	错报金额 $\geq$ 资产总额的0.5%	资产总额的0.3% $\leq$ 错报金额 $<$ 资产总额的0.5%	错报金额 $<$ 资产总额的0.3%
营业收入总额	错报金额 $\geq$ 营业收入总额的0.5%	营业收入总额的0.3% $\leq$ 错报金额 $<$ 营业收入总额的0.5%	错报金额 $<$ 营业收入总额的0.3%
税前利润总额	错报金额 $\geq$ 税前利润总额的5%	税前利润总额的2.5% $\leq$ 错报金额 $<$ 税前利润总额的5%	错报金额 $<$ 税前利润总额的2.5%

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) 缺乏民主决策程序； 2) 决策程序导致重大失误； 3) 违反国家法律法规并受到处罚； 4) 中高级管理人员和高级技术人员严重流失； 5) 媒体频现负面新闻，波及面广； 6) 重要业务缺乏制度控制或制度系统失效； 7) 内部控制评价发现的重大缺陷未得到整改。
重要缺陷	1) 民主决策程序存在但不够完善； 2) 决策程序导致出现一般失误； 3) 违反企业内部规章，形成损失； 4) 关键岗位业务人员流失严重； 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) 内部控制重要缺陷未得到整改。
一般缺陷	1) 决策程序效率不高； 2) 违反内部规章，但未形成损失；

说明：

无

### (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

公司内控自我评价过程中发现在资金活动、资产管理、采购业务、销售业务等方面存在财务报告内部控制一般缺陷，针对发现的内控缺陷，一经确认已及时整改。这些缺陷不影响公司财务报告内部控制目标的实现。

##### 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

公司内控自我评价过程中发现，在组织架构、发展战略、全面预算等方面存在非财务报告内部控制一般缺陷，针对发现的内控缺陷，一经确认已及时整改。这些缺陷不影响公司非财务报告内部控制目标的实现。

##### 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

公司及时对 2018 年度内控审计报告披露的重大缺陷进行了问责处理和整改。建立健全了《印章管理办法》、《诉讼信息管理办法》、《商品拍卖管理办法》、《商誉减值管理办法》，修订了《内部控制管理手册》，并组织对相关部门人员进行了制度培训，使缺陷得到整改，管理和业务更加规范。

##### 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

报告期内，公司的内部控制体系经自查未发现存在重大缺陷和重要缺陷。2018 年度发现的重大缺陷和重要缺陷，本报告期内公司及时启动了自查和整改工作，相关缺陷的全部整改工作已落实。下一年度，围绕公司“精兵简政、创造效益、回笼资金”工作重点，将随着公司组织架构、业务管理的优化调整而继续深化内部控制体系建设，进一步完善内部控制制度，规范内部控制制度执行。其中，对组织架构、销售业务、采购业务、资金活动的内控制度执行重点关注，促使组织架构符合内控规范，销售与采购业务、资金与应收款管理制度执行有效，合理保证各项业务审批手续规范、客户资信审查跟踪、坏账审批及追偿、抽查监督等防控保障措施执行有效，合理保证各项内控程序有效运行，促进公司健康、合规、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）：邓庆生

甘肃刚泰控股（集团）股份有限公司  
2020年4月27日