

凯瑞德控股股份有限公司

2019 年度内部控制自我评价报告

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，促进实现公司发展战略。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，董事会认为，于内部控制评价报告基准日，公司存在财务报告内部控制重大缺陷 2 个、非财务报告内部控制缺陷 2 个，具体如下：

（一）前期问题造成的内部控制重大缺陷未完成整改

凯瑞德公司前实际控制人、前董事长吴联模前期主导的资产出售、对外投资、付款、对外担保、票据融资等问题，其可能涉嫌舞弊，失联至今。证监会于 2016 年、2017 年因涉嫌信息披露违规对其进行立案调查，凯瑞德公司部分银行、股权资产被冻结、持续经营能力存在不确定性，保持内部控制有效性的基础不复存在。

尽管凯瑞德公司采取了多项措施，如对涉嫌犯罪的有关责任人向公安部门报案，对有关股权、债权、债务通过谈判、诉讼等方式维权，引进新的投资人、恢复生产等等，但历史问题造成的内部控制重大缺陷未完成整改。

（二）应收款项减值测试内部控制执行失效

凯瑞德公司应收账款账面余额 50,710,231.23 元，坏账准备 4,540,007.77 元；其他应收款账面余额 326,669,308.06 元，坏账准备 41,135,620.21 元。凯瑞德公司没有分析应收款项的预计未来现金流量现值，按照应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。此重大缺陷影响财务报表中应收款项的计价、与之相关财务报告内部控制失效。

（三）股权投资管理的内部控制执行存在重大缺陷

凯瑞德公司 2019 年度对外出售 7 家公司股权。在审计过程中，凯瑞德公司一直未能提供 7 家转让公司的财务资料等，我们无法就凯瑞德公司转让的 7 家公司的财务信息获取充分、适当的审计证据。此外，凯瑞德公司于 2019 年度半年报对外公告全资子公司北京屹立由数据有限公司管理失控，通过诉讼、和解等方式，公司于 2019 年 12 月收回北京屹立由数据有限公司控制权。上述子公司失控的情况说明凯瑞德公司未能有效执行投资管理的相关内控制度，造成不能有效管控投资活动及投后管理，股权投资管理的内部控制执行存在重大缺陷。

（四）预计负债测试内部控制缺失

1、未决诉讼及撤诉事项

（1）2015 年度凯瑞德公司因商业承兑汇票无法贴现事项被杭州荟铭贸易有限公司（以下简称荟铭贸易）起诉，诉讼金额 100,000,000.00 元，杭州市中级人民法院（2015）浙杭商初字第 210 号民事裁定裁定如下：驳回荟铭贸易的起诉。荟铭贸易不服该裁定，向浙江省高级人民法院提起上诉，浙江省高级人民法院裁定案件发回杭州市中级人民法院重新审理，目前相关案件正在审理中。。

（2）凯瑞德公司因 2016 年定增资金退还事项被汪东风起诉，涉及定增资金本金 58,326,500.00 元。2019 年 4 月 9 日，汪东风向北京市高级人民法院提出撤诉申请。

上述两事项 2019 年度未计提预计负债。

2、27 起报案诉讼案件

2019 年 12 月 19 日，凯瑞德公司就 27 件已判决生效案件向德州市公安局报案，并于 2019 年度就上述案件计提预计负债 28,601,005.31 元。

我们未见预计负债管理的相关制度，无法准确判断上述案件预计负债的计提依据和合理性。此重大缺陷影响财务报表中预计负债的计价、与之相关财务报告内部控制缺失。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷使凯瑞德公司内部控制失去这一功能。

三、公司整改情况

针对上述情况，公司已初步完成整改，具体整改情况如下：

（一）针对前期问题造成的内部控制重大缺陷未完成整改的问题

针对前期历史遗留问题，公司已采取了多项措施，如对涉嫌犯罪的有关责任人向公安部门报案，对有关股权、债权、债务通过谈判、诉讼等方式维权，引进新的投资人。此外，公司已安排公司相关部门梳理内部控制制度，依据相关规定全面修订内控制度并积极督促落实，尽早解决因历史问题造成的内部控制重大缺陷的问题。

因前期公司印章管理不规范给公司带来了诸多隐患，如对外票据融资等。公司新一届管理层在公司董事长的带领下、公司管理层积极组织行政部、财务部、法务部就公司用印流程管理进行了全部梳理和探讨，结合公司可能面临的业务用印类型从财务、法务、行政等多角度分析后形成了公司现在内部的一套用印审批流程，制定了公司的用印审批单，并指定专人统一管理公司公章、财务章等印章。严格按照规定的流程使用印章，并保证及时、真实、准确、完整记录印章使用情况，形成用印登记簿以作备查。公司严格按照上述用印流程进行印章使用及管理，确保公司的用印规范、合法，杜绝印章使用违规等风险。

针对前期诉讼事项，公司已聘请律师对公司存在的涉诉事项进行全面清查、核实，截至目前，公司已在知晓的范围内严格按照相关制度规定履行信息披露义务。

针对违规担保事项，公司已于 2019 年 12 月修订并对外披露了《对外担保管理制度》，公司此后将严格按照相关规定及上述《对外担保管理制度》规范公司对外担保审批流程，严格执行内部追责制度，并按照相关规定真实、准确、完整、及时、公平公告应当披露的事项。

针对部分子公司失控事项。为加强对控股子公司的管理，公司制定了《子公司管理制度》、《重大信息内部报告制度》；要求控股子公司的负责人、财务经理全面汇报工作；指派专职人员与控股子公司保持密切联系，及时了解控股子公司的经营、财务等情况，并向管理层汇报。对于前期存在失控、查封的公司，公司于本报告期已进行对外处置，对于失控的北京屹立由数据有限公司、北京讯通网际网络科技发展有限公司，公司已恢复对其的控制权。

公司针对上述内控问题已进行了全面的整改和完善。

（二）针对应收款项减值测试内部控制执行失效的问题

公司已针对应收账款依据公司应收账款会计政策以及个别应收账款单独认定原则进行了坏账准备的计提，较恰当的反映了公司应收账款坏账准备计提事项，鉴于公司目前主营业务也发生变化，公司将在 2020 年依据现有业务所处行业特性并参考其他同业务类型上市公司的坏账准备政策制定新的应收账款坏账准备政策并在后续年度严格进行执行。

（三）针对股权投资管理的内部控制执行存在重大缺陷的问题

为加强对控股子公司的管理，公司已制定了《子公司管理制度》、《重大信息内部报告制度》；目前公司下属参控股子公司的主要经营管理人员由公司母公司进行委派并要求控股子公司的负责人、财务经理全面汇报工作；指派专职人员与控股子公司保持密切联系，及时了解控股子公司的经营、财务等情况，并向管理层汇报。对于前期存在失控、查封的公司，公司于本报告期已进行对外处置，对于失控的北京屹立由数据有限公司、北京讯通网际网络科技发展有限公司，公司已恢复对其的控制权。

（四）针对预计负债测试内部控制缺失的问题

公司已就前期涉及的诉讼事项进行了全面梳理，部分案件根据判决书判决结果进行了账务计提，部分案件涉及损害上市公司利益的已向公安报案并参考案件的个案性质、公司 2019 年与部分诉讼案件相关债权人达成和解的清偿比例综合判断后进行了预计负债的计提。后续公司将积极督促公司内部审计部门、财务部门、法务部门依据相关规定研究探讨预计负债测试相关制度及监管规定，加强相关制度的学习和自我监督检查，完善公司财务制度。

综上，上述内控缺陷表明公司前期存在内部控制制度执行不到位等问题，公司在本报告期通过强化内控建设，完善内部控制制度，强化内部控制监督检查，已大部分消除了前期存在的内部控制管理风险问题，后续公司将进一步强化内部控制建设、加强内部制度学习和自我监督检查，不断提高完善公司的内部控制、促进公司可持续发展。

公司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

公司内部控制评价工作由董事会审计委员会领导，由公司内部审计部具体负责实施，围绕公司内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等要素，对公司内部控制设计与运行情况进行全面评价。在评价过程中，审计部及时向审计委员会汇报评价工作的进展情况。审计委员会根据内部审计部提交的内部审计报告及相关资料，对公司与财务报告和信息披露事务相关的内部控制制度的建立和实施情况出具 2019 年度内部控制自我评价报告，并提交董事会审议。公司内部控制自我评价报告经董事会会议审议通过后对外披露。

（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：凯瑞德控股股份有限公司、德州凯佳商贸有限责任公司、德州锦棉纺织有限公司、山东第五季商贸有限公司、荆门德智物业管理有限公司、北京屹立由数据有限

公司、北京讯通网际网络科技发展有限公司、凯烁（湖北）生物科技有限公司。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：公司内部控制环境所涉及的法人治理结构、内部审计、人力资源政策等方面，业务层面所涉及的采购、销售、人力资源、财务等日常经营管理；重点关注的业务控制主要包括对子公司的管控、关联交易、对外担保、对外投资、信息披露等方面。

上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及重点关注业务涵盖了公司经营管理的各方面，不存在重大遗漏。

（二）内部控制体系的设立和运行情况

1、完善的法人治理结构

公司按照《公司法》、《证券法》等法律、行政法规、部门规章的要求，建立了规范的公司治理结构，形成了科学有效的职责分工和制衡机制。股东大会、董事会、监事会分别按其职责行使决策权、执行权和监督权。股东大会享有法律法规和企业章程规定的合法权利，依法行使企业经营方针、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。公司已制定《董事会议事规则》、《独立董事工作制度》、《董事会审计委员会实施细则》、《董事会提名委员会实施细则》、《董事会薪酬与考核委员会实施细则》、《董事会战略委员会实施细则》等相关内部规则，明确界定了董事会、董事长、独立董事、各专门委员会的职责权限，以及公司投融资、人事管理、监督控制等方面的决策程序。

根据《公司章程》和公司《股东大会议事规则》的规定，董事会办公室已妥善安排股东大会文件的整理、会议的记录与记录保管，包括股东大会会议通知、出席及列席人员、会议记录、会议决议等。目前，股东大会会议记录完整，保存安全。会议决议按照《深圳证券交易所中小企业板股票上市规则》、《公司章程》、《股东大会议事规则》、《上市公司信息披露管理办法》的相关规定真实、准确、完整、及时、公平地对外披露。

公司严格按照《公司章程》关于各项决策权限的规定，规范运作，报告期末发生重大事项绕过股东大会的情况。

2. 内部控制检查监督部门的设置及工作开展情况

（1）机构设置

公司审计部门、董事会审计委员会、监事会负责公司内部控制检查监督工作。

审计部门配置了具备必要专业知识、相应业务能力、坚持原则、具有良好职业道德的专职

审计人员从事内部审计工作，审计部门负责人全面负责审计部的日常审计管理工作。

董事会下设审计委员会，是董事会按照股东大会决议设立的专门工作机构，主要负责公司内、外部审计的沟通、监督和核查工作。

监事会由 3 名成员组成，监事会对董事会建立与实施内部控制进行监督。

（2）内控检查监督工作开展情况

报告期内，各部门严格按照《公司章程》、《监事会议事规则》、《董事会审计委员会实施细则》、《内部审计制度》等制度的规定，明确有关管理权限和 workflow，独立地开展内部控制检查监督工作。

1) 审计部门在审计委员会的指导和监督下，依照公司《内部审计制度》和监管部门相关法律法规的要求开展了审计工作；

2) 董事会审计委员会对公司董事会负责，依照公司《审计委员会工作细则》和监管部门相关法律法规的要求开展了审计工作；

3) 监事会依照公司《监事会议事规则》和监管部门相关法律法规的要求监督公司董事及高级管理人员履职情况，检查公司财务，对董事会编制的公司定期报告、公司重大事项、重大投资进行审核并提出书面审核意见。

3、人力资源

本公司已建立了关于人事行政等一系列的人力资源管理政策和流程指引，切实加强员工制度培训、流程熟悉、团队建设和工作管理，不断提升公司员工对于内部控制重视程度。

四、风险评估

为促进公司持续、健康、稳定发展，实现经营目标，公司根据设定的控制目标，结合不同发展阶段和业务拓展情况，全面系统持续地收集相关信息，结合实际情况，及时进行风险评估，动态进行风险识别和风险分析，及时调整风险应对策略。

在内控体系建立健全过程中，公司坚持风险导向原则，在风险评估的基础上梳理重大业务流程及确定重点业务单位，设计关键控制活动，并对其执行情况进行持续评价及跟踪。

五、重点业务活动控制

1、日常经营内部控制情况

公司经理层成员分管公司不同的业务、部门，按权限职责实施分级管理，分级掌控，根据公司各项内部控制制度和管理制度，能够对公司日常生产经营实施有效控制。在公司管理系统中，建立了内部问责机制，管理人员的责权明确。

2、财务核算的内部控制情况

公司建立了较为完备会计核算体系及相关财务管理制度，为财务会计部门进行独立的财务核算提供了依据。公司财务部在财务管理和会计核算方面按照不相容岗位分离及相关岗位互相牵制的原则设置了较为合理的岗位和职责权限，并相应配备了具备相关从业资格的专业人员。部门内人员实行岗位责任制，分工明确、职责清晰。公司报告期内发现内部控制重大缺陷 4 个，其中涉及财务报告重大缺陷 2 个、涉及非财务报告重大缺陷 2 个；未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息补充、业绩预告或业绩快报存在重大差异等情况。

3、对控股子公司管理的内部控制情况

为加强对控股子公司的管理，公司制定了《子公司管理制度》、《重大信息内部报告制度》；要求控股子公司的负责人、财务经理全面汇报工作；指派专职人员与控股子公司保持密切联系，及时了解控股子公司的经营、财务等情况，并向管理层汇报。

4、关联交易的的内部控制情况

《公司章程》明确划分公司股东大会、董事会对关联交易事项的审批权限，规定关联交易事项的审议程序和回避表决要求；为了保证公司与关联方之间的关联交易公开、公平、公正，保护广大投资者特别是中小投资者的合法权益，公司制定了《关联交易管理制度》；按照深交所及其他规定，确定且及时更新真实、准确、完整的关联人名单，并向深交所、山东证监局报备；需提交董事会审议的关联交易事项，公司独立董事、监事会同时对关联交易事项发表意见。

5、公司对外担保的内部控制情况

为维护投资者的利益，规范公司的对外担保行为，有效防范公司对外担保风险，确保公司资产安全，公司在原有的制度上修订了《对外担保管理制度》；明确规定非经公司董事会或股东大会批准、授权，任何人无权以公司名义签署对外担保的合同、协议或其他类似的法律文件；明确规定了对外担保的权限与审批程序；严格按照规定履行相关的审批程序与信息披露义务。报告期内，公司及控股子公司不存在对外担保的情形。

6、信息披露的内部控制情况

公司制定了《信息披露管理办法》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《内幕信息知情人登记管理制度》、《重大信息内部报告制度》、《投资者关系管理制度》，明确指定各相关部门（包括公司控股子公司）的重大信息报告责任人，并要求其在指定时间内对重大信息进行收集、整理并报送至董事会秘书办公室；董事会秘书办公室工作人员负责查看投资者关系互动平台，经董事会秘书审核同意后，对相关问题进行回复；与特定对象沟通均要求其签署

承诺书并管理档案；依据统计、税收征管等法律法规的规定向政府有关部门或其他外部单位提前报送年度统计报表等资料的，均将其作为内幕信息知情人登记备案并要求其签署保密承诺函。

报告期内，公司内部信息管理和对外信息披露严格按照有关法律法规和公司内部制度进行，内部信息传递顺畅、及时，进行信息披露能够平等对待全体投资者，并保证信息披露的真实、完整、准确、及时。

7、公司印章管理的内部控制情况

公司此前未制定印章管理方面的相关制度，在用印管理方面存在瑕疵。针对这一情况，公司已于报告期内采取改进措施，目前，公司已初步制定《公司印章管理制度》，并由公司指定专人负责公司印章的使用、记录、保管等工作。公司将依据《公司印章管理制度》的规定开展公司印章使用工作。

六、内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

1、内部控制评价的依据

公司内部控制评价依据《公司法》、《证券法》、《深圳证券交易所股票上市规则》、《企业内部控制基本规范》及《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》和公司制定的相关内部控制制度等法律法规、规章制度组织开展内部控制评价工作。

2、内部控制缺陷认定标准

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小于营业收入的 1%，则认定为一般缺陷；如果超过营业收入的 1%但小于 2%，则为重要缺陷；如果超过营业收入的 2%，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小于资产总额的 1%，则认定为一般缺陷；如果超过资产总额的 1%但小于 2%认定为重要缺陷；如果超过资产总额 2%，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：

出现下列情形之一的，认定为重大缺陷：

- ① 公司控制环境无效；
- ② 公司董事、监事和高级管理人员舞弊；
- ③ 注册会计师发现当期财务报表存在重大错报，而公司内部控制运行过程中未能发现该错报；
- ④ 公司审计委员会和审计部对内部控制的监督无效；

出现下列情况之一的，认定为重要缺陷：

- ① 未按照公认会计准则选择和应用会计政策；
- ② 反舞弊程序和控制无效；

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：

非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准参照财务报告内部控制缺陷评价的定量标准执行。

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： 出现下列情形之一的，认定为重大缺陷：

- ① 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；
- ④ 重大或重要缺陷不能得到有效整改；
- ⑤ 安全、环保事故对公司造成重大负面影响的情形。

出现下列情形之一的，认定为重要缺陷：

- ① 重要业务制度或系统存在的缺陷；
- ② 内部控制内部监督发现的重要缺陷未及时整改；
- ③ 重要业务系统运转效率低下。

一般缺陷：一般业务制度或系统存在缺陷。

4、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,但存在重要缺陷。

公司财务线管部门已经强化内控建设,完善财务控制制度,强化财务体系各环节控制监督检查。目前,公司整体财务体系内控意识已加强,制度已完善,执行到位。

(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,报告期内公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷,但存在重要缺陷。

公司已经强化内控建设,完善内部控制制度,强化内部控制监督检查。目前,公司整体内控意识已加强,制度已完善,执行基本到位。

七、其他内部控制相关重大事项说明

公司无其他内部控制相关重大事项说明。

特此报告

凯瑞德控股股份有限公司

2020年4月30日