郑州华晶金刚石股份有限公司

2018 年度内部控制评价报告

郑州华晶金刚石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”），结合郑州华晶金刚石股份有限公司（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 2018 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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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 ☑是 □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：郑州华晶金刚石股份有限公司、控股子公司华晶精密制造股份有限公司、焦作华晶钻石有限公司、洛阳华发超硬材料有限公司、河南华茂新材料科技开发有限公司、郑州华晶销售有限公司等下属子公

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

司，覆盖单晶金刚石业务、大单晶金刚石及饰品业务、金刚石微粉、微米钻石线、超硬磨具（砂轮）等业务板块。

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	100%
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	100%

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括:

（1）内部控制环境层面，包括组织架构、发展战略、人力资源、企业文化、社会责任；

（2）控制活动层面，包括生产与仓储循环、采购与付款循环、销售与收款循环、筹资与投资循环、货币资金循环；

（3）控制手段层面，包括全面预算、信息系统、合同管理和内部信息传递。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

（1）内部控制环境存在的风险，主要包括管理层的管理理念与企业战略发展背离的风险；风险管理意识薄弱的风险；企业文化与制度建设相背离，导致规则和流程失效的风险；企业对于三重一大的事项未实行集体决策审批或者联签制度，导致决策失误的风险；

（2）财务风险，主要包括大额专项资金使用的风险；核算失真的风险；资金链断裂的风险；成本分析缺位的风险；税务风险、预算控制失效、预算目标难以实现的风险；

（3）对持股、参股、控股公司管控的风险，主要包括对持股、参股和控股公司是否实现了不同程度的有效监督，对派出的董事、财务、高管是否进行了有效的履职履责考核；

（4）市场运营风险，主要包括客户管理不足、潜在市场需求开发不够的风险；销售定价的风险；客户信用管理不到位，结算方式选择不当导致的坏账风险；产品实物管理风险；

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（5）采购业务的风险，主要包括采购计划不合理风险；采购授权不规范风险；供应商选择不当风险；采购价格不合理风险；原材料上涨导致采购成本增加风险；采购招标环节风险；

（6）建设工程项目的风险，主要包括项目决策环节风险；项目招投标环节风险；项目施工环节风险；竣工验收环节风险；

（7）生产安全的风险，主要包括安全事故的风险；产品安全事故责任的风险；突发事件应急风险；环境安全的风险。

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相关规定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

①重大缺陷：可能导致公司严重偏离控制目标的一个或多个控制缺陷的组合，认定为重大缺陷。

②重要缺陷：严重程度和经济后果低于重大缺陷，但仍有可能导致公司偏离控制目标的一个或多个控制缺陷的组合，认定为重要缺陷。

③一般缺陷：除重大缺陷、重要缺陷之外的其他缺陷，认定为一般缺陷。

（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：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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
利润总额	错报＞利润总额的 10%	利润总额的 5%＜错报≤利润总额的 10%	错报≤利润总额的 5%
资产总额	错报＞资产总额的 5%	资产总额的 2%＜错报≤资产总额的 5%	错报≤资产总额的 2%
所有者权益总额	错报＞所有者权益总额的 1%	所有者权益总额的 0.5%＜错报≤所有者权益总额的 1%	错报≤所有者权益总额的 0.5%

（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	对存在的缺陷不采取整改行动可能导致严重偏离控制目标。内部控制可能存在重大缺陷时，包括但不限于下列表现形式： ①董事、监事和高级管理人员舞弊；②公司更正已经公布的财务报表；③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；④公司审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效。
重要缺陷	①对存在的缺陷不采取整改行动可能导致偏离控制目标。②控制环境无效；③公司内部审计职能无效；④反舞弊程序和控制无效。
一般缺陷	对存在的缺陷不采取整改行动可能导致小范围偏离控制目标，未构成重大缺陷、重要缺陷标准的其他缺陷。

3、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：

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
所有者权益总额	直接财产损失＞所有者权益总额的 0.5%	所有者权益总额的 0.25%＜直接财产损失≤所有者权益总额的 0.5%	直接财产损失≤所有者权益总额的 0.25%

（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：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	①严重违反国家法律、法规或规范性文件；②决策程序不科学导致重大决策失误；③重要业务制度性缺失或系统性失效；重大或重要缺陷不能得到有效整改；④安全环保事故对公司造成重大负面影响；⑤其他对公司产生重大负面影响的情形。
重要缺陷	决策程序导致出现一般性失误；重要业务制度或系统存在缺陷；内部控制评价过程中发现的重要缺陷未得到整改；其他对公司产生较大负面影响的情形。
一般缺陷	决策程序效率不高；一般业务制度或系统存在缺陷；内部控制评价过程中发现的一般缺陷。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（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。公司现有的内部控制制度基本适应公司管理的要求，能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证，并对公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律法规和单位内部规章制度的贯彻执行提供保证。随着经营规模的持续扩大，公司内部控制仍需不断进行完善，健全与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应的内部控制制度，增强风险防范意识，规范公司运作，促进公司健康、可持续发展。

四、其他内部控制相关重大事项说明

公司无其它内部控制相关重大事项说明。

董事长（已经董事会授权）：_____

郭留希

郑州华晶金刚石股份有限公司

二〇一九年四月十三日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn