

山东齐鲁华信实业股份有限公司

内部控制鉴证报告

中天运[2020] 普字第 90067 号



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

山东省 注册会计师 行业报告防伪页

报告标题： 山东齐鲁华信实业股份有限公司内部控制报告

报告文号： 中天运[2020]普字第90067号

客户名称： 山东齐鲁华信实业股份有限公司

报告时间： 2020-07-27

签字注册会计师： 魏艳霞 （CPA：370900010017）

牛司平 （CPA：110002043831）



011092020072706383081

报告文号：中天运[2020]普字第90067号

事务所名称： 中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话： 0531-66590389

传真：

通讯地址：

电子邮件： jontensd2014@163.com

防伪查询网址：<http://sdcpcpvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询

目 录

1、内部控制鉴证报告	1-2
2、关于2020年06月30日与财务报表相关的内部控制的自评报告	3-9
3、事务所营业执照复印件.....	10-12
4、签字注册会计师资质证明复印件.....	13-14

内部控制鉴证报告

中天运[2020]普字第 90067 号

山东齐鲁华信实业股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的山东齐鲁华信实业股份有限公司（以下简称“齐鲁华信”）管理层编制的于 2020 年 06 月 30 日与财务报告相关的内部控制有效性的评价报告。

一、管理层的责任

按照财政部颁发的《企业内部控制基本规范》及相关规范和国家有关法律法规的要求，设计、实施和维护有效的内部控制，并评价其有效性是齐鲁华信管理层的责任。

二、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。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》的规定执行了鉴证工作。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。

三、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。

四、鉴证意见

我们认为，贵公司按照《企业内部控制基本规范》及相关规定于 2020 年 06 月 30 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。

五、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供齐鲁华信为向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌之目的使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本鉴证报告作为齐鲁华信申请向不特定合格投资者公开发行股票所必备的文件，随其他申报材料一起上报。

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）

魏 莹霞
中国注册会计师
11090010017

中国注册会计师：

牛 司平
中国注册会计师
110002043831

二〇二〇年七月二十七日

山东齐鲁华信实业股份有限公司

关于 2020 年 06 月 30 日与财务报表相关的内部控制的自评报告

山东齐鲁华信实业股份有限公司全体股东：

山东齐鲁华信实业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）根据财政部等五部委联合颁发的《企业内部控制基本规范》（财会[2008]7号）及其配套指引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，对公司2020年06月30日与财务报表相关的内部控制有效性进行了评价。

一、董事会对内部控制报告真实性的声明

公司董事会及全体董事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，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

建立、健全并有效实施内部控制是本公司董事会及管理层的责任。本公司内部控制的目标是：合理保证企业经营管理、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，促进企业实现发展战略。

内部控制存在固有局限性，故仅能对达到上述目标提供合理保证；而且内部控制的有效性亦可能随公司内、外部环境及经营情况的改变而改变。本公司内部控制设有检查监督机制，内控缺陷一经识别，本公司将立即采取整改措施。

二、公司建立内部控制制度的目标和遵循的原则

（一）公司建立内部控制制度遵循的目标

1、建立和完善内部治理和组织结构，形成科学的决策、执行和监督机制，保证公司经营管理合法合规以及经营活动的有序进行，提高经营效率和效果，促进企业实现发展战略。

2、建立行之有效的风险控制系统，强化风险管理，保证公司各项业务活动的健康运行。

3、规范公司经营行为，保证会计资料、财务报表及相关信息真实、准确和完整。

4、建立良好的内部控制环境，堵塞漏洞、消除隐患，防止并及时发现纠正错误、违规及舞弊行为，保护公司资产的安全、完整。

5、确保国家有关法律、法规、部门规章、规范性文件和公司内部规章制度的贯彻实施。

（二）公司建立内部控制制度遵循的基本原则

1、全面性原则。内部控制应贯穿决策、执行和监督全过程，覆盖公司各种业务和事项。

2、重要性原则。内部控制应在全面控制的基础上，关注重要业务事项和高风险领域。

3、制衡性原则。内部控制应在治理结构、机构设置及权责分配、业务流程等方面形成相互制约、相互监督的作用，同时兼顾运营效率。

4、适应性原则。内部控制应与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着情况的变化及时加以调整。

5、成本效益原则。内部控制应权衡实施成本与预期效益，以适当的成本实现有效控制。

三、公司内部控制基本情况

为保证公司经营业务活动的正常进行，保护资产的安全、完整和经营目标的实现，本公司根据资产结构和经营方式，依据《公司法》、《证券法》、《会计法》、《企业内部控制基本规范》及《上市公司内部控制应用指引》等有关规定及其他相关的法律法规，制定了一整套较为完整、科学的内部控制制度，并根据公司业务发展状况和经营环境的变化不断补充、完善。公司2020年06月30日内部控制制度建设情况及实施情况如下：

（一）公司内部控制制度建设及实施情况

公司建立了较为完善、健全、有效的内部控制制度体系，并能得到有效实行。

1、内部控制环境

（1）治理结构

公司按照《公司法》、《公司章程》以及国家有关法律法规和公司的相关规章制度的规定，建立了规范的公司治理结构和议事规则，明确决策、执行、监督等方面的职责权限，形成科学有效的职责分工和制衡机制，具体情况如下：

①股东大会

根据《公司法》、《证券法》等法律、法规、规范性文件和《公司章程》有关规定，制定了《山东齐鲁华信实业股份有限公司股东大会议事规则》。该议事规则对股东的权利和义务、股东大会的职权、股东大会的召集与通知、股东大会提案、股东大会召开、股东大会决议以及决议的执行等作了明确的规定，为公司股东大会的规范运作提供了依据。

②董事会

按照《公司法》以及其他相关的法律、法规、公司章程等的要求，制定了《山东齐鲁华

信实业股份有限公司董事会议事规则》。该议事规则明确了公司董事的职权和义务、董事会的职权和义务、董事长的职权和义务、董事会的召集与通知、董事会会议与记录等，保证了董事会的规范运作。

③监事会

根据《公司法》及公司章程的规定，公司制定了《山东齐鲁华信实业股份有限公司监事会议事规则》。该议事规则对监事职责、监事会职权、监事会主席职权、监事会会议、会议召集与通知、决议与记录等作了明确的规定。该规则的制定和有效执行，规范了监事会内部机构的设置及议事程序，明确了监事会的职责权限，保证了监事会职权的依法独立行使，提高了监事会的工作效率和决策的科学性水平。

（2）内部组织结构

经营管理层下设财务部、人力资源部、生产技术部、安全环保部、设备工程部、市场营销部等职能部门，负责公司的日常经营管理工作。通过合理划分各部门职责及岗位职责，并贯彻不相容职务相分离的原则，使各部门之间形成分工明确、相互配合、相互制衡的机制，确保了公司生产经营活动的有序健康运行，保障了控制目标的实现。

（3）人力资源政策

公司制定了《劳动合同管理办法》、《员工考核办法》、《劳动合同管理办法》等制度，形成了较为科学的招聘与配置、培训与发展、绩效管理、薪酬与激励、员工关系管理等人力资源管理系统。同时，有效的绩效考核，将管理团队、部门和员工个人的工作表现与公司战略目标紧密的结合起来，增强公司凝聚力，确保公司快速平稳的发展。

（4）企业文化

公司以团结奉献、创新发展、诚信经营、追求卓越为企业精神，努力履行社会责任，建立以人为本、技术进步、健康安全、保护环境、回馈社会、造福人类的理念，不断创新、不断提高，赢得社会的认可和赞誉。

（5）社会责任

公司重视履行社会责任，在生产经营和业务发展的过程中，在为股东创造价值的同时，努力保护自然环境和生态资源，积极履行对股东、债权人、职工、客户、供应商等利益相关方所应承担的责任。公司重视加强与利益相关者的沟通和对话，了解利益相关者对公司在可

持续发展方面的意见、关注点和建议，适时将利益相关者的建议和要求纳入到公司政策、战略、计划的制定和实践中去，从而与利益相关者建立健康友好、互利互信和合作共赢的关系。

2、风险评估过程

公司根据战略目标和发展规划，结合自身及行业特点，制定了有效的风险评估程序和风险评估机制，以识别和应对公司可能遇到的经营风险、环境风险和财务风险，确定相应的风险承受度。公司组织实施了对内部控制执行情况的检查和监督，确保公司经营安全和资产安全，将企业的风险控制在可承受的范围内。随着公司的资产规模和销售规模的不断扩大，公司将面临更复杂的财务环境，公司将不断完善企业内部控制制度及其财务管理制度，并严格执行该等制度，有效地控制财务风险。

3、主要控制活动

（1）采购与付款管理

公司制定了《采购控制制度》、《物资采购管理实施细则》等一系列控制制度，从制度上规范了公司物资采购及存储、采购付款的管理，进一步加强了公司物资采购管理，保持合理库存量，提高了物资采购透明度和资金使用效率，完善了付款流程。

（2）销售与收款管理

公司建立了健全有效的营销政策，制定了《销售管理制度》、《客户信用管理制度》等内部控制制度，对客户开发管理、客户信用管理、销售价格管理、销售合同管理、销售发货管理、收款管理、收入确认、销售费用管理、客户退换货管理、客户关系维护等都作出明确规定，从制度上规范了公司产品销售行为。

（3）生产与品质管理

公司制定了《安全管理制度》、《安全生产、环保管理约谈制度》、《质检中心管理制度》等安全生产管理制度及品质保证管理制度，对公司生产工序、生产岗位职责、生产考核标准、产品质量检验、安全管理等方面都进行了严格的控制管理，保证了公司安全生产和产品质量。

（4）固定资产管理

为提高公司固定资产管理水平，规范固定资产管理活动，公司制定了《固定资产投资项目管理制

定资产目录、编号、卡片制度，完善了固定资产申购、验收、领用、维修和报废审批程序及手续，每年定期组织对固定资产进行清查盘点，保证了账、卡、物相符。确保了固定资产的安全和完整。

（5）财务管理

公司已按《公司法》、《会计法》、《企业会计准则》等法律及其补充规定的要求制订了一系列适合公司的会计制度和财务管理制度，如《财务管理制度》、《资金计划管理办法》等，涉及会计内部核算、预算、现金、银行存款及票据、报销、存货、成本、往来款结算、固定资产管理等一系列业务方面，并明确制订了会计凭证、会计账簿和财务报告的处理程序，以合理保证各项目标的实现，保证公司内部的会计信息质量和发挥财务的控制作用，保证了公司的筹资、投资、经营活动有效开展。

（6）投资管理

根据《中华人民共和国公司法》等法律法规以及公司章程的规定，公司制定了《对外投资管理制度》。对委托理财、对外投资、短期投资、募集资金使用的决策的权限、程序做出详细规定，规范了公司的投资行为，保证了公司对外投资的安全，防范了投资风险。

（7）对外担保管理

根据《公司法》、《担保法》、《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》等法律法规的规定，为规范公司对外担保行为，公司制定了《对外担保管理制度》。就对外担保的授权、执行与记录等作出了详细规定，保证了公司对外担保行为的合规性。

（8）关联交易管理

为加强公司的关联交易管理，明确管理职责和分工，维护公司股东和债权人的合法权益，根据《公司法》、《证券法》和《公司章程》等有关规定，制定了《关联交易管理制度》。对关联方及关联关系的含义、关联交易价格的确定、关联交易的批准权限、关联交易的回避与决策程序、关联交易的信息披露等作出了明确规定。该制度的有效执行，保证了公司与关联方之间订立的关联交易合同符合公开、公平、公正、公允的原则。

4、采取恰当的控制措施

公司在不相容职务分离控制、授权审批控制、会计系统控制、财产保护控制、运营分析控制和绩效考评控制等方面实施了有效的控制程序。

（1）不相容职务分离控制

公司在全面系统地分析、梳理业务流程中所涉及的不相容职务后，明确了各部门岗位工作职责，采取了相应的分离措施，形成各司其职、各负其责、相互制约的工作机制。

（2）授权审批控制

根据授权的要求，公司明确了各岗位办理业务和事项的权限范围、审批程序和相应责任。同时，公司制定了《关于公司重大合同和重大资金联签审批的通知》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》等制度，明确规范了授权的范围、权限、程序和责任，要求公司各级管理人员在授权范围内行使职权和承担责任。

（3）会计系统控制

公司严格执行国家统一的会计准则，加强会计基础工作，明确会计凭证、会计账簿和财务会计报告的处理程序，保证会计资料真实完整。公司依法设置会计机构，配备会计从业人员。公司设财务总监，财务总监对以财务核心内部控制的建立、实施及日常工作发挥重要的作用。

（4）财产保护控制

公司建立了财产日常管理制度和定期清查制度，采取财产记录、实物保管、定期盘点、账实核对等措施，确保财产安全。

（5）运营分析控制

公司建立运营情况分析制度，综合运用购销、投资、筹资、财务等方面的信息，通过采用因素分析、对比分析、趋势分析等方法，定期开展运营情况分析，发现存在的问题，及时查明原因并加以改进。

（6）绩效考评控制

公司建立了绩效考评制度，科学设置考核指标体系，对公司内部各责任单位和全体员工的业绩进行定期考核和客观评价，将考评结果作为确定员工薪酬以及职务晋升、评优、降级、调岗的依据。

（7）重大风险预控制

公司建立并逐步完善重大风险预警机制和突发事件应急处理机制，明确风险预警标准，对可能发生的重大风险或突发事件，制定应急预案、明确责任人员、规范处置程序，确保突发事件得到及时妥善处理。

5、对控制的监督

公司定期检查内部控制体系的设计、运行情况，对在检查过程中发现的内部控制设计及执行缺陷等问题，及时整改落实，保证了内部控制体系的健全有效。

四、内部控制缺陷和异常事项的改进措施

为了满足公司快速发展的需求，保证经营目标实现，防范、纠正错误与舞弊发生，结合公司内部控制制度有效性检查监督情况，公司计划采取以下措施持续完善内部控制管理体系。

（一）随着公司业务快速发展，经营规模不断壮大，现有内部控制制度体系中可能存在与公司发展内外部环境相脱节的情况，公司正组织专门人员对公司现有内部控制制度进行梳理，找出不能完全适应公司管理要求的内部控制制度中的相关条款，并进行修订完善。以保证内部控制制度框架体系更加有效地适应公司整体发展规划。

（二）随着公司经营规模的发展，对人才的需求也在不断增加，人才的培养、引进与公司业务扩张尚不能形成良好的匹配，人力资源的不足将很有可能在一定程度上制约公司发展。随着人员的不断增加，人员在素质、文化方面的差异将更为突出，公司计划加强人力资源方面培训，加强各项制度的学习，并不断完善薪酬考核体系。

（三）进一步加强对公司内部控制制度执行情况和部门绩效考核，提高内部审计工作的深度与广度。

山东齐鲁华信实业股份有限公司

二〇二〇年七月二十七日

营业执照

(副本) (11-1)

统一社会信用代码

91110102089661664J

名称 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

经营范围 祝卫

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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训、资产评估；法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目，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。)

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至 长期

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701-704



登记机关

2020年 07 月 07 日

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。

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

国家市场监督管理总局监制

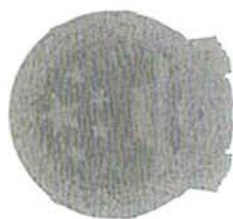


证书序号 0000004

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：北京市财政局
二〇一三年三月十四日
中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名 称 中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙祝卫

主任会计师：

经 营 场 所：北京市西城区车公庄大街9号院1号楼110701
—704

组 织 形 式 特殊普通合伙

执业证书编号 110000204

批准执业文号：

京财会许可〔2013〕0079号
批准执业日期：



证书序号: 000355

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中天运会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 祝卫



证书号: 27

发证时间: 二〇一二年十二月二十二日

证书有效期至: 二〇一三年十二月二十二日



姓名	魏世露
性别	女
出生日期	1963-04-10
工作单位	中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
身份证号	371302630410002



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.

证书编号: 370900010017
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute: CPA Shandong Province Association

发证日期: 1999 年 10 月 28 日
Date of Issuance



2015 年 03 月 18 日
2015 年 03 月 18 日

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.



2017 年 03 月 03 日



姓 名	牛司斗
Full name	
性 别	男
Sex	
出生日期	1986-04-27
Date of birth	
工作单位	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
Working unit	
身份证号码	371323198604275833
Identity card No.	



年度检验 登记 2019 年
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.

证书编号: 11002043831
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized institute of CPAs

发证日期: 2017 年 03 月 10 日
Date of Issuance

