

广西绿城水务股份有限公司
内部控制审计报告



北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

北京永拓会计师事务所

Beijing Yongtuo Certified Public Accountants LLP

内部控制审计报告

京永专字（2017）第 310247 号

广西绿城水务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，我们审计了广西绿城水务股份有限公司（以下简称贵公司）2016 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》以及《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，并评价其有效性是贵公司董事会的责任。

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，贵公司于 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。



<此页无正文>

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一七年四月二十六日



广西绿城水务股份有限公司

2016年度内部控制评价报告

广西绿城水务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2016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

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，公司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。

纳入评价范围的主要单位包括：广西绿城水务股份有限公司本部、南宁污水处理分公司、南宁市水建工程有限公司。

纳入评价范围的单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的97.34%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的92.78%。

纳入评价范围的主要业务和事项包括：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、工程项目、生产管理、业务外包、担保业务、关联交易、财务报告、全面预算、合同管理、对分子公司的管理、内部监督、内部信息传递、信息系统。

重点关注的高风险领域主要包括：社会责任、资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、工程项目、生产管理、财务报告、信息系统、关联交易。

(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，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：

根据缺陷可能导致的财务报告错报的重要程度，公司采用定性和定量相结合的方法将缺陷划分确定重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。

重大缺陷是指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致公司严重偏离控制目标。重要缺陷是指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度低于重大缺陷，但仍有可能导致公司偏离控制目标。一般缺陷是指除重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

1. 财务报告内部控制缺陷的认定标准

I 定性标准

(1) 财务报告内部控制重大缺陷：

① 对已经公告的财务报告出现的重大差错进行错报更正（由于政策变化或其他客观因素变化导致的对以前年度的追溯调整除外）；

② 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的重大错报；

③ 公司董事、监事和高级管理人员的舞弊行为；

④ 审计委员会以及内部审计部门对财务报告内部控制监督无效。

(2) 财务报告内部控制重要缺陷：

① 未依照公认会计准则选择和应用会计政策；

② 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；

③ 沟通后的重要缺陷没有在合理的期间得到纠正；

④ 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、准确的目标。

(3) 财务报告内部控制一般缺陷：

除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他财务报告内部控制缺陷。

II 定量标准

本着是否直接影响财务报告的原则，公司按分别情形（如同时影响则兼顾孰低原则）判断财务报表错报重要程度的定量标准为：

序号	重要程度项目	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
1	净利润潜在错报	错报 < 净利润总额的 5%，且金额 < 1450 万元	净利润总额的 5% ≤ 错报 < 净利润总额的 10%，且 1450 万元 ≤ 错报金额 < 2900 万元	错报 ≥ 净利润总额的 10%，且金额 ≥ 2900 万元
2	资产总额潜在错报	错报 < 资产总额的 0.5%	资产总额的 0.5% ≤ 错报 < 资产总额的 1%	错报 ≥ 资产总额的 1%
3	经营收入潜在错报	错报 < 经营收入的 0.5%	经营收入的 0.5% ≤ 错报 < 经营收入的 2%	错报 ≥ 经营收入的 2%
4	所有者权益潜在错报	错报 < 所有者权益的 1%	所有者权益的 1% ≤ 错报 < 所有者权益的 5%	错报 ≥ 所有者权益的 5%

2. 非财务报告内部控制缺陷的认定标准

I 定性标准

(1) 非财务报告内部控制重大缺陷：

- ① 违反国家法律、法规；
- ② 企业重大决策程序不科学，如决策失误，导致重大交易失败；
- ③ 核心管理人员或技术人员严重流失；
- ④ 重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效，重要的经济业务虽有内控制度指引，但没有有效的运行；
- ⑤ 重大缺陷、重要缺陷没有在合理期间得到整改；
- ⑥ 其他对公司负面影响重大的情形。

(2) 非财务报告内部控制重要缺陷：

- ① 公司决策程序不科学，如决策失误，导致一般失误；
- ② 内部控制评价的结果重要或一般缺陷未得到有效整改；
- ③ 重要业务制度或系统存在缺陷。

(3) 非财务报告内部控制一般缺陷：

除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他非财务报告内部控制缺陷。

II 定量标准

重要程度项目	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
直接财产损失金额	损失<1450 万元	1450 万元≤损失<2900 万元	损失≥2900 万元

(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

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

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。

3. 一般缺陷及整改情况

根据上述内部控制缺陷认定标准，针对本次评价工作中发现的内部控制一

般缺陷,评价部门已向管理层进行了汇报,公司根据具体情况采取了相应的措施,已责成相关责任部门进行整改落实。

经过整改,于内部控制评价报告基准日,公司未发现未完成整改的内部控制一般缺陷。

四、其他内部控制相关重大事项说明

公司无其他内部控制相关重大事项说明。

广西绿城水务股份有限公司

2017年4月26日





编号:0 02866241

营业执照

统一社会信用代码 91110105055861W

名称 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区东三环北路1号2幢13层

执行事务合伙人 吕江、姜冰、吕江代表

成立日期 2013年12月20日

合伙期限 2013年12月20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、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;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;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



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。

2017 年 01 月 25 日

证书序号: NO 019880

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。
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
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》。



名称:

北京永拓会计师事务所(普通合伙)

主任会计师:

吕江

办公场所:

北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)

组织形式:

特殊普通合伙

会计师事务所编号:

11000102

注册资本(出资额):

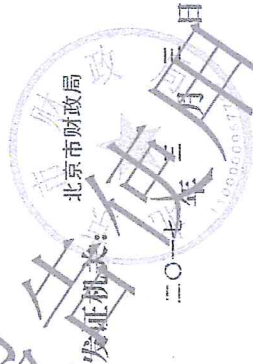
1830万元

批准设立文号:

京财会许可(2013) 0088号

批准设立日期:

2013-12-16



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000441

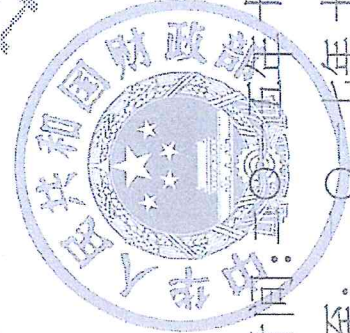
永拓会计师事务所

证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证监会、中国证券监督管理委员会审查，批准
北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）开展证券、期货相关业务。

首席合伙人：吕江



证书号：9

发证时间：2007年12月31日

证书有效期至：二〇一七年十二月三十日



姓名
Full name 徐倩
性别
Sex 女
出生日期
Date of birth 1972-07-06
工作单位
Working unit 信永中和会计师事务所有限责任公司
身份证号码
Identity card No. 110105720706612



证书编号:
No. of Certificate 110001710033

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 年 月 日
Date of Issuance 2013 12 27

年 月 日
2014 7 2



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

输入: 永拓. 2014.7.2
输入: 永拓. 2014.7.2
注意事项

- 一、注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年12月27日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. 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.

永拓(特普)事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年12月27日

年度检验登记

Registration



1. 注册有效期一年。
After another year after

年 月 日



年度检验登记

Annual Renewal Registration

2. 注册有效期一年。
This certificate is valid for another year after

年 月 日



姓名: 夏如霞
Full name: 夏如霞
Sex: 男
出生日期: 1969-10-20
Date of birth: 1969-10-20
工作单位: 北京永拓会计师事务所有限公司广西分所
Working unit: 北京永拓会计师事务所有限公司广西分所
身份证号: 45052119691020007X
ID card no: 45052119691020007X



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 450100040607
No. of Certificate: 450100040607
注册机构: 广西壮族自治区注册会计师协会
Authorised Institute: 广西壮族自治区注册会计师协会
发证日期: 2007年11月21日
Date of Issuance: 2007-11-21
换发日期: 2013年03月12日
Renewal Date: 2013-03-12

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

