

河南东方银星投资股份有限公司

2016年12月31日

内部控制审计报告

索引	页码
内部控制审计报告	
2016年度内部控制自我评价报告	1- 13



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

内部控制审计报告



XYZH/2017SZA40579

河南东方银星投资股份有限公司全体股东:

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求,我们审计了河南东方银星投资股份有限公司(以下简称东方银星公司)2016年12月31日财务报告内部控制的有效性。

一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定,建立健全和有效实施内部控制,并评价其有效性是东方银星公司董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上,对财务报告内部控制的有效性发表审计意见,并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性,存在不能防止和发现错报的可能性。此外,由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当,或对控制政策和程序遵循的程度降低,根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

四、财务报告内部控制审计意见

我们认为,东方银星公司于2016年12月31日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

五、强调事项

我们提醒内部控制审计报告使用者关注，由于东方银星公司现正处于转型期，只有少量的贸易业务，故我们未对东方银星公司的采购业务、销售业务、房地产工程项目等内部控制活动的有效性进行测试。本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：




中国注册会计师：




中国 北京

二〇一七年三月二十八日

河南东方银星投资股份有限公司

2016 年度内部控制评价报告

河南东方银星投资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，我们对公司截至 2016 年 12 月 31 日（内部控制评价报告基准日）的内部控制的设计与运行有效性进行了评价。

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。

公司内部控制的目的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。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纳入评价范围的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对评价结论产生实质性影响的内部控制的重大变化。

三、内部控制评价工作的总体情况

公司董事会授权审计部负责内部控制评价的具体组织实施工作，对纳入评价范围的各项业务和事项，按照制订评价工作方案、成立评价工作组、实施现场测试、认定控制缺陷、汇总评价结果、编报评价报告。公司及所属单位积极配合内部控制评价工作，对发现缺陷提出整改方案及具体整改计划，积极整改。公司董事会审计委员会负责内部控制评价的指导和监督，听取内部控制评价报告，协调缺陷整改过程中遇到的问题。公司董事会对内部控制评价报告的真实性和完整性负责，对公司内部控制自我评价报告进行审议。监事会对董事会建立与实施内部控制进行监督。

为确保内部控制评价工作的全面系统和效果，公司于2012年在专业咨询服务机构指导下建立完成了属于公司自己的内部控制规范体系。以后年度将在上一年度的基础上，结合公司实际情况，积极深入的完善内控体系建设，全面开展实施内部控制评价工作。2016年公司聘请信永中和会计师事务所对公司内部控制有效性进行独立审计。

四、内部控制评价的范围

内部控制评价的范围涵盖了公司及其所属单位的各项业务和事项，纳入评价范围的单位包括河南东方银星投资股份有限公司总部各职能部门及深圳分公司，经过风险评估，重点关注了下列高风险领域：财务监控风险、财务报告风险资金管理风险、应收应付款项管理风险、人力资源风险、资产管理风险、内控体系建设风险等。

纳入评价范围的业务和事项包括：

（一） 内部环境

1、 治理机构和议事规则

公司依据《公司法》、《证券法》等法律、行政法规、部门规章的要求，建立了一套以《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》为基础，以各专业委员会工作细则、《分、子公司管理办法》、《内部审计制度》、《信息披露事务管理制度》等一系列为具体规范的，完善的内部治理制度。

公司设立股东大会、董事会和监事会，分别作为公司的权力机构、执行机构、监督机构。并根据权力机构、执行机构和监督机构相互独立、相互制衡、权责明确的原则，建立健全了公司的法人治理结构。

公司股东大会是公司的最高权力机构，享有法律法规和企业章程规定的合法权利，依

据《公司章程》、《股东大会议事规则》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。

公司董事会是公司内部控制管理的最高决策机构，维护公司和全体股东的利益，负责制定公司发展目标和重大经营活动的决策，对股东大会负责，成员九名，其中有三名独立董事。根据公司治理需要，公司董事会下设战略决策、审计、提名、薪酬与考核四个专门委员会，各专业委员会依据各自工作细则开展工作，提高董事会运作效率。

公司监事会是公司的监督机构，成员为三人，包括股东代表和公司职工代表，对公司董事、高级管理人员执行公司职务的行为及各经营单元的内部控制运行情况、财务状况进行监督、检查，并向股东大会负责。

公司经营管理层负责公司日常生产经营管理工作及内部控制的日常执行工作，依据公司管理制度指挥、协调、管理、监督各职能部门、经营单元行使经营管理权力，保证公司的正常经营运转，并向董事会报告工作。

2、 组织机构、岗位职责与权限分配

公司设立了符合公司业务规模和经营管理需要的组织机构，合理设置部门和岗位，科学划分职责和权限，形成各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的组织体系，各职能部门依据《公司组织条例》、《岗位说明书》在各自的职能范围内履行部门职责。公司采取组织相关定期会议和不定期管理评审两种形式对组织架构、运行效果、体系运行质量进行评估。

3、 人力资源政策

公司为了确保人力资源制度和机制的完善,不断优化人力资源结构,实现人力资源的合理配置和布局,做到人尽其才,充分发挥人力资源的作用,制定了《人力资源管理办法》,旨在通过建立人员管理机制,员工考勤机制,薪酬管理体系,绩效考核体系,以及培训管理机制,考核管理办法、退出机制、合理配置、有效传达等对人力资源的规划、引进和开发、用好和盘活现有人才进行指导和规范。

为了确保人力资源政策的有效指导性,公司根据人力资源政策的执行情况,对人力资源政策进行及时有效的更新,并对更新的内容进行严格控制,避免政策的更新过程中出现新的问题或与前期政策悖逆的部分。加强对人力资源工作的监控,由公司管理层对人力资源部实施的人力资源规划执行落实情况进行评估和考核。

4、 企业文化

公司积极培育具有东方银星特色的企业文化，引导和规范员工行为，打形成整体团队的向心力，促进企业长远发展。

公司建立企业文化领导体制，董事、监事、经理和其他高级管理人员对企业文化建设起主导作用，并积极参与文化建设活动，以身作则与整体团队共同营造积极向上的文化环境。公司综合行政办公室组织企业文化培训、各部门自行开展团队建设活动等方式定期或不定期的开展文化建设宣传活动，将企业文化建设融入公司经营全过程。

公司建立了企业文化评估制度，以确保公司文化能够有效保证和促进企业的健康发展，切实增强企业的凝聚力和执行力，充分展示企业的精神面貌，深入贯彻公司以人为本的人文关怀理念。并定期开展企业文化评估活动，确保评估分析恰当，保证文化评估结果能被有效应用。

5、 社会责任

虽然公司目前处于转型阶段，得为了提高公司的核心竞争力和战略发展，公司重视履行社会责任，建立了一部分结合公司实际情况的长效机制，切实做到经济效益与社会效益、短期利益与长远利益、自身发展与社会发展相互协调。

6、 内部审计

为了规范公司的审计工作，建立有效的内部控制、监督评价体系，健全公司的风险防范机制，促进经营管理，提高经济效益，公司制定了《内部审计制度》，设立了审计部。审计部对公司各职能部门分公司的业务、财务、会计及其它经营管理活动的合法性、合规性、合理性、效益性独立地进行监督检查，对公司内部管理部门控制活动的有效性提出评价和建议。审计部对董事会负责，由董事会审计委员会直接领导。

7、 发展战略

由于公司目前处于转型阶段，为了确保公司发展战略的全局性、长期性和可行性，公司董事会战略委员会审核、董事会会议审议后，及时将发展战略等目标传达至每个部门及相关员工，相关单位据此编制规划期内各年度计划及财务预算。同时依据《战略规划管理办法》进行评估、调整。

（二） 风险评估

1、 风险信息的收集和识别

公司建立系统化的风险识别机制，制定了《全面风险管理办法》，董事会办公室作为风险评估工作的归口管理部门，制定规范的风险信息收集与识别程序，明确相关工作要点，以此指导企业系统、全面的开展风险信息的收集和识别工作。

公司主要从内外两个方面全面收集和识别有关战略、运营、市场、财务和法律等风险；主要通过查阅近期公司经营计划和完成情况，开展问卷调查，对公司领导和生产经营主要负责人进行访谈，召开专题讨论会等方式全面系统持续地收集相关风险和控制信息。

2、风险评估与应对

针对识别出的风险，公司综合运用定性和定量方法，进一步分析其发生的可能性和影响程度，对风险发生的可能性和影响程度进行分析、评价，依据统计结果确定风险重要性水平，识别出公司面临的高风险、中风险和低风险，确定重大风险的风险排序，据此制定可行的风险应对策略和解决方案。

为了保证风险评估结果的全面真实客观，公司采用问卷调查和高层访谈相结合的方法来开展风险评估工作，以准确分析和评价企业所面临的风险及其管理现状。

（三）控制活动

1、固定资产管理

本次内控评价重点关注了固定资产的新增、减值、折旧、日常维保、盘点、处置、投保及抵押管理。确保固定资产购置符合公司发展战略，购置程序科学合理，验收程序严格规范，登记入账程序清晰、明确；保证固定资产合理调拨，日常维护科学合理；保证固定资产盘点的计划性和账物一致性；明确固定资产减值、折旧方法及处置的技术鉴定和授权审批程序；确保固定资产减值、折旧及处置的账务处理正确，保证固定资产价值的合理性。对固定资产进行投保，通过风险分担降低资产损失。

2、销售管理

公司目前有一小部分建材贸易业务，因此而建立了结合公司实际的销售管理体系，包括销售计划管理、销售定价管理、客户开发与信用管理、销售合同管理、销售发货及开票和收入确认、应收及预收款管理、售后服务，有效防范公司销售业务各方面风险。

3、采购管理

本次内控评价重点关注了在建材贸易采购申请与计划管理、供应商开发、采购合同签订及订单下达、物料验收及物资供应管理、应付及预付款管理、供应商业绩评估和主档案管理。

公司建立了比较完善的采购申请与计划管理的相关管理程序，确保采购与销售需求的匹配；对采购申请及采购计划进行合理审核审批，确保采购业务的经济、高效。公司注重采购过程管理，通过对建材的定价和价格调整的授权审批等方式监督采购价格的波动，有效控制采购成本；公司严格规范采购合同签订及订单下达程序，采取合理的采购方式，控制采购合同签订过程中的法律和运营风险，保证采购订单的准确下达和执行。财务管理部对采购合同或订单中价格进行监督，确定付款方式，按合同约定向供方付款，付款程序审核严格，确保公司资金管理严密安全。公司重视供应商管理，规范了新供应商准入机制，根据重要程度规定不同的评审程序，确保供应商资质合格，供应链的稳定与高效。

4、资金管理

本次内控评价重点关注了包括现金管理、银行账户管理、银行存款管理、费用报销、财务印章管理、票据管理、银行借款融资管理。

公司资金集中统一管理，明确资金收支条件、程序及审批权限，严格现金支取使用，安全保管现金，准确、完整地进行账务处理，保证现金账实相符，防范公司资产损失；银行账户开销户合法合规，银行账户信息得到正确记录和维护，定期检查银行账户开立及使用情况，以及时清理闲置不用的账户；明确银行存款管理，规范收付款结算，确保收付款真实合理并及时进行相应的账务处理，定期对账，检查未达账项，编制银行余额调节表，保证账实相符。公司制定《费用报销管理办法》，对费用报销事项审批严格，确保费用报销的真实性、金额的准确性，准确、完整地将费用报销业务反映在会计记录中，保障财务报告的准确、完整；使用财务印章需要经过审批并登记，财务管理部确保财务印章使用真实、合理，财务印鉴保管安全；公司票据的取得合法合规，保管妥善，使用需经过授权审批，票据信息登记及时准确，票据签发、核销合理有据、准确规范、按时解付，及时托收到期票据；筹资方案合理，明确，筹资用途、规模、结构和方式合规，对筹资环节的潜在风险作出充分估计并提出可行的应对措施，以确保企业负债结构合理，规避偿债风险；筹资业务的会计控制活动健全，定期与资金提供方进行账务核对，确保筹资活动符合筹资方案的要求。

5、税务管理

本次内控评价重点关注了增值税、所得税及递延税款、其他税款的税务征收管理和税务筹划管理。公司严格执行国家税收法律法规规定，及时、准确地进行纳税申报和缴纳；在遵守国家税收法律法规前提下，积极进行税务筹划，减轻公司的税收负担，并持续监控

实施效果。

6、 人力资源管理

本次内控评价重点关注了人事及薪资文档管理、个人所得税的计算和管理、社会保险的计算、审核和上缴管理、员工离职、员工招聘、员工培训、员工轮岗、考勤管理、绩效考核（员工）、绩效考核（中层管理者）、调岗调薪、薪酬和奖金计算、审核和发放管理。

公司重视人力资源建设，根据总体发展战略，制定了包括招聘、培训、轮岗、晋升、绩效考核、薪酬、社保、奖惩、员工关系等一系列人力资源管理制度；不断完善人力资源引进、开发、使用与退出管理机制，优化人力资源结构，实现人力资源的合理配置和布局，合理引进和开发人才。

公司注重对员工的系统培养以及人才储备，有针对性地组织各方面业务知识培训，实施轮岗机制，提升公司全体员工自身素质和业务能力水平、最大限度地开发和挖掘人力资源的潜力，增强企业活力，同时稳定关键人才队伍。

公司员工个人所得税由公司代扣代缴，计算准确，缴纳及时。

公司员工退出机制完善。公司按照《劳动法》等相关法律法规的规定，结合公司的实际情况， 建立健全了包括员工、退休、辞职、辞退在内的员工退出机制，明确了员工退出的条件和程序，将人力资源退出的机制公开化、程序化。

公司员工信息真实、完整，薪资及人事档案完整可靠，注重保密。

7、 关联交易

本次内控评价重点关注了关联交易定价管理、关联方关系识别、关联交易的统计和披露。

公司重视关联交易事项，依据《上海证券交易所股票上市规则》和《企业会计准则第36号—关联方披露》等监管规定以及会计师事务所审计师的帮助，对关联方进行准确判断、准确识别，做好关联方的日常管理，规范和严格控制公司关联交易的合规性。鉴于关联交易性质，公司对不同关联交易事项的定价采用不同的方式进行确定，以确保与关联方之间的交易价格公允，防止公司利益受到损失，舞弊行为发生。董事会及股东大会对关联交易协议条款和交易内容进行审定，确保关联交易信息真实、准确、完整，并授权董事会办公室依据监管规则对关联交易具体情况及时对外披露。

8、 财务报告管理

本次内控评价重点关注了包括会计政策与岗位职责、会计科目管理、交易处理、财务关账、财务报表的编制和审核、财务分析报告的编制、审核和使用、会计档案管理。

公司严格执行会计法律法规和企业会计准则规定，加强对财务报告编制、审核程序的管理，明确相关工作流程和要求，落实责任制，确保财务报告编制合法合规、披露真实完整和有效利用。

公司重视财务报告分析工作，定期召开财务分析会议，充分利用财务报告反映的综合信息进行管理决策。

公司财务管理部制定了会计档案管理的相关制度，对会计档案的保管方面有详细规定，会计档案保存完整，注意保密，避免经营和法律风险。

9、 预算管理

本次内控评价重点关注了包括预算方法和体系的确定、预算的编制与审核、预算的分解和下达、预算的执行、监督和反馈管理、预算的调整和修正、预算考核。

公司建立健全了《预算管理办法》，规范了全面预算编制、审核、分解、下达、执行等的相关流程和程序。公司财务管理部作为全面预算编制、调整的主导部门，在预算管理委员会的指导下负责制定预算管理的具体措施和办法，组织编制、平衡预算草案，下达经批准的预算，监督预算执行情况，协调解决预算编制和执行中的问题，并向预算委员会报告。公司实行对预算执行情况的评价、考核制度，并与相应的激励机制挂钩，增强预算管理过程的完整性和权威性。

（四） 信息与沟通

1、 内部信息沟通

公司积极加强内部报告管理，根据各管理层级对信息的需求和详略程度，建立了一套级次分明的内部报告指标体系，制定了内部报告传递制度，根据信息的重要性、内容、保密要求及密级分类、传递范围及各管理层级的职责权限等特征，确定了不同的流转环节并要求做好流转记录；以促进内部报告的有效利用，充分发挥内部报告的作用。

公司已通过多渠道对公司相关信息及报告进行传递，确保及时、准确、真实地向内部管理级次、投资者、利益相关机构披露信息。

公司已建立严格的内部保密制度，保障内部信息传递安全可靠，防止商业机密外泄。

2、 信息披露

公司依据《上海证券交易所股票上市规则》等监管规定和公司制度于2013年修订了《信息披露事务管理制度》，对外信息披露流程及各层级审批环节做出了明确规定，确保向广大投资者、利益相关者（包括监管机构）提供的信息及时、准确、完整、合规。保障公司内部之间以及与外界沟通渠道通畅、获取信息及时准确，在资本市场上给企业好的影响。

（五） 内部监督

1、 内部审计监督

本次内控评价重点关注了内部审计计划的编制和审批、内部审计的执行和结果汇报、审计项目整改及后续监督。

公司审计部作为公司内部审计监督的常设机构，依据公司《内部审计制度》，具体管理和实施全公司的审计工作，由董事会审计委员会直接领导，接受国家审计机关的业务指导和监督。公司《内部审计制度》对审计机构的职责和权限、审计内容、审计工作程序和方式等都做了明确的规定。公司年度审计工作计划由审计部编制，提请审计委员会审议，报经公司董事会批准通过后按审计立项程序执行。审计部根据项目审计计划，选派审计人员组成审计小组，制定审计方案，下发审计通知书，实施审计，编写审计工作底稿，后以事实为依据，以法规为准绳出具审计报告，涉及整改的审计项目，审计部要组织人员进行后续追踪，检查整改执行情况和效果。审计资料及档案按照规定进行妥善管理，未经公司董事长批准，不得向外披露。为了有效落实公司董事会、审计委员会参与、监督公司内部审计工作，公司董事会、审计委员会对审计部的年度内审计划、审计执行结果汇报，以及后续审计事项的审核监督程序，集中授权于公司总经理或者主管审计部工作的分管领导。被授权人（公司总经理或审计部分管领导）对公司全年度的内审工作负责，年度末向审计委员会及董事会汇报审计部全年度内审工作的开展及实施情况。

2、 内部控制监督

本次内控评价重点关注了内部控制测试与缺陷认定、内部控制评价报告编制与审批。

公司审计部组织制定公司内部控制测试与缺陷评估方案，提交各层级审批，通过后组织人员成立测试小组具体实施内部控制测试工作，综合运用个别访谈、调查问卷、专题讨论、穿行测试、实地查验、抽样和比较分析等方法，收集企业内部控制设计和运行是否有效的证据，对企业内部控制的设计有效性和执行有效性进行测试，如实填写控制测试底稿，研究分析内部控制缺陷，对缺陷进行初步认定。编写内部控制缺陷认定汇总表，提交公司

领导审核，董事会需对重大内部控制缺陷及其成因、表现形式和影响程度进行审议，分析、认定、并提出相应的应对策略。相关部门根据审核认定的缺陷结果及提出的应对策略，对本部门存在的问题进行整改，将风险控制在可承受度之内，优化完善内控文档。

为了促进公司全面评价内部控制的设计与运行，规范内部控制评价程序和评价报告，揭示和防范风险，根据《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制评价指引》及《上海证券交易所上市公司内部控制指引》等有关规定，制定了《内部控制评价管理办法》，公司审计部负责具体组织和实施内部控制评价工作，制订评价工作方案、组成评价工作组、实施现场测试、认定控制缺陷、汇总评价结果、并分别从内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等要素客观、公正、完整地编制内部控制评价报告。将报告提交公司分管领导及总经理办公会审议，报审计委员会审核、董事会审议通过后对外披露或报送相关部门。审计部审计员对内控评价相关文件资料、工作底稿和证明材料等进行存档备案，以备后查。

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、内部控制评价工作依据

公司内部控制评价工作严格遵循企业内部控制规范体系及公司内部控制制度和评价办法规定的程序，按照制订评价工作方案、成立评价工作组、实施现场测试、认定控制缺陷、汇总评价结果、编报评价报告的基本流程进行。

评价过程中，我们采用了个别访谈、调查问题、穿行测试、实地查验、抽样和比较分析等适当方法，广泛收集了公司内部控制设计和运行是否有效的证据，如实填写评价工作底稿，分析、识别内部控制缺陷，编制内部控制评价报告。内部控制评价报告由公司经营层组织编制、审计委员会及监事会审核，由公司董事会审议批准。

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、风险水平等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用本公司的内部控制缺陷具体认定标准：

（一） 财务报告内部控制缺陷的认定标准：

对于财务报告相关内部控制缺陷，由该缺陷可能导致财务报表错报的重要程度来确定，该重要程度主要取决于两方面因素：一是该缺陷是否具备合理可能性导致内部控制不

能及时防止、发现并纠正财务报表错报，即导致错报的可能性，从定性角度予以判断；二是该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的潜在错报金额的大小，即金额影响程度，从定量角度予以判断。财务报告内部控制缺陷的等级需根据定量与定性判断的结果，综合考虑后予以认定。其中：

定量标准如下：

金额影响程度高：一般情况下，以税前利润的 5% 为标准，即大于税前利润 5% 的，判定为金额影响程度高。

金额影响程度中：一般情况下，以税前利润的 2.5%（一般为报表层面重要性水平的 10% 到 50%）为标准，即大于税前利润 2.5% 且小于 5% 的，判定为金额影响程度中。

金额影响程度低：低于上述水平以外的，判定为金额影响程度低。

定性标准如下：

据此判断该缺陷可能导致错报的可能性（高、中、低），包括但不限于：

该缺陷可能导致对已经签发财务报告的进行更正和追溯；

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；

审计委员会或内部审计职能无效；

董事、监事和高级管理层的舞弊行为；

风险管理职能无效；

控制环境无效；

重大缺陷未及时在合理期间得到整改。

认定方法如下：

缺陷等级	重大缺陷	重要缺陷			一般缺陷
定量判定结果 (金额影响程度)	高	高	中	中	低
关系	且	且	且	且	或
定性判定结果 (导致错报的可能性)	高	中	中	高	低

(二) 非财务报告内部控制缺陷的认定标准:

对非财务报告内部控制缺陷影响本公司战略、合规、运营、资产安全目标的实现。对于非财务报告内部控制缺陷的认定,公司参照财务报告内部控制缺陷的认定标准予以设置,综合考虑定量与定性判断结果后认定。其中:

定量标准如下:

损失程度高:一般情况下,以本企业资产总额 0.25%、销售收入 0.5%或税前利润 5%为标准,该缺陷可能导致的直接损失大于以上金额的,判定为损失程度高。

损失程度中:一般情况下,以本企业资产总额 0.125%、销售收入 0.25%或税前利润 2.5%为标准,该缺陷可能导致的直接损失大于以上金额但小于损失程度高的标准金额的,判定为损失程度中。

损失程度低:低于上述水平以外的,判定为损失程度低。

定性标准如下:

据此判断该缺陷可能造成损失的可能性(高、中、低),包括但不限于:

企业决策程序不科学,如决策失误,导致并购不成功;

违犯国家法律、法规,如环境污染;

管理人员或技术人员流失严重;

媒体负面新闻频现;

内部控制评价的结果特别是重大或重要缺陷未得到整改。

重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效。

认定方法如下:

缺陷等级	重大缺陷	重要缺陷			一般缺陷
定量判定结果 (损失程度)	高	高	中	中	低
关系	且	且	且	且	或
定性判定结果 (发生损失的可能性)	高	中	中	高	低

（三） 内部控制缺陷认定及整改情况：

根据上述认定标准，结合日常监督和专项监督情况，公司以提升效率和效果为目的，采取了积极有效的整改优化措施，促进公司内控制度及流程的建设、优化和完善。在公司内控工作组的跟踪监督和外部审计机构的督导下，经过公司组织相关部门进行整改固化，于内部控制评价报告基准日，公司不存在未整改完成的重大和重要缺陷。

七、内部控制有效性的结论

公司已经根据企业内部控制规范体系及其他相关法律法规的要求，对公司截至 2016 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。

我们注意到，内部控制应当与公司经营规模、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。2017 年公司将根据《企业内部控制基本规范》以及其他与内部控制相关的规定，结合公司实际，继续完善内部控制制度，规范内部控制执行，强化内部控制监督检查，促进公司健康、可持续发展。

董事长：（签名）

河南东方银星投资股份有限公司

2017 年 3 月 28 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

深圳立信
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2007年2月28日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

深圳立信
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年7月29日



姓名 潘传云
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1975-06-25
Date of birth
工作单位 深圳立信会计师事务所
Working unit
身份证号码 422723750625071
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

474700070003

证书编号:
No. of Certificate

深圳市注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

2005 4 27
年 月 日

发证日期:
Date of Issuance



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.



姓名 李颖
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1977-08-15
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit
身份证号码 41050219770815352X
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

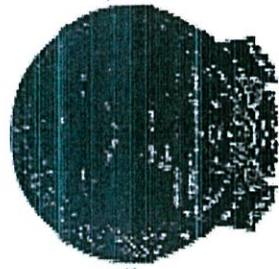
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110001570492
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPA

发证日期: 2012 年 07 月 04 日
Date of issuance



证书序号：000170

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
信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。



首席合伙人：张克



证书号：16 发证时间：二〇一七年十月二十九日

证书有效期至：二〇一七年十月二十九日



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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 主任会计师: 叶韶勋
 办公场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙
 会计师事务所编号: 11010136
 注册资本(出资额): 3583.2万元
 批准设立文号: 京财会许可[2011]0056号
 批准设立日期: 2011-07-07



中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本)⁽³⁻¹⁾

统一社会信用代码 91110101592354581W

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层
执行事务合伙人 叶韶勋
成立日期 2012年03月02日
合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日
经营范围 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; 法律、法规规定的其他业务。(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。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2016年01月22日