

## 郑州华晶金刚石股份有限公司

### 2021 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 2021 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。公司董事会、监事会及董事（除郭留希外）、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。由于内部控制存在的固有局限性，存在由于错误或者舞弊导致错报发生和未被发现的可能性，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，是否发现财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2.是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

3.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

4.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

5.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：公司及全资子公司、控股子公司。

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	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) 公司层面控制：包括组织架构、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部控制监督、人力资源、企业文化、社会责任等；

(2) 业务层面控制活动：包括存货与生产循环、采购与付款循环、销售与收款循环、资产管理、资金活动、合同管理和内部信息管理；

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，主要包括集团管控风险、企业文化风险、制度执行力风险和高管行为操守风险；

(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、应收账款坏账风险；

(3) 产品质量风险，根据市场需求变化进行产品品级调整、技术工艺改进、技术人员流失而带来的产品质量不稳定风险；

(4) 销售业务风险，主要包括客户信用管理不到位结算方式选择不当导致的坏账风险、销售合同管理风险、销售费用管控风险；

(5) 采购业务的风险，主要包括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、采购招标环节风险；

(6) 原材料集中供应的风险，由于主要原材料上涨，造成公司原材料成本增加的风险；

(7) 人力资源的风险，主要包括人员招聘的风险、选人不当的风险、薪酬模糊的风险；

(8) 公司法律诉讼的风险，主要包括因本年度公司的担保借款法律诉讼引起的流动性风险、声誉风险及信用风险。

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：

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	直接财产损失 > 所有者	所有者权益总额的	直接财产损失 ≤ 所有者

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

### (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控控制缺陷认定标准，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和重要缺陷。

#### 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，不存在非财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。

### 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）：\_\_\_\_\_

刘淼

郑州华晶金刚石股份有限公司

2022 年 4 月 30 日