

乐凯胶片股份有限公司  
二〇二〇年度  
内部控制审计报告



致同会计师事务所（特殊普通合伙）

## 内部控制审计报告

致同审字（2021）第 110A011297 号

乐凯胶片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，我们审计了乐凯胶片股份有限公司（以下简称乐凯胶片）2020 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，并评价其有效性是乐凯胶片董事会的责任。

### 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，乐凯胶片于 2020 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。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二一年 四月 二十日

## 乐凯胶片股份有限公司 2020 年度内部控制评价报告

### 乐凯胶片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），结合乐凯胶片股份有限公司（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2020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，建立健全内部控制体系并有效实施内部控制，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。监事会对董事会内部控制体系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

否。

##### 2. 财务报告内部控制评价结论

有效。

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，至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

否。

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，至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

无。

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。

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。

### 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：乐凯胶片本部及其分子公司（包括保定乐凯影像材料科技有限公司、汕头乐凯胶片有限公司、保定乐凯进出口贸易有限公司、乐凯胶片股份有限公司新能源材料分公司、北京乐凯胶片销售有限公司、乐凯医疗科技有限公司）纳入内控自我评价范围。

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：

公司企业层面及采购与付款、生产存货与成本管理流程、销售与收款、人力资源管理、预算管理、财务报告、关联交易、货币资金管理、投资管理、税务管理、固定资产、工程项目、信息系统、研究开发和合同管理等 15 个具体业务流程，以及各分子公司具体的内部控制流程和关键业务流程。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

组织结构、工程项目、资产管理、财务报告、业务外包、合同管理、采购与付款业务、预算管理、货币资金管理、筹资管理、担保业务、招标管理、投资管理、年度内上级单位审计检查监督。

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

否。

6. 是否存在法定豁免

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上级单位内部控制评价工作安排，制定了内部控制评价方案，组织开展内部控制评价工作，确认了内部控制缺陷认定标准。

1. 内部控制缺陷具体认定标准是否与以前年度存在调整

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，无调整。

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
	影响资产、负债和权益的错报漏报金额 $\geq$ 本单位资产总额 $\times 3\%$ ；影响收入、成本费用等损益类的错报漏报金额 $\geq$ 本单位营业收入总额 $\times 8\%$ ；影响利润的错报漏报金额 $\geq$ 本单位利润总额 $\times 6\%$ 。	影响资产、负债和权益的错报漏报金额 $<$ 资产总额 $\times 3\%$ ， $\geq$ 本单位资产总额 $\times 1.5\%$ ；影响收入、成本费用等损益类的错报漏报金额 $<$ 营业收入 $\times 8\%$ ， $\geq$ 本单位营业收入 $\times 4\%$ ；影响利润错报漏报 $<$ 利润总额 $\times 6\%$ ， $\geq$ 本单位利润总额 $\times 3\%$ 。	影响资产、负债和权益的错报漏报金额 $<$ 资产总额 $\times 1.5\%$ ；影响收入、成本费用等损益类的错报漏报金额 $<$ 营业收入 $\times 4\%$ ；影响利润的错报漏报金额 $<$ 本单位利润总额 $\times 3\%$ 。

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	发现董事、监事和高级管理人员舞弊；已披露的企业财务报告和会计信息严重不准确、不公允；企业监事会、审计委员会或内部审计部门对内部控制的监督无效；因严重违反国家会计法律法规和企业会计准则、行业财务制度，受到国家机关在行业以上范围内通报、处罚。
重要缺陷	已披露的财务报告和会计信息存在重大不准确、不公允；企业监事会、审计委员会或内部审计部门对内部控制监督不到位；因违反国家会计法律法规和企业会计准则、行业财务制度，受到集团公司内部通报、处罚。
一般缺陷	对日常经营业务的效率和效果产生较小影响。除重大缺陷和重要缺陷

	以外的其他控制缺陷。
--	------------

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
	一个或多个控制缺陷的组合造成或极可能造成的直接经济损失金额 $\geq$ 本单位资产总额 $\times 1.5\%$ 。	一个或多个控制缺陷的组合造成或极可能造成的直接经济损失金额 $<$ 本单位资产总额 $\times 1.5\%$ ， $\geq$ 本单位资产总额 $\times 0.75\%$ 。	一个或多个控制缺陷的组合造成或极可能造成的直接经济损失金额 $<$ 本单位资产总额 $\times 0.75\%$ 。

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	严重偏离企业战略或经营目标，对战略或经营目标的实现产生严重负面影响；单位未有效遵守国家法律法规，受到或极可能受到国家机关通报、处罚；出现严重的产品质量问题，且造成严重后果；发生重大安全事故；发生严重泄密事件；内部控制重大缺陷未得到整改。
重要缺陷	偏离企业战略或经营目标，对战略或经营目标的实现产生较大负面影响；单位未有效遵守国家法律法规，受到或极可能受到集团公司通报、处罚；出现较为严重的产品质量问题，且造成较为严重的后果；发生较大安全事故；发生较为严重的泄密事件；内部控制重要或一般缺陷未得到整改。
一般缺陷	除重大、重要以外的其他控制缺陷。

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  
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  
否。

##### 1.3. 一般缺陷

内控评价过程中没有发现公司财务报告一般缺陷，因此公司在财务报告内部控制方面是有效的。

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

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

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

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

否。

### 2.3. 一般缺陷

在内控评价过程中发现公司个别制度需要进一步完善，但公司已按照《企业内部控制基本规范》和《管理体系手册》的相关要求，保持了有效的非财务报告内部控制。

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

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

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。

上年度只存在一般缺陷，已全部完成整改。

### 2. 本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

适用。

2020 年公司持续推进制度体系建设，结合自身管理实际，有计划、有步骤地开展优化管理制度体系工作。为保证公司战略目标的顺利实现，公司将继续完善内部控制制度，对此次内部控制评价过程中发现的一般缺陷进行组织整改，对整改结果进行审计调查，完善内部控制制度建设，强化内部控制监督检查，促进公司健康、可持续的发展。



3. 其他重大事项说明

适用。

无。

董事长（已经董事会授权）：

乐凯胶片股份有限公司

2021年4月20日

10

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

同意转让  
Approved by the transferee

同意转入  
Approved by the transferee

注册会计师变更  
Change of the transferee and transferee of CPA

2011年11月29日  
2011年11月29日

注册会计师  
CPA

11

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

同意转让  
Approved by the transferee

同意转入  
Approved by the transferee

注册会计师变更  
Change of the transferee and transferee of CPA

2012年12月21日  
2012年12月21日

注册会计师  
CPA

12

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

同意转让  
Approved by the transferee

同意转入  
Approved by the transferee

注册会计师变更  
Change of the transferee and transferee of CPA

2013年11月29日  
2013年11月29日

注册会计师  
CPA

1. 注册会计师的工作...  
2. 注册会计师...  
3. 注册会计师...  
4. 注册会计师...

NOTES

1. When presenting the CPA shall show the client this certificate when necessary.  
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.  
3. The CPA must continue to work for the competent authority of China under the CPA stipulation concerning the current business.  
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent authority of China immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

6

注册会计师协会  
CPA

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

姓名: 王亚利  
注册号: 1100061890  
2016-03-11 起至 2017-03-31 止有效  
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师协会  
CPA

2011

2012

2013

2014

2015

2016

2017

2018

7

注册会计师协会  
CPA

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

姓名: 王亚利  
注册号: 1100061890  
2016-03-11 起至 2017-03-31 止有效  
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师协会  
CPA

2011

2012

2013

2014

2015

2016

2017

2018

注册会计师协会  
CPA

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

姓名: 王亚利  
注册号: 1100061890  
2016-03-11 起至 2017-03-31 止有效  
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师协会  
CPA

2011

2012

2013

2014

2015

2016

2017

2018

注册会计师协会  
CPA

2019

2020

注册会计师协会  
CPA

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

姓名: 王亚利  
注册号: 1100061890  
2016-03-11 起至 2017-03-31 止有效  
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师协会  
CPA

2011

2012

2013

2014

2015

2016

2017

2018

2019

2020



姓名: 董丽  
 Full name: 董丽  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1986-04-05  
 Date of birth: 1986-04-05  
 工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码: 411302198604053721  
 Identity card No.: 411302198604053721



姓名: 董丽  
 证书编号: 110101480171



2016-05-11 止有效  
 valid for use until 2016-03-21



2017-02-31 止有效  
 valid for use until 2017-02-31



证书编号: 110101480171  
 No. of Certificate: 110101480171  
 批准注册机构: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute: 北京注册会计师协会  
 发证日期: 2016年05月11日  
 Date of Issuance: 2016-05-11

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



事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2016年11月23日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2016年11月23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  
 Agree the holder to be transferred from

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

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

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

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



### 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》。

## 会计师事务所 执业证书



名称: 瑞汇会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 惠琦

主任会计师: 惠琦

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日



发证机关: 北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

# 营业执照

统一社会信用代码

91110105592343655N



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) (20-1)

名称 利微同会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层



经营范围 审计企业会计报表，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、管理咨询、会计培训；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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

2021年03月18日