

广东天龙油墨集团股份有限公司

内部控制鉴证报告

大华核字[2020]001672 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 广东天龙油墨集团股份有限公司

## 内部控制鉴证报告

（截止 2019 年 12 月 31 日）

| 目  | 录                      | 页 次 |
|----|------------------------|-----|
| 一、 | 内部控制鉴证报告               | 1-2 |
| 二、 | 广东天龙油墨集团股份有限公司内部控制评价报告 | 1-8 |

## 内部控制鉴证报告

大华核字[2020]001672 号

广东天龙油墨集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，鉴证了后附的广东天龙油墨集团股份有限公司（以下简称天龙集团）管理层编制的《内部控制评价报告》涉及的2019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

天龙集团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、完整地反映天龙集团2019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

我们的责任是对天龙集团截止2019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，以对天龙集团在所有重大方面是否保持了与财务报表相关的有效的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，天龙集团按照《企业内部控制基本规范》和相关规定于 2019 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内部控制。

#### 五、对报告使用者和使用目的限定

本报告仅供天龙集团年度报告之用，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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



陈长春

中国注册会计师：



胡绪峰

二〇二〇年四月二十四日

## 广东天龙油墨集团股份有限公司 内部控制评价报告

### 广东天龙油墨集团股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》等法律法规的要求，我们对本公司（以下简称“公司”）2019年12月31日内部控制的有效性进行了自我评价。

#### 一、董事会声明

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，并对报告内容的真实性、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公司董事会的责任；监事会对董事会建立与实施内部控制进行监督；经理层负责组织领导公司内部控制的日常运行。

公司内部控制的目标是：合理保证经营合法合规、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。由于内部控制存在固有局限性，故仅能对达到上述目标提供合理保证。

#### 二、内部控制评价工作的总体情况

公司董事会授权内部审计机构负责内部控制评价的具体组织实施工作，对纳入评价范围的高风险领域和单位进行评价。内部审计机构制订了详细的内部控制自我评价工作方案及实施计划，围绕内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通及内部监督要素，对纳入评价范围的内部控制设计及运行情况进行全面评价。

#### 三、内部控制评价的依据

本评价报告旨在根据中华人民共和国财政部等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》（以下简称“基本规范”）及《企业内部控制评价指引》（以下简称“评价指引”）的要求，结合企业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，对公司截至2019年12月31日内部控制的设计与运行的有效性进行评价。

#### 四、内部控制评价的范围

公司按照风险导向性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情况。

纳入评价范围的单位包括以下公司：

| 序号 | 公司名称        |
|----|-------------|
| 1  | 北京市天虹油墨有限公司 |
| 2  | 青岛天龙油墨有限公司  |

|    |                  |
|----|------------------|
| 3  | 杭州天龙油墨有限公司       |
| 4  | 沈阳市天金龙油墨有限公司     |
| 5  | 上海亚联油墨化学有限公司     |
| 6  | 武汉天龙油墨有限公司       |
| 7  | 广东天龙油墨有限公司       |
| 8  | 成都天龙油墨有限公司       |
| 9  | 广东天龙精细化工有限公司     |
| 10 | 云南天龙林产化工有限公司     |
| 11 | 云南美森源林产科技有限公司    |
| 12 | 广西金秀松源林产有限公司     |
| 13 | 广州橙果广告有限公司       |
| 14 | 北京智创无限广告有限公司     |
| 15 | 北京品众创新互动信息技术有限公司 |
| 16 | 北京优力互动数字技术有限公司   |
| 17 | 上海品众企业发展有限公司     |
| 18 | 杭州品众互动商务服务有限公司   |
| 19 | 芜湖吉狮网络技术有限公司     |
| 20 | 芜湖锐达新网络技术有限公司    |
| 21 | 北京吉狮互动网络营销技术有限公司 |
| 22 | 北京品众互动网络营销技术有限公司 |
| 23 | 上海奇搜网络科技有限公司     |
| 24 | 北京优力互动文化传媒有限公司   |
| 25 | 江苏品致互娱网络科技有限公司   |
| 26 | 北京三影互动科技有限公司     |

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%。

纳入评价范围的业务和事项包括：

### 1. 组织架构

根据《公司法》、《证券法》等相关法律规定，公司已建立比较完善的组织架构，股东大会为公司最高权力机构，董事会为决策机构，监事会为监管机构，经理层为决策执行机构并管理公司日常事务。公司董事会对股东大会负责，下设战略委员会、薪酬与考核委员会、审计委员会以及提名委员会四个专门委员会，各个部门分工合作、相互协调。

公司强化内部控制职能，进一步完善内部控制体系，及时根据相关法律法规的要求和公司经营发展需要，不断修订和完善公司各项内部控制制度，从制度建设方面强化公司的内部管理控制。

### 2. 发展战略

公司通过外延推动和内生发展的方式，稳固公司业务市场地位，做有规模、有特色的中国互联网营销领军集团。公司在中长期既要促进外延推动，也要重视内生发展，既要积极横向扩张也要不断纵向深挖，建立起一个强大的新媒体体系，通过集合行业内优秀的互联网营销服务公司，加大对资源型企业的投入，投资具有影响力的广告平台和流量入口，形成“服务+资源”的大数据整合营销平台。

### 3. 人力资源

公司实行包括《职务序列与任免管理规定》、《招聘管理规定》、《新员工入职管理规定》、《离职管理规定》、《薪酬管理规定》、《福利管理规定》、《培训管理规定》、《绩效管理规定》、《劳动合同管理规定》、《员工奖惩管理规定》等各项制度，涵盖了人力资源管理的各个方面。

### 4. 社会责任

公司以符合法律法规、以满足客户要求为中心，以履行社会责任为准则，完善了绿色环保工作的各项管理体系，通过对体系的推行、持续改进，创造高效、优质的运行体系，确保安全环保生产，确保公司经营目标的实现，积极促进公司与所有利益相关方之间的关系全面和谐，最大限度地创造社会、经济和自然环境的综合价值。

### 5. 企业文化

本公司对企业外界文化的热切关注与企业内部文化的大力培育，通过二十余年的发展和积淀，构建了一套涵盖理想、信念、价值观、行为准则和道德规范的企业文化体系，明确提出企业口号、企业愿景、企业使命、企业宗旨，强化企业精神、经营理念、管理理念等，将其编写在《员工手册》中，并在公司宣贯执行。通过企业文化的落实和有效的激励措施，激发了员工的工作热情，企业文化成为公司战略不断升级、核心竞争力不断强化的重要支柱。本公司要求每位员工，包括高级管理人员应当加强职业修养和业务学习，遵守诚实守信的职业操守，遵纪守法，不损害投资者、债权人和社会公众的利益。

### 6. 资金活动

本公司根据《内部会计控制规范—货币资金》的要求建立了货币资金业务的岗位责任制，确保不相容的业务岗位分离，对货币资金业务建立了严格的授权审批制度，同时对重要凭证、印章等和货币资金有关的业务管理，采取定期或不定期检查制度。

### 7. 采购业务

本公司建立了《物资采购管理规定》、《供应商选择与控制管理规定》等采购管理规定，大宗原材料由事业部进行集中采购，其他原材料各子公司按公司指导价采购，原材料的验收由独立于采购部门之外的品管和仓库部门实施，请款需经仓库部门确认收货后方可办理，付款根据授权批准后支付。

## 8. 资产管理

本公司建立了存货、固定资产等实物资产管理制度，对资产的验收入库、领用、发出、保管、盘点和处置规定了详细的操作程序和办法，对关键环节进行了控制，采取了职责分工、盘点，财产记录和账实核对等措施，有效保证实物资产的安全。

## 9. 销售业务

本公司建立了《应收账款及收款票据管理规定》、《货款回收实施管理办法》《销售合同及对账工作管理实施细则》，设计完整有效的销售流程，从与客户洽谈、验证及客户信用档案的建立、签订购销合同、开票、发货、运输、收款、对账等各个环节都制订了明确的内部控制程序以实现销售过程的风险控制，按合同及时催收货款，以保证货款安全。

## 10. 筹资与投资

公司建立了《融资管理办法》，合理确定筹资规模和结构，控制财务风险降低资金成本，同时筹集资金没有背离计划使用情况；通过《投资决策管理制度》明确对外投资程序，实施重大投资集体决策，投资决策的形成有书面记录等方面，规范公司投资行为。

## 11. 募集资金使用

为了保证募集资金存放与使用的合规性,公司制定了《募集资金管理办法》,对募集资金的存放、使用、管理与监督做出了具体的规定,特别是募集资金使用的审批流程。制度的制定及执行能保证公司募集资金的使用与存放符合《首次公开发行股票并在创业板上市管理暂行办法》、《上市公司募集资金管理办法》及《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》、《创业板信息披露业务备忘录第1号——超募资金及闲置募集资金使用》等有关法律法规的规定，并保证公司能及时、真实、准确、完整地履行了相关信息披露工作。

## 12. 关联交易

针对公司的关联交易，公司制订了《关联交易管理制度》，明确了关联方及关联交易的范围。公司制定了关联交易的表决回避制度，对关联交易制定了具体审批权限和审批程序，同时明确关联交易信息披露的要求。

## 13. 薪酬与福利

公司建立了系列与人事、薪酬、绩效及福利有关的制度，对员工招聘、入离职、薪资福利、考勤、绩效、培训、退休、待岗等予以规范。

## 14. 对外投资及担保

为了规范公司投资行为，降低投资风险，保障公司的合法权益，公司在《投资管理制度》中规范了对外投资行为。为了保护投资者利益，规范担保行为，控制经营风险，制订了《对外担保管理制度》。

## 15. 财务报告



本公司在贯彻执行《企业会计准则》和国家其他规定的前提下，根据公司的具体情况制定了《财务核算的一般要求》、《财务支出管理规定》、《财务预算管理规定的规定》、《集团资金管理制度》、《成本核算管理办法》、《财务档案管理》和《财产清查制度》等制度。集团财务管理部门在财务资源的统一配置、资金的集中调度、预决算管理、对外投资规模控制、对外担保管理、应收应付款项管理、产品及经营成本控制、子公司利润考核、子公司间关联交易管理、转移定价等方面进一步发挥控制和管理作用。

#### **16. 全面预算**

公司每年制定次年的成本费用预算，通过预算控制全年的总成本和总费用，并由各级授权审批部门和人员严格控制，生产部门以成本总目标严格控制材料成本和制造费用。

#### **17. 合同管理**

公司制定了《合同管理规定》，以规范公司经济行为，预防风险，维护上市公司的合法权益。公司对合同立项、审查会签、履行、变更、终止等建立了全过程的管理流程，实行必要的集中控制、分级归口管理、分工负责管理相结合的管理体制。

#### **18. 内部信息传递**

为加强公司重大信息内部报告工作，保证公司内部重大信息的快速传递、归集和有效管理，公司制定了《重大信息内部报告制度》。制度明确了公司重大信息范围、公司各部门及各子公司内部报告的程序。同时，公司通过培训和宣讲，加强对各部门及各子公司内部信息传递事务的管理。

上述业务和事项的内部控制涵盖了公司经营管理的主要方面，不存在重大遗漏。

### **五、内部控制评价的程序和方法**

内部控制评价由董事会审计委员会授权公司监察审计部负责，其他相关部门配合，组织开展内部控制检查工作，研究认定内部控制缺陷并按规定权限和程序报董事会审议批准。评价过程中监察审计部采用查阅相关内部控制法规、制度及公司管理文件、询问相关人员内部控制流程、分析内部控制的环境及其风险、以及抽样检查等方法，了解公司的内部控制活动，识别内部控制风险，检查内部控制活动实施的有效性。

### **六、内部控制缺陷及其认定**

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**

财务报告内部控制缺陷的认定标准直接取决于由于该内部控制缺陷的存在可能导致的财务报告错报的重要程度。

(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：

| 项目        | 重大缺陷               | 重要缺陷                               | 一般缺陷               |
|-----------|--------------------|------------------------------------|--------------------|
| 营业收入潜在错报  | 营业收入总额的 0.5% ≤ 错报  | 营业收入总额的 0.2% ≤ 错报 < 营业收入总额的 0.5%   | 错报 < 营业收入总额的 0.2%  |
| 利润总额潜在错报  | 利润总额的 5% ≤ 错报      | 利润总额的 2% ≤ 错报 < 利润总额的 5%           | 错报 < 利润总额 2%       |
| 资产总额潜在错报  | 资产总额的 0.5% ≤ 错报    | 资产总额的 0.2% ≤ 错报 < 资产总额的 0.5%       | 错报 < 资产总额的 0.2%    |
| 所有者权益潜在错报 | 所有者权益总额的 0.5% ≤ 错报 | 所有者权益总额的 0.2% ≤ 错报 < 所有者权益总额的 0.5% | 错报 < 所有者权益总额的 0.2% |

(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：

①具有以下特征的缺陷，认定为重大缺陷：

- A 公司董事、监事和高级管理人员的舞弊行为；
- B 公司更正已公布的财务报告；
- C 注册会计师发现的却未被公司内部控制识别的当期财务报告中的重大错报；
- D 审计委员会和审计部门对内部控制的监督无效。

②具有以下特征的缺陷，认定为重要缺陷：

- A 未依照公认会计准则选择和应用会计政策；
- B 未建立反舞弊程序和控制措施；
- C 对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制；

D 对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到真实、完整的目标。

③一般缺陷是指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

## 2. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

(1) 非财务报告内部控制缺陷认定标准主要依据缺陷涉及业务性质的严重程度、直接或潜在负面影响的性质、影响的范围等因素来确定。

| 项目         | 重大缺陷                | 重要缺陷                        | 一般缺陷                |
|------------|---------------------|-----------------------------|---------------------|
| 导致营业收入损失金额 | 营业收入总额的 0.5% ≤ 损失金额 | 营业收入总额的 0.2% ≤ 损失金额 < 营业收入总 | 损失金额 < 营业收入总额的 0.2% |

|          |                   |                                |                   |
|----------|-------------------|--------------------------------|-------------------|
|          |                   | 额的 0.5%                        |                   |
| 导致利润损失金额 | 利润总额的 5% ≤ 损失金额   | 利润总额的 2% ≤ 损失金额 < 利润总额的 5%     | 损失金额 < 利润总额 2%    |
| 导致资产损失金额 | 资产总额的 0.5% ≤ 损失金额 | 资产总额的 0.2% ≤ 损失金额 < 资产总额的 0.5% | 损失金额 < 资产总额的 0.2% |

(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:

① 重大缺陷的认定标准:

- A 严重违法法律法规;
- B 决策程序导致重大失误, 持续经营受到挑战;
- C 重要业务缺乏制度控制或系统性失效, 且缺乏有效的补偿性控制;
- D 中高级管理人员和高级技术人员流失严重;
- E 内部控制评价的结果特别是重大缺陷未得到整改;
- F 其他对公司产生重大负面影响的情形。

② 重要缺陷的认定标准:

- A 决策程序导致出现一般性失误;
- B 重要业务制度或系统存在缺陷;
- C 关键岗位业务人员流失严重;
- D 内部控制评价的结果特别是重要缺陷未得到整改;
- E 其他对公司产生较大负面影响的情形。

③ 一般缺陷的认定标准:

- A 决策程序效率不高;
- B 一般业务制度或系统存在缺陷;
- C 一般岗位业务人员流失严重;
- D 一般缺陷未得到整改。

### 3. 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、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、重要缺陷。

## 七、内部控制有效性的结论

公司已经根据基本规范、评价指引及其他相关法律法规的要求，对公司截至 2019 年 12 月 31 日的内部控制设计与运行的有效性进行了自我评价。

报告期内，公司对纳入评价范围的业务与事项均已建立了内部控制，并得以有效执行，达到了公司内部控制的目标，不存在重大缺陷。

广东天龙油墨集团股份有限公司董事会

2020 年 4 月 24 日