

广东科达洁能股份有限公司

内部控制审计

中喜专审字〔2016〕第 0333 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi_xz_cpa@163.cn



内部控制审计报告

中喜专审字〔2015〕第 0333 号

广东科达洁能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，我们审计了广东科达洁能股份有限公司（以下简称“科达洁能”）2015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，并评价其有效性是科达机电董事会的责任。

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。

根据中国证券监督管理委员会的相关文件规定，贵公司可豁免对2015年度被并购企业财务报告内部控制有效性进行评价，我们亦未将该等被并购企业纳入财务报告内部控制审计的范围。

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



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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，科达洁能于2015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。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·北京

二〇一六年四月二十八日

广东科达洁能股份有限公司

2015 年度内部控制评价报告

广东科达洁能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2015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、是否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：广东科达洁能股份有限公司、安徽科达机电有限公司、安徽科达洁能股份有限公司、芜湖科达新铭丰机电有限公司、马鞍山科达新铭丰工程有限公司、佛山市科达石材机械有限公司、佛山市恒力泰机械有限公司、沈阳科达洁能燃气有限公司、河南科达东大国际工程有限公司、广东信成融资租赁有限公司和安徽信成融资租赁有限公司。

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合并财务报表资产总额之比 | 83.36 |
| 纳入评价范围单位的营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额之比 | 81.58 |

3、 纳入评价范围的主要业务和事项包括：

公司治理、组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、生产管理、担保业务、财务报告、全面预算、信息系统等。

4、 重点关注的高风险领域主要包括：

安全生产、投融资、融资租赁、担保、工程项目、外包业务、技术研发、子公司整合。

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

本年度，公司根据《上市公司实施企业内部控制规范体系监管问题解答》：“公司在报告年度发生并购交易的，可豁免本年度对被并购企业财务报告内部控制有效性的评价”未将本年度并购的江苏科行环保科技有限公司纳入内部控制评价范围。

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及公司最新版的《内部控制评价手册》，组织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，相较以前年度调整如下：

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

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 |
|---------|--------------------|---------------------------------------|-------------------------|
| 净资产的 1% | 财务报表整体重要性水平 ≤ 潜在错报 | 财务报表整体重要性水平的 20% ≤ 潜在错报 < 财务报表整体重要性水平 | 潜在错报 < 财务报表整体重要性水平的 20% |

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 | 发现董事、监事和高级管理人员在公司管理活动中存在重大舞弊；发现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；公司审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效；控制环境无效；一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；因会计差错导致证券监管机构的行政处罚。 |
| 重要缺陷 | 关键岗位人员舞弊；合规性监管职能失效，违反法规的行为可能对财务报告的可靠性产生重大影响；已向管理层汇报但经过合理期限后，管理层仍然没有对重要缺陷进行纠正。 |
| 一般缺陷 | 除重大、重要缺陷外，其他与财务报告内部控制执行不一致的缺陷。 |

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：

| 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 |
|---------|--------------------|---------------------------------------|-------------------------|
| 净资产的 1% | 财务报表整体重要性水平 ≤ 潜在错报 | 财务报表整体重要性水平的 20% ≤ 潜在错报 < 财务报表整体重要性水平 | 潜在错报 < 财务报表整体重要性水平的 20% |

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 | 法规：严重违规并被处以重罚或承担刑事责任； 运营：生产故障造成停产 3 天及以上； 声誉：负面消息在全国各地流传，对企业声誉造成重大损害； 安全：造成 10 人以上死亡，或者 50 人以上 100 人以下重伤； 环境：达到重大环境事件（II 级）情形之一的。 |
| 重要缺陷 | 法规：违规并被处罚； |

| | |
|------|---|
| | <p>运营：生产故障造成停产 2 天以内；</p> <p>声誉：负面消息在某区域流传，对企业声誉造成较大损害；</p> <p>安全：造成 3 人以上 10 人以下死亡，或者 10 人以上 50 人以下重伤；</p> <p>环境：达到较大环境事件（Ⅲ级）情形之一的。</p> |
| 一般缺陷 | <p>法规：轻微违规并已整改；</p> <p>运营：生产短暂暂停并在半天内能够恢复；</p> <p>声誉：负面消息在企业内部流传，企业的外部声誉没有受较大影响；</p> <p>安全：造成 3 人以下死亡，或者 10 人以下重伤；</p> <p>环境：达到一般环境事件（Ⅳ级）情形之一的。</p> |

(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

(1) 部分零星采购无比价资料；

(2) 全面预算执行不到位，未按照年度预算的要求，将预算进行分解并按月进行严格考核，未执行后续的预算差异分析；

(3) 部分工程项目未执行项目实际成本与预算成本的差异对比分析机制，未将实际获利率与预算获利进行对比，缺少对项目的总结评估；

(4) 应收账款逾期余额较大，催收力度不够。

1.4 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改

的财务报告内部控制重大缺陷

是 否

1.5 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改

的财务报告内部控制重要缺陷

是 否

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

2.3 一般缺陷

(1) 未对国外项目进行详尽的市场、环境分析；

(2) 部分隐蔽工程未完全按照制度要求对施工前和施工后状态进行检查、验收、拍照；

(3) 人事档案的调动缺少审批手续；

(4) 培训计划、培训费用的预算缺少审批手续；

(5) 工艺路线、技术更改通知单未留下审核、审批的痕迹；

(6) 部分固定资产没有编号，个别部门资产台账存在重复登记的情况；

(7) 项目现场物资管理不完善，物资台账登记不完整、不规范。

2.4 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改

的非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2.5 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改

的非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

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

针对上一年度自评的一般缺陷，各部门制定了详尽的整改措施，并积极落实整改，截至本次自评报告基准日，已全部整改完成。

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

本年度公司内控体系运行有效。下年度，公司将致力于在原有内控体系建立时所识别的风险的基础上，结合公司组织架构的调整、行业的转型等，依据公司的风险偏好，按照“抓大放小”的原则，重新梳理风险和内控制度，促进公司高效、健康、可持续发展。

3.其他重大事项说明

无。

董事长（已经董事会授权）：

广东科达洁能股份有限公司



营业执照

(副本) (10-1)

注册号 110101016535959

名称 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

执行事务合伙人 张增刚

成立日期 2013年11月28日

合伙期限 2013年11月28日至 长期

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、法律规定的其他业务。



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。

2015年01月04日

证书序号: NO. 019707

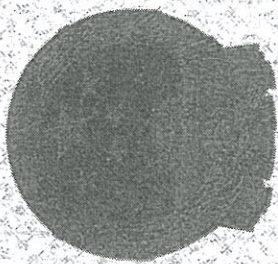
说明

- 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》。



发证机关

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
 主任会计师: 张增刚
 办公场所: 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室
 组织形式: 特殊普通合伙
 会计师事务所编号: 11000168
 注册资本(出资额): 1395万元
 批准设立文号: 京财会许可(2013)0071号
 批准设立日期: 2013-11-08





证书序号: 000457

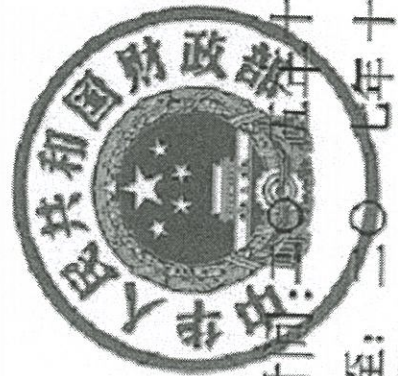
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张增刚

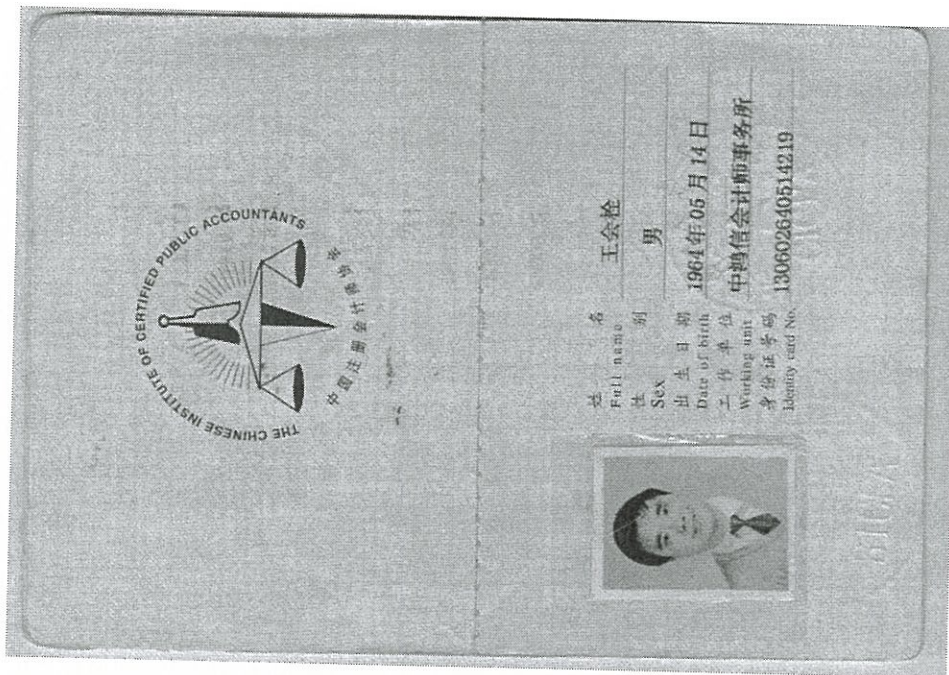
执行证券、期货相关业务。



证书号: 04

发证时间: 二〇一七年十二月三十日

证书有效期至: 二〇一七年十二月三十日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 孙和斌
性别: 男
出生日期: 1975年8月15日
工作单位: 兴华会计师事务所
身份证号: 332126750815003

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

注意事项

- 注册会计师执行业务，必须将本证书出示给委托人。
- 本证书只限于本人使用，不得转借、涂改、冒领或重复注册。
- 注册会计师停止执行业务时，应当及时将本证书交还注册地注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向注册地注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补发手续。

NOTES

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

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.

2011年 2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.