



美瑞新材料股份有限公司

内部控制鉴证报告

信会师报字[2020]第 ZB10026 号

内部控制鉴证报告

信会师报字[2020]第 ZB10026 号

美瑞新材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的美瑞新材料股份有限公司(以下简称“贵公司”)管理层按照《企业内部控制基本规范》及相关规定对 2019 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性作出的认定。

一、重大固有限制的说明

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊而导致错报发生且未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策、程序遵循的程度，根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

二、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供美瑞新材料股份有限公司申请发行股票之目的使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本鉴证报告作为美瑞新材料股份有限公司申请发行股票的必备文件，随同其他申报文件一起上报。

三、管理层的责任

贵公司管理层的责任是建立健全内部控制并保持其有效性，同时按照财政部等五部委颁布的《企业内部控制基本规范》(财会【2008】7 号)及相关规定对 2019 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性作出认定，并对上述认定负责。

四、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对内部控制有效性发表鉴证意见。



五、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。上述规定要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价内部控制设计的合理性和执行的有效性，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

六、鉴证结论

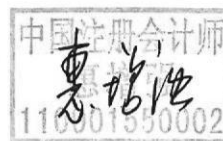
我们认为，贵公司按照财政部等五部委颁发的《企业内部控制基本规范》及相关规定于 2019 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

本结论是在受到鉴证报告中指出的固有限制的条件下形成的。

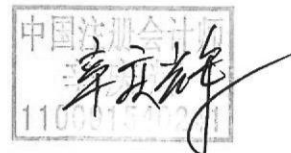


中国·上海

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二〇年一月十九日

美瑞新材料股份有限公司
2019年12月31日内部控制自我评价报告

美瑞新材料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

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部门、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：公司所有所属部门，具体为审计部、财务部、业务部、生产部、RQ部、综合管理部、供应链部。纳入评价范围单位资产总额占公司财务报表资产总额的100%，营业收入合计占公司财务报表营业收入总额的100%；纳入评价范围的主要业务和事项包括：

1、内部环境

（1）治理结构

根据《公司法》、《公司章程》和其他有关法律法规的规定，公司设立了股东大会、董事会、监事会和经理层“三会一层”的法人治理结构，制定了各会的议事规则及工作细则，明确了决策、执行、监督的职责权限，形成科学有效的职责分工和制衡机制。

股东大会为最高权力机构，行使企业经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项的表决权；董事会对股东大会负责，依法行使企业的经营决策权；监事会对股东大会负责，监督企业董事、经理依法履行职责；经理层负责组织实施股东大会、董事会决议事项，主持企业的生产经营管理工作。三会一层各司其职、相互协调、相互制约、规范运作。同时，董事会下设战略委员会、提名委员会、审计委员会和薪酬与考核委员会四个专门委员会。各专门委员会均由3人组成，其中审计委员会主任委员由具有会计专业背景的独立董事担任，审计委员会负责审查企业内部控制，监督内部控制的有效实施和内部控制自我评价情况，协调内部控制审计及其他相关事宜等。

（2）组织机构

公司设立了审计部、财务部、业务部、生产部、RQ部、综合管理部、供应链部，共7个职能部门。各个职能部门均能遵守公司制定的管理规章制度，在管理层的领导下规范运作。公司已形成了与实际情况相适应的、有效的经营运作模式，组织机构分工明确、职能健全清晰，保证了公司生产经营活动的有序进行。

（3）内部审计

公司审计部对董事会审计委员会负责，在审计委员会的指导下，独立行使审计职权，不受其他部门和个人的干涉。审计部负责人由董事会聘任，审计部配备

了专职审计人员，对公司及所属子公司的经营管理、财务状况、内控执行等情况进行内部审计，对其经济效益的真实性、合理性、合法性做出客观评价。

（4）人力资源政策

随着业务的迅速发展，拥有大量较高综合素质的管理人才和技术人才是公司稳健发展的根本。公司进一步完善了人力资源管理体系，形成了具有竞争力与吸引力的薪酬制度，制定了《人力资源发展规划流程》、《员工招（选）聘流程》、《培训管理制度》、《员工离职管理流程》、《员工绩效考核管理流程》、《员工手册》等一系列规章制度，对人员录用、员工培训、辞退与辞职、工资薪酬、福利保障、绩效考核、晋升与奖惩等进行了详细规定。公司将职业道德修养和专业胜任能力作为选拔和聘用员工的重要标准，切实加强员工培训和继续教育，不断提升员工素质。公司在制定和实施有利于企业可持续发展的人力资源政策的同时，积极营造适合人才竞争和发展的企业文化氛围，为高素质人才提供发挥才智、实现价值的平台的机会。

（5）企业文化

公司自成立以来，一直大力培育自己的企业文化。公司制订了《企业文化建设管理流程》，并适时组织管理层及员工参加各类活动，通过加强企业文化建设，不断培养员工积极向上的价值观和社会责任感，倡导诚实守信、开拓创新和团队合作的精神。公司董事、监事、经理及其他高级管理人员在公司文化的建设中发挥了主导作用。公司全体员工均能够做到遵守公司的各项制度，认真履行岗位职责。

2、风险评估

公司根据战略目标及发展思路，结合所处行业特点，通过制定《内部控制手册》、《重大风险和突发事件预警与应急处理制度》等规章制度，建立了较为系统、有效的风险评估体系。根据设定的控制目标，全面系统地收集相关信息，准确识别内部风险和外部风险，及时进行风险评估，做到风险可控。

3、控制措施

公司治理方面：根据《公司法》、《证券法》等有关法律法规的规定，制订了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《董事会专门委员会工作实施细则》、《关联交易管理制度》、《募集

资金管理制度》、《信息披露管理制度》、《对外担保制度》、《投资管理制度》、《筹资管理制度》、《内部审计工作流程》及《内部控制手册》等基本管理制度和流程，以保证公司规范运作，促进公司健康发展。

4、日常经营管理

为确保公司内部整体运营控制的有效性，实现公司内部控制目标，公司在交易授权、职责划分、凭证与记录控制、资产接触和记录使用、内部稽核、绩效考评等方面均设定了有效的控制程序。

(1) 交易授权。交易授权程序的主要目的在于保证各级管理层在授权范围内行使相应的职权，经办人员在授权范围内办理经济业务。公司根据交易金额以及交易性质将交易授权划分为两类，即一般授权和特别授权。对于一般性交易，如购销业务、费用报销业务等，采用各职能部门负责人、财务负责人、副总和总经理分级审批方式，以确保各类业务按程序进行；对于非常规性交易事件，如收购、重大资本支出和股票发行等重大交易事项，需由董事会和股东大会根据决策权限进行审议批准。

(2) 职责划分。职责划分控制程序是对交易涉及的各项职责进行合理划分，实施不相容职务分离措施，使每一个人的工作能自动地检查另一个人或更多人的工作，形成相互制衡的机制。公司建立了岗位责任制，在材料采购、生产及销售、财务会计以及计算机信息系统等各个环节相关职责都进行了明确划分。(3) 凭证与记录控制。合理制定了凭证流转程序，经营人员在执行交易时能及时编制有关凭证，编妥的凭证及早送交财务部进行账务记录，已登账凭证依序归档。各种交易必须作相关记录（如：员工工资记录、存货记录、销售发票等），并且将记录同相应的分录独立比较。

(4) 资产接触与记录使用。严格限制未经授权人员对财产的直接接触，采取定期盘点、财产记录、账实核对、财产保险等措施，以保证各种财产的安全完整。

(5) 内部稽核控制。设立审计部，配备了专职人员，在董事会审计委员会的领导下对公司及控股子公司的经济运行质量、经济效益、内控制度的执行、各项费用的支出以及资产保护等方面进行审计和监督。

(6) 绩效考评控制。公司制订并严格执行绩效考评制度，实行月度、季度

和年度相结合的考核办法。结合实际情况，公司不断优化调整员工各项考核指标及其权重，力求做到科学、客观、公正，同时综合管理部针对考核中重复出现的问题，与相关部门人员沟通，进行绩效诊断，寻找持续有效的改进方法，以达到有效激励员工、提高整体业绩的目的。

5、重点关注的高风险领域主要包括：

(1) 关联交易的内部控制：公司制定了《关联交易管理制度》，对关联方和关联交易、关联交易的审批权限和决策程序等作出明确规定，规范与关联方的交易行为，力求遵循诚实信用、公正、公平、公开的原则，保护公司及中小股东的利益。

(2) 对外担保的内部控制：公司制定了《对外担保管理制度》，报告期公司未发生对外担保业务。

(3) 重大投资的内部控制：公司的《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《投资管理制度》对公司对外投资的投资类别、投资对象以及相应的决策程序、决策权限等方面作出明确规定，在进行重大投资决策时，需聘请有关机构和专家进行咨询；决策投资项目不能仅考虑项目的报酬率，更要关注投资风险的分析与防范，对投资项目的决策要采取谨慎的原则。

(4) 信息披露的内部控制：公司建立了《信息披露事务管理制度》，从信息披露机构和人员、披露文件、事务管理、披露程序、信息报告、保密措施、档案管理、责任追究等方面作了详细规定。

上述纳入评价范围的部门、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的的主要方面，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其配套指引等相关规定结合公司实际情况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

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：定量标准以营业收入、资产总额作为衡量指标。

内部控制缺陷可能导致或导致的损失与利润表相关的，以营业收入指标衡量。如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报金额不超过营业收入的2%，则认定为一般缺陷；如果超过营业收入的2%但不超过5%，则认定为重要缺陷；如果超过营业收入的5%，则认定为重大缺陷。

内部控制缺陷可能导致或导致的损失与资产管理相关的，以资产总额指标衡量。如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报金额不超过资产总额的0.5%，则认定为一般缺陷；如果超过资产总额的0.5%但不超过1.5%，则认定为重要缺陷；如果超过资产总额1.5%，则认定为重大缺陷。

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：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：（1）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；（2）外部审计发现当期财务报告存在重大错报，公司未能首先发现；（3）已经发现并报告给管理层的重大缺陷在合理的时间内未加以改正；（4）公司审计委员会和公司内部审计部门对内部控制的监督无效。

重要缺陷：公司财务报告内部控制重要缺陷的定性标准：（1）未按公认会计准则选择和应用会计政策；（2）未建立反舞弊和重要的制衡制度和控制措施；（3）财务报告过程中出现单独或多项缺陷，虽然未达到重大缺陷认定标准，但影响到财务报告的真实、准确目标。

一般缺陷：未构成重大缺陷、重要缺陷标准的其他内部控制缺陷。

2、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：

定量标准以营业收入、资产总额作为衡量指标。内部控制缺陷可能导致或导致的损失与利润报表相关的，以营业收入指标衡量。如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报金额不超过营业收入的2%，则认定为一般缺陷；如果超过营业收入的2%但不超过5%，则认定为重要缺陷；如果超过营业收入的5%，则认定为重大缺陷。

内部控制缺陷可能导致或导致的损失与资产管理相关的,以资产总额指标衡量。如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报金额不超过资产总额的0.5%,则认定为一般缺陷;如果超过资产总额的0.5%但不超过1.5%,则认定为重要缺陷;如果超过资产总额的1.5%,则认定为重大缺陷。

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:

非财务报告缺陷认定主要根据缺陷对业务流程有效性的影响程度及发生的可能性进行判定。如果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,则认定为一般缺陷;如果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,则认定为重要缺陷;如果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,则认定为重大缺陷。

以上定量标准将随着公司经营规模的扩大而相应进行适当调整。

根据上述认定标准,结合日常监督和专项监督情况,本次内部控制评价过程中未发现报告期内存在重要缺陷和重大缺陷。

(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或重要缺陷。

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或重要缺陷。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91310101568093764U

证照编号: 01000000201906286046



扫描二维码
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、许可、监管信息。

名称 立信会计师事务所(普通合伙)
立信会计师事务所(普通合伙)
立信会计师事务所(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;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、法律、法规培训;信息系统的开发和实施;企业管理咨询、投资决策、资产评估、审计、会计、税务、法律、法规培训;其他经批准后可以开展经营活【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

2019年06月28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:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



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: 310000006

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: 000396

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证监会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: 二〇一一年七月 十日

证书有效期至: 二〇一三年七月 十日



姓名: 孙增强
 Full name: Sun Zhenqiang
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1968年10月01日
 Date of birth: 1968-10-01
 工作单位: 华伦会计师事务所
 Working unit: Huaren Accounting Firm
 身份证号码: 630104196810010012
 Identity card No: 630104196810010012

注册编号: 110001530002
 No. of Certificate: 110001530002
 批准发证协会: 北京注册会计师协会
 Approving Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs
 发证日期: 2001年04月28日
 Date of Issuance: 2001-04-28



本证书有效期限为一年，期满有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

注册编号: 110001530002

2007年2月6日



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA
 同意调入
 Agree to be taken over/reinstated in

转出协会盖章
 Stamp of the transferring Institute of CPAs

2007年2月25日

转入协会盖章
 Stamp of the receiving Institute of CPAs

2007年2月25日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书有效期限为一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

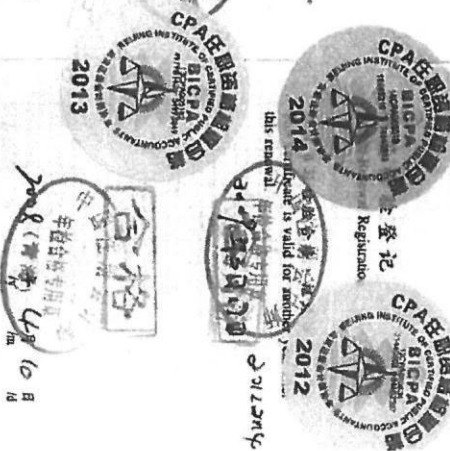


注意事项
 NOTES
 一、注册会计师执行业务，必须取得有效委托方法定文书。
 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
 三、注册会计师从事审计、鉴证业务时，应当出具中国注册会计师审计报告、验资报告、审阅报告、其他鉴证业务报告，并依法履行报告、办理登记手续。
 四、注册会计师不得同时在两个以上会计师事务所执业。
 五、注册会计师不得在会计师事务所之外以注册会计师名义从事任何有偿或无偿的鉴证业务。
 六、注册会计师不得在会计师事务所之外以注册会计师名义从事任何有偿或无偿的咨询业务。
 七、注册会计师不得在会计师事务所之外以注册会计师名义从事任何有偿或无偿的其他业务。
 八、注册会计师不得在会计师事务所之外以注册会计师名义从事任何有偿或无偿的其他业务。
 九、注册会计师不得在会计师事务所之外以注册会计师名义从事任何有偿或无偿的其他业务。
 十、注册会计师不得在会计师事务所之外以注册会计师名义从事任何有偿或无偿的其他业务。

NOTES

2011.8.7

1. When practicing, the CPA shall show the latest this certificate when necessary.
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 3. The CPA shall register with the competent Institute of CPAs when practicing auditing, certifying, reviewing, etc. and issue the audit report, audit opinion, review report, etc. in accordance with the law.
 4. In case of being engaged in any other business, the CPA shall register with the competent Institute of CPAs.
 5. The CPA shall not practice in more than one Institute of CPAs.
 6. The CPA shall not practice in any other way than through the Institute of CPAs.
 7. The CPA shall not practice in any other way than through the Institute of CPAs.
 8. The CPA shall not practice in any other way than through the Institute of CPAs.
 9. The CPA shall not practice in any other way than through the Institute of CPAs.
 10. The CPA shall not practice in any other way than through the Institute of CPAs.



所
次



注册编号: 110001540241
 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 二〇〇九 年 五 月 四 日
 Date of issue: 2009 5 4

110001540241
 110001540241
 110001540241



姓 名: 辛 扶 筠
 Full name: XING FUYUN
 性 别: 女
 Sex: Female
 出生日期: 1976-12-10
 Date of birth: 1976-12-10
 工作单位: 立信会计师事务所有限责任公司
 Working unit: LIXIN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LTD.
 身份证号码: 210522197612102040
 IDENTITY CARD NO.: 210522197612102040



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书有效期限为一年，
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Register
 本证书有效期限为一年
 This certificate is valid
 for one year.
 姓名: 辛扶筠
 证书编号: 110001540241



同意调出
 Agree to be transferred out
 同意调入
 Agree to be transferred in

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日

同意调出
 Agree to be transferred out
 同意调入
 Agree to be transferred in

注册会计帅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 to be transferred out

注册会计帅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 to be transferred out