

# 浙江菲达环保科技股份有限公司

## 2013 年度内部控制评价报告

浙江菲达环保科技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”），结合浙江菲达环保科技股份有限公司（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 2013 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公司经营管理合法合规、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，促进公司实现发展战略。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

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。

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**

#### **(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。根据内控评价工作的全面性原则及重要性原则，本次纳入评价范围的主要单位包括：浙江菲达环保科技股份有限公司本级及子公司江苏菲达宝开电气有限公司和浙江菲达脱硫工程有限公司，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95.08%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的88.05%。

纳入评价范围的主要业务和事项包括：组织架构、人力资源、社会责任、企业文化、资金管理、担保业务、生产管理、产品质量管理、采购与付款业务、资产管理、销售收款业务、研究与开发、工程项目、财务报告、合同管理、信息系统、信息与沟通、内部监督。

重点关注的高风险领域主要包括：资金管理、采购与付款管理、存货管理、销售与收款管理、资产管理及会计信息等事项。

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，不存在重大遗漏。

#### **(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及公司内部控制评价办法的相

关规定组织开展内部控制评价工作。

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。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，以当期合并财务报表资产总额作为衡量指标，具体如下：

- (1) 对潜在错报金额达到资产总额 3%的认定为重大缺陷；
- (2) 对潜在错报金额达到资产总额 2%但不到 3%的认定为重要缺陷；
- (3) 对潜在错报金额不到资产总额 2%的认定为一般缺陷。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

(1) 重大缺陷：内部控制缺陷单独或连同其他缺陷可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中的重大错报。包括：现董事、监事和管理层对财务报告构成重大影响的舞弊行为；更正已发布的财务报告；报告给管理层、董事会的重大缺陷在经过合理的时间后，未加以改正；审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效。

(2) 重要缺陷：内部控制缺陷单独或连同其他缺陷可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中虽然未达到重大缺陷认定标准，但仍应引起董事会和管理层重视的错报。包括未建立反舞弊程序和控制措施；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；信息系统及信息沟通存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达达到真实、准确的目标。

(3) 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：

(1) 直接造成财产损失金额达到 2000 万元以上的认定为重大缺陷；

(2) 直接造成财产损失金额达到 1000 万元以上但不到 2000 万元的认定为重要缺陷；

(3) 直接造成财产损失金额不到 1000 万元的认定为一般缺陷。

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：决策程序导致重大失误；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；政府监管部门的重大处罚；其他对公司产生重大负面影响的情形。

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

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

### (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

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司存在财务报告内部控制重要缺陷 1 个，具体如下：

##### (1) 缺陷的性质和影响

公司根据建造合同收入确认原则，按项目完工进度确认收入，目前由于公司产品就地外协生产情况较多，进而发运和安装的记录单据流转不及时，导致就地外协项目完工进度统计存在差错。可能导致财务报表列报的营业收入金额不准确。该缺陷属于执行缺陷。

##### (2) 缺陷整改情况

公司于 2013 年 12 月开始对项目完工进度统计缺陷进行整改，包

括增加项目负责人、安装业务负责人及时收集项目进度信息，广泛利用公司 OA 信息系统及时传递项目进度记录资料等具体措施，鉴于上述缺陷整改时间较短，公司将在 2014 年运行 1 季度后，再进行自查后评价整改效果。

至内部控制评价报告基准日，上述财务报告内部控制重要缺陷未完成整改。

## 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，报告期内发现公司存在非财务报告内部控制重要缺陷 1 个，具体如下：

### (1) 缺陷的性质和影响

部分子公司的制度建设、职能权限、岗位设置与职责说明、工作流程尚未理顺，可能导致公司偏离内部控制目标。

### (2) 缺陷整改计划

为加强对下属分支机构的管理、规范内部运作，公司本级将在 2014 年向子（分）公司增派管理人员，进一步修订子（分）公司管理制度，对子（分）公司的决策管理程序、风险管理程序、重大事项报告和审议程序、财务资料报送以及绩效考核等方面作出具体规定，对子（分）公司日常经营情况实施内部审计，根据审计结果提出整改措施并加以落实。

至内部控制评价报告基准日，上述非财务报告内部控制重要缺陷未完成整改。

董事长：舒英钢

浙江菲达环保科技股份有限公司

2014 年 4 月 4 日