

天津市2020年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：0221201002320200429134698

报告编号：立信中联专审字[2020]C-0014号

报告单位：金鸿控股集团股份有限公司

报备日期：2020-04-29

报告日期：2020-04-29

签字注师：高凯 周赫然

事务所名称：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：23733333

事务所传真：23718888

通讯地址：天津市南开区宾水西道333号万豪大厦C区10层

电子邮件：zh1cpa@163.com

事务所网址：http://www.zhlcpa.com

防伪监制单位：天津市注册会计师协会

防伪查询网址：<http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有：天津市注册会计师协会 津ICP备05002894号



内部控制审计报告

立信中联专审字[2020]C-0014号

金鸿控股集团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，我们审计了金鸿控股集团股份有限公司（以下简称“金鸿控股”或“公司”）2019年12月31日的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，并评价其有效性是金鸿控股董事会的责任。

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

内部控制具有固有的局限性，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，金鸿控股于2019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

我们提醒内部控制报告使用者关注，金鸿控股在业务开展中存在较大金额的短

期融入资金用于长期资产购建的情况，融资环境变化时，长期资产无法在短期内产生足够的现金流回报以满足短期债务的偿债要求，从而导致公司存在到期债务无法按时偿还的情况。截止 2019 年 12 月 31 日，公司存在大额逾期借款本息，流动负债高于流动资产 291,224.43 万元。金鸿控股管理层采取了资产处置、压缩重大项目投资支出、拓展融资渠道、加强内部管理等措施进行应对。上述情况表明金鸿控股存在可能导致对续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。

(此页无正文, 为报告签字页)



中国·天津

中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇二〇年四月二十九日

金鸿控股集团股份有限公司

2019年度内部控制评价报告

金鸿控股集团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、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

1. 公司于内部控制评价报告基准日，是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2. 财务报告内部控制评价结论

有效 无效

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。

3. 是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

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。

4. 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影响内部控制有效性评价结论的因素。

适用 不适用

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。

5. 内部控制审计意见是否与公司财务报告内部控制有效性的评价结论一致

是 否

6. 内部控制审计报告对非财务报告内部控制重大缺陷的披露是否与公司内部控制评价报告披露一致

是 否

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。

1. 纳入评价范围的主要单位包括：

金鸿控股集团股份有限公司及所属子公司中油金鸿天然气输送有限公司、衡阳市天然气有限责任公司、中油金鸿华南投资管理有限公司、荆门市金鸿和瑞燃气有限公司、中油金鸿华北投资管理有限公司、张家口应张天然气有限公司、张家口中油金鸿天然气有限公司、张家口中油金鸿天然气销售有限公司、张家口金鸿液化天然气有限公司、张家口市宣化金鸿燃气有限公司、中油金鸿华东投资管理有限公司。

2. 纳入评价范围的单位占比：

指标	占比（%）
纳入评价范围单位的资产总额占公司汇总财务报表资产总额之比	82.85
纳入评价范围单位的营业收入合计占公司汇总财务报表营业收入总额之比	60.74

注：本期已丧失控制权的公司未纳入评价范围，该等公司2019年纳入合并财务报表期间的营业收入占汇总财务报表营业收入总额的20.40%

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括：

包括但不限于：控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、监督等要素，具体包括公司战略、资金活动、工程项目、法律纠纷、融资、采购业务、资产管理、销售业务、投资及子公司管理、财务报告、内部信息传递与信息系统、安全管理等。

纳入评价范围的主要业务和事项具体说明如下：

1) 公司建立健全了完善的法人治理结构，实现了公司与控股股东人、财、物三分开；公司股东大会、董事会、监事会及董事会各专业委员会的议事规则已经建立，相关会议均形成记录；董事会全面负责公司经营与管理活动；总经理主持公司的日常经营管理。并建立了各部门及岗位的管理标准和工作标准，保证各个部门权责分明，工作高效。

2) 公司已根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》等法律法规的要求制定了公司的财务管理制度和会计核算制度，规定了

会计凭证、会计账簿和会计报告的处理程序。日常执行中能遵循有关制度和程序的要求。

3) 公司对货币资金的收支和保管业务已建立了较严格的授权批准程序, 办理货币资金业务的不相容岗位已做分离, 相关人员和机构存在相互制约关系。公司已按《日常资金管理办法》、《银企直联系统暨银行资金管理办法》及有关规定制定了货币资金核算管理标准, 明确了现金的使用范围、办理现金收支业务应遵循的规定、银行存款的结算程序。日常执行中遵循了有关制度程序的要求。

4) 工程管理环节, 公司制定了《工程管理制度》、《工程造价管理办法》、《工程承包商管理办法》、《工程设计评审管理细则(试行)》、《施工管理办法》、《物资采购管理制度》、《竣工验收与决算管理办法》等, 对公司工程质量、成本与进度的控制提供了保证。

5) 公司制定了《法律纠纷管理制度》, 规范集团法律纠纷的管理工作, 维护集团的合法权益。

6) 公司制定了《负债筹资管理规定》对公司融资行为的决策、执行进行管理。

7) 公司制定并通过了《控股子公司、参股公司管理制度》。依据法律和《控股子公司、参股公司管理制度》的规定通过委派或推荐控股子公司的董事、监事及重要高级管理人员来加强对控股子公司的管理。公司依据对控股子公司资产控制和上市公司规范运作要求, 对控股子公司的重大事项进行管理, 并要求控股子公司第一时间报送重大事项材料。

8) 公司制定了《安全生产管理办法》、《安全考核管理办法(试行)》、《安全生产责任制》、《作业许可管理办法》、《事故管理办法(试行)》等一系列的安全生产管理制度, 对特种行业的安全管理提供了可靠的保证。

9) 公司监事会负责对董事、经理及其他高管人员的履职情形及公司依法运作情况进行监督, 对股东大会负责。审计委员会是董事会的专门工作机构, 主要负责公司内、外部审计的沟通、监督和核查工作, 确保董事会对经理层的有效监督。公司制定并通过了《内部审计工作制度》, 明确了风险管理部和其他内部机构在内部监督中的职责权限, 规范了内部监督的程序、方法、要求以及日常监督和专项监督的范围、频率。报告期内, 公司风险管理部在公司董事会审计委员会的指导下, 定期与不定期地对公司及分、子公司财务、内部控制、重大项目及其他业务进行审计和检查, 并对在监督检查过程中发现的问题, 及时提出控制管理建议, 督促相关部门及时整改, 确保内控制度的有效实施, 控制整体经营风险, 保障公司的稳定发展。

10) 公司建立了较严格的信息披露制度, 已按照《公司法》、《证券法》等国家有关法律法规及《深圳证券交易所股票上市规则》、《公开发行股票公司信息披露内容与格式准则》的有关要求, 制定并通过了《信息披露管理制度》、《内幕信息知

情人登记管理制度》、《外部信息使用人管理制度》、《重大内幕信息报告制度》等相关制度，明确了公司信息披露的基本规则、内容、程序、披露流程、披露权限和责任的划分以及相应的保密措施。

11) 公司参照《深圳证券交易所股票上市规则》及其他有关规定，确定公司关联方的名单，并及时予以更新，确保关联方名单真实、准确、完整。公司及其下属控股子公司在发生交易活动时，相关责任人通过仔细查阅关联方名单，审慎判断是否构成关联交易。如果构成关联交易，会在各自权限内履行审批、报告义务。

为完善法人治理结构、规范关联交易，以充分保障公司经营活动的公允、合理，维护公司及股东利益，公司按照《深圳证券交易所股票上市规则》、《上市公司内部控制指引》、《公司章程》、《关联交易制度》等有关文件规定，对公司关联交易行为包括从交易原则、关联人和关联关系、关联交易、关联交易的决策程序、关联交易的披露等进行全方位管理和控制，公司监事会、独立董事对公司关联交易进行监督并出具独立意见。有效保证了公司与关联方之间订立的关联交易符合公平、公开、公正的原则。

12) 根据有关法律法规，公司董事会通过了《对外担保管理制度》，该制度对担保原则、担保标准和条件、担保责任等相关内容已作了明确规定，对担保合同订立的管理较为严格，能够及时了解和掌握被担保人的经营和财务状况，以防范潜在的风险，避免和减少可能发生的损失，截至目前，公司没有提供其他除控股子公司外的对外担保。

13) 公司已制定了《物资采购招投标管理规定》、《物资需求与采购计划报批管理规定》，规定了包括一般物资采购供应业务流程、大宗物资采购供应业务流程，用以规范物资采购原则、物资采购组织机构及职责、物资采购任务执行过程、物资采购方法、物资采购监督机制等，实现了公司物资集中、统一采购工作的全面规范。

14) 公司已制定了《销售管理办法》、《市场开发管理办法》，建立了比较可行的销售政策，已对定价原则、信用标准和条件、收款方式以及涉及销售业务的机构和人员的职责权限等相关内容作了明确规定。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

公司战略、资金活动、资产管理、融资管理、工程项目、关联交易、子公司管理。

5. 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，是否存在重大遗漏

是 否

6. 是否存在法定豁免

是 否

7. 其他说明事项

无

(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规范体系开展内部控制评价工作。

1. 内部控制缺陷具体认定标准是否与以前年度存在调整

是 否

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。

2. 财务报告内部控制缺陷认定标准

(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：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
利润总额潜在错报	错报 \geq 利润总额 5%	利润总额 3% \leq 错报 $<$ 利润总额 5%	错报 $<$ 利润总额 3%
资产总额潜在错报	错报 \geq 资产总额 1%	资产总额 0.5% \leq 错报 $<$ 资产总额 1%	错报 $<$ 资产总额 0.5%
营业收入潜在错报	错报 \geq 营业收入总额 1%	营业收入总额 0.5% \leq 错报 $<$ 营业收入总额 1%	错报 $<$ 营业收入总额 0.5%

说明：

无

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	<p>单独缺陷或连同其他缺陷导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中的重大错报。出现下列情形的，认定为重大缺陷：</p> <p>①控制环境无效；</p> <p>②公司董事、监事和高级管理人员舞弊并给企业造成重大损失和不利影响；</p> <p>③财务报告发生严重错报或漏报；</p> <p>④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；</p> <p>⑤公司审计委员会和审计部对内部控制的监督无效；</p>
重要缺陷	<p>①未按公认会计准则选择和应用会计政策；</p> <p>②未建立防止舞弊和重要的制衡制度和控制措施；</p> <p>③财务报告过程中出现单独或多项缺陷，虽然未达到重要缺陷认定标准，但影响到财务报告的真实、准确目标。单独缺陷或连同其他缺陷导致不能及时防止或发现并纠正， 财务报告中虽然未达到和超过重要性水平， 仍应引起管理层重视的错报。</p>
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。

说明：

无

3. 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：

(1) 以营业收入作为衡量指标

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
缺陷认定金额	超过营业收入 1%	超过营业收入的 0.5%	小于营业收入的 0.5%

		但小于 1%（含）	（含）
--	--	-----------	-----

(2) 以资产总额作为衡量指标

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
缺陷认定金额	超过资产总额 1%%	超过资产总额 0.5%但 小于 1%	小于资产总额的 0.5%

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：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	<ul style="list-style-type: none"> ①违反国家法律、法规或规范性文件； ②重要业务制度性缺失或系统性失效； ③重大或重要缺陷不能得到有效整改； ④安全、环保事故对公司造成重大负面影响的情形； ⑤其他对公司产生重大负面影响的情形。违犯国家法律、法规或规范性文件；重大决策程序不科学。
重要缺陷	<ul style="list-style-type: none"> 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其他对公司产生较大负面影响的情形。
一般缺陷	<ul style="list-style-type: none"> ①一般业务制度或系统存在缺陷； ②内部控制内部监督发现的一般缺陷未及时整改。

(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

1.1. 重大缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

1.2. 重要缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重要缺陷

是 否

1.3. 一般缺陷

根据缺陷认定标准，针对公司在开展内部控制评价过程中发现的一般缺陷，公司已采取了相应的整改措施并进行了完善。

2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

2.1. 重大缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2.2. 重要缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

公司在业务开展中存在较大金额的短期融入资金用于长期资产购建的情况，因此融资环境变化时，长期资产无法在短期内产生足够的现金流回报以满足短期债务的偿债要求，从而导致到期债务无法按时偿还的情况。截止2019年12月31日，公司存在大额逾期借款本金，流动负债高于流动资产291,224.43万元。

对于识别出的重要内部控制缺陷，公司调整了投融资策略，积极采取资产处置、压缩重大项目投资支出、拓展融资渠道、加强内部管理等措施。

2.3. 一般缺陷

根据缺陷认定标准，针对公司在开展内部控制评价过程中发现的一般缺陷，公司已采取了相应的整改措施并进行了完善。

四. 其他内部控制相关重大事项说明

1. 上一年度内部控制缺陷整改情况

适用 不适用

2. 本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

适用 不适用

3. 其他重大事项说明

适用 不适用

董事长（已经董事会授权）

金鸿控股集团股份有限公司

2020年4月29日

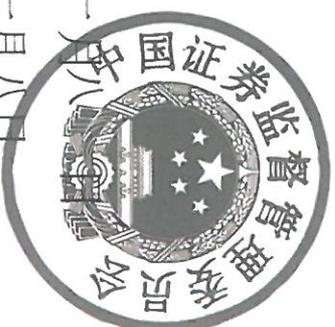


证书序号：000388

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
立信中联会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：李全才



证书号：46

发证时间：2011年11月8日

证书有效期至：2012年11月8日



证书序号: 0000336

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》。

会计师事务所 执业证书

名 称: 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 李金才
主任会计师:



经 营 场 所: 天津东疆保税港区亚洲路6975号金融贸易中心南区1栋11门5017室-11

组 织 形 式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 12016023

批准执业文号: 津财会〔2013〕26号

批准执业日期: 2013年10月14日

发证机关: 天津市财政局

二〇一三年 三月 二廿七

中华人民共和国财政部制

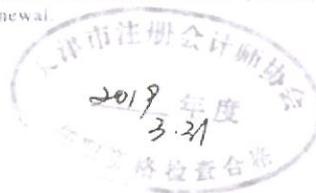


姓名	高帆
Sex	男
Date of birth	1979-10-07
Working unit	立信中联会计师事务所(特 殊普通合伙)北京分所
Identity card No.	210902197910075531



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: 210101620018
No. of Certificate

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 06 月 26 日
Date of Issuance y /m /d

年 月 日
y /m /d

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

事务所
CPAs
立信中联
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年 11月 29日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs
立信中联
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年 12月 14日

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

事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年 12月 14日

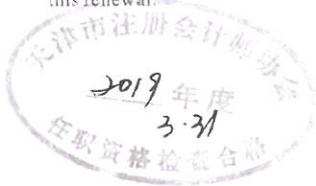


姓名	周赫然
Sex	男
Date of Birth	1986-01-15
Working Unit	立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
Identity card No.	110106198601154837



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

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

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



姓名：周燕然

证书编号：310000061231



证书编号：310000061231
批准注册协会：北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs
发证日期：2016年12月20日
Date of Issuance: 2016 / 12 / 20



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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年11月29日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年12月14日

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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年9月19日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年9月19日