

河南省力量钻石股份有限公司

内部控制鉴证报告

大华核字[2024]0011002660 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 河南省力量钻石股份有限公司

## 内部控制鉴证报告

(截止 2023 年 12 月 31 日)

### 目 录

### 页 次

一、	内部控制鉴证报告	1-3
二、	河南省力量钻石股份有限公司内部控制评价 报告	1-4

## 内部控制鉴证报告

大华核字[2024]0011002660号

河南省力量钻石股份有限公司全体股东：

我们接受委托，鉴证了后附的河南省力量钻石股份有限公司（以下简称力量钻石公司）管理层编制的《内部控制评价报告》涉及的2023年12月31日与财务报表相关的内部控制有效性的认定。

### 一、管理层的责任

力量钻石公司管理层的责任是按照《企业内部控制基本规范》和相关规定建立健全内部控制并保持其有效性，以及确保《内部控制评价报告》真实、完整地反映力量钻石公司2023年12月31日与财务报表相关的内部控制。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是对力量钻石公司截止2023年12月31日与财务报表相关的内部控制的有效性发表鉴证意见。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。该准则要求我们计划和执行鉴证工作，以对力量钻石公司在所有重大方面是否保持了与财务报表相关的有效内部控制获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了

解、测试和评价与财务报表相关的内部控制制度设计的完整性、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。

### 三、内部控制的固有局限性

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和未被发现的可能性。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、程序的遵循程度，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。

### 四、鉴证意见

我们认为，力量钻石公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定于 2023 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。

### 五、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供力量钻石公司披露年度报告时使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。我们同意本报告作为力量钻石公司 2023 年度报告的必备文件，随同其他材料一起报送并对外披露。

（本页以下无正文）

(本页无正文,为大华核字[2024]0011002660号内部控制鉴证报告之签字盖章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师: \_\_\_\_\_

徐忠林

中国·北京

中国注册会计师: \_\_\_\_\_

陈左欣

二〇二四年四月十九日

# 河南省力量钻石股份有限公司

## 内部控制评价报告

河南省力量钻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 2023 年 12 月 31 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

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单位、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：河南省力量钻石股份有限公司、河南宝晶新材料科技有限公司、商丘力量钻石科技中心有限公司、力量钻石香港有限公司、深圳科美钻科技有限公司、扬州力量钻石有限公司、海南力量钻石有限公司、河南力量绿色能源有限公司、LI LIANG DIAMOND USA INC。

纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的 100%，营业收入合计占公司合并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：组织架构、人力资源、资金活动、销售业务、采购业务、资产管理、关联交易、财务报告、对外投资、对外担保。

重点关注的高风险领域主要包括：销售业务、采购业务、资金活动等。

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《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制评价指引》、《企业内部控制应用指引》、企业规定的内部控制及相关制度、评价方法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：

公司所采用标准直接取决于该内部控制缺陷造成潜在错报的大小，以营业收入、利润总额和资产总额作为衡量指标，根据潜在错报占公司上一年度合并报表的潜在错报项目总额的比率作为判断标准，具体如下：

潜在错报项目	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
营业收入总额	潜在错报 $\geq$ 营业收入总额的 5%	营业收入总额的 3% $\leq$ 潜在错报 $<$ 营业收入总额的 5%	潜在错报 $<$ 营业收入总额的 3%
利润总额	潜在错报 $\geq$ 利润总额的 10%	5% $\leq$ 潜在错报 $<$ 利润总额的 10%	潜在错报 $<$ 利润总额的 5%
资产总额	潜在错报 $\geq$ 资产总额的 5%	资产总额的 3% $\leq$ 潜在错报 $<$ 资产总额的 5%	潜在错报 $<$ 资产总额的 3%

当某项内部控制缺陷导致的潜在错报影响多项指标时，按孰低原则认定缺陷性质。

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：控制环境无效；公司审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效；发

现董事、监事和高级管理人员重大舞弊；公司对已经公布的财务报表进行重大更正；外部审计发现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；已经发现并报告给管理层的重大缺陷在合理的时间后未加以改正；其他可能影响报表使用者正确判断的缺陷。

重要缺陷：单独缺陷或连同其他缺陷组合，其严重程度低于重大缺陷，但仍有可能导致公司偏离控制目标。

一般缺陷：不构成重大缺陷或重要缺陷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：

公司所采用标准直接取决于该内部控制缺陷造成财产损失大小，以资产总额作为衡量指标，根据损失金额占公司上一年度合并报表资产总额的比率作为判断标准，具体如下：

重大缺陷：经济损失金额 $\geq$ 资产总额的 5%

重要缺陷：资产总额的 3% $\leq$ 经济损失金额 $<$ 资产总额的 5%

一般缺陷：经济损失 $<$ 资产总额的 3%

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：

重大缺陷：违反国家法律、法规或规范性文件；缺乏决策程序或决策程序不科学，导致重大失误；重要业务缺乏制度控制或制度系统性失败；内部控制评价的结果特别是重大或重要缺陷未得到整改；其他对公司影响重大的情形。

重要缺陷：单独缺陷或连同其他缺陷组合，其严重程度低于重大缺陷，但仍有可能导致公司偏离控制目标

一般缺陷：不构成重大缺陷或重要缺陷的其他内部控制缺陷。

### （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和重要缺陷。公司于 2023 年 12 月 15 日收到了中国证券监督管理委员会河南监管局（以下简称“河南省证监局”）下发的《关于对河南省力量钻石股份有限公司及有关责任人员采取出具警示函措施的决定》（以下简称“《警示函》”），对公司 2022 年出现的三项一般缺陷进行了警示，其具体内容及整改措施如下：

##### （1）2022 年存在关联交易未履行信息披露义务和审议程序

1) 具体情况：2022年，公司与关联方商丘铭盛精密工具制造有限公司发生采购业务，相关交易未履行信息披露义务和董事会审议程序。

2) 整改措施：公司董事、监事、高级管理人员、中层以上管理人员及控股股东、实际控制人相关人员进行了关联交易相关法规的现场培训，并进一步完善关联交易管控机制，加强关联交易审批管控，提高对关联交易超限的预警能力。

(2) 2022年存在部分募集资金未通过募集资金专户集中管理

1) 具体情况：2022年8月26日至8月29日，公司有8亿元非公开发行募集资金存放在非募集资金专项账户。

2) 整改措施：公司对相关责任人予以批评、追责，加强业务部门办理业务时合规方面的管控，如再办理此类重要业务时指派更熟知规范要求的人员全程陪同，实时查证办理过程中的规范性、合规性。

(3) 2022年使用闲置募集资金进行现金管理未及时履行审议程序

1) 具体情况：2022年9月至2023年4月，公司使用闲置募集资金进行现金管理，未及时履行股东大会审议程序。

2) 整改措施：公司董事、监事、高级管理人员、中层以上管理人员及控股股东、实际控制人相关人员进行了募集资金相关法规的现场培训，公司严格按照募集资金相关法律法规要求进行募集资金的现金管理。

#### 四、其他内部控制相关重大事项说明

无。

董事长（已经董事会授权）：

河南省力量钻石股份有限公司

二〇二四年四月十九日



# 营业执照

统一社会信用代码

91110108590676050Q

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



(副本) (7-1)

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 梁春

经营范围

出资额 2670万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



出具审计报告、验资报告、清算审计报告、合并报表、企业会计准则审计、税务咨询、其他经营活动；  
出具审计报告、验资报告、清算审计报告、合并报表、企业会计准则审计、税务咨询、其他经营活动；  
出具审计报告、验资报告、清算审计报告、合并报表、企业会计准则审计、税务咨询、其他经营活动；  
出具审计报告、验资报告、清算审计报告、合并报表、企业会计准则审计、税务咨询、其他经营活动；  
出具审计报告、验资报告、清算审计报告、合并报表、企业会计准则审计、税务咨询、其他经营活动；  
出具审计报告、验资报告、清算审计报告、合并报表、企业会计准则审计、税务咨询、其他经营活动；  
出具审计报告、验资报告、清算审计报告、合并报表、企业会计准则审计、税务咨询、其他经营活动；  
出具审计报告、验资报告、清算审计报告、合并报表、企业会计准则审计、税务咨询、其他经营活动；  
出具审计报告、验资报告、清算审计报告、合并报表、企业会计准则审计、税务咨询、其他经营活动；  
出具审计报告、验资报告、清算审计报告、合并报表、企业会计准则审计、税务咨询、其他经营活动；

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



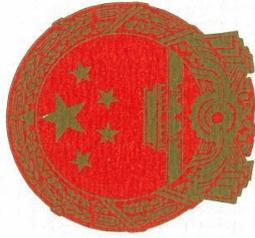
登记机关

2024年03月01日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书



名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]200号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报  
告专用，复印无效。

证书序号：0000093

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：

二〇一七年七月七日

中华人民共和国财政部制

姓名: 徐忠林  
 Full name: 徐忠林  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1985-09-01  
 Date of birth: 1985-09-01  
 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: 411522198509014210  
 Identity card No.: 411522198509014210



年度检验登记  
 Annual Renewal Register

本证书经检验合格  
 This certificate is valid  
 this renewal.



徐忠林的年检二维码.png

年 /y 月 /m 日 /d



证书编号: 110101480078  
 No. of Certificate: 110101480078

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPA: 北京注册会计师协会

发证日期: 2014 年 11 月 19 日  
 Date of Issuance: 2014 /y 11 /m 19 /d

姓名 Full name 陈左欣  
性别 Sex 女  
出生日期 Date of birth 1990-03-08  
工作单位 Working unit 大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号码 Identity card No. 130104199003081821



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日  
/y /m /d



证书编号: 110101481275  
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年 03 月 28 日  
Date of Issuance /y /m /d