

浙江嘉澳环保科技股份有限公司

## 内部控制审计报告

瑞华专审字【2019】31020001号

### 目 录

1、内部控制审计报告.....	1
2、2018年度内部控制评价报告.....	3



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔9层

Postal Address: 9/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing

邮政编码 (Post Code): 100077

电话 (Tel): +86(10)88095588

传真 (Fax): +86(10)88091199

## 内部控制审计报告

瑞华专审字【2019】31020001号

浙江嘉澳环保科技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，我们审计了浙江嘉澳环保科技股份有限公司（以下简称“嘉澳环保”）2018年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

### 一、嘉澳环保对内部控制的责任

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，并评价其有效性是嘉澳环保董事会的责任。

### 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，浙江嘉澳环保科技股份有限公司于 2018 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。



瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 · 北京

中国注册会计师：



宋长发

中国注册会计师：



高铭

2019 年 3 月 4 日

# 浙江嘉澳环保科技股份有限公司 2018 年度内部控制评价报告

浙江嘉澳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 2018 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。

公司内部控制的目的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：**浙江嘉澳环保科技股份有限公司、福建省明洲环保发展有限公司、济宁嘉澳鼎新环保新材料有限公司、嘉兴若天新材料科技有限公司、浙江东江能源科技有限公司。

**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	97.85
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	92.94

**3、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、企业文化、社会责任、资金管理、固定资产管理、存货管理、采购业务、销售业务、工程项目、财务报告、预算管理、合同管理、内部信息传递、信息系统、信息披露 及内部审计等业务。

**4、重点关注的高风险领域主要包括：**

战略风险、资金风险、采购业务风险、销售业务风险。

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及中华人民共和国财政部等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及《企业内部控制评价指引》的要求，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，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
财务报告	1.错报 $\geq$ 上年经审计的营业收入 1%； 2.错报 $\geq$ 上年经审计的净资产总额 2%。	1.上年经审计的营业收入 0.5% $\leq$ 错报 $<$ 上年经审计的营业收入 1%； 2.上年经审计的净资产 1% $\leq$ 错报 $<$ 上年经审计的净资产 2%。	1.上年经审计的营业收入 0.3% $\leq$ 错报 $<$ 上年经审计的营业收入 0.5%； 2.上年经审计的净资产 0.5% $\leq$ 错报 $<$ 上年经审计的净资产 1%。

说明：

上述重要程度主要取决于两个方面的因素：

第一，该缺陷是否具备合理的可能性导致企业的内部控制不能及时防止或发现并纠正财务报告错报；

第二，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。潜在错报金额根据潜在错报率和相应会计科目同向累计发生额计算，潜在错报率根据错报样本数量和抽取样本总量确定。

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	公司董事、监事和高级管理人员舞弊；未按相关规定履行内部决策程序，影响关联交易总额超出董事会议案；给公司带来重大财务损失；外部审计发现的重大错报，公司内部控制未发现；
重要缺陷	未依照公认会计准则选择及应用会计政策；违反法规的行为可能对财务报告的可靠性产生重大影响；外部审计发现的一般错报，公司内部控制未发现；
一般缺陷	除了重大缺陷及重要缺陷外，都为一般缺陷。

### 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
资产安全	损失金额 1000 万元（含）以上。	损失金额 500 万元（含）至 1000 万元。	损失金额 500 万元以下。

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	违反国家法律法规或规范性文件、重大决策程序不科学、重要业务缺乏制度控制或系统性失效、重大缺陷未得到整改、其他对公司产生重大负面影响的情形。
重要缺陷	违反企业内部规章，形成损失、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、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。
一般缺陷	违反企业内部规章，但未形成损失、决策程序效率不高、一般业务制度或系统存在缺陷、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

##### 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

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司未发现财务报告内部控制一般缺陷。

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

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和重要缺陷。

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

### 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

报告期内，公司纳入评价范围的业务与事项均能按照内部控制制度有效执行，信息披露、财务报告真实可靠，资产安全，业务合法合规，达到了公司内部控制的目標。2019年，公司将继续完善内部控制制度，规范内部控制制度执



行，强化内部控制监督检查，优化内部控制环境，提升内控管理水平，通过对风险的事前防范、事中控制、事后监督和反馈纠正，加强内控管理、有效防范各类风险，促进公司健康、可持续发展。

### **3、其他重大事项说明**

适用  不适用

董事长（已经董事会授权）：沈健  
浙江嘉澳环保科技股份有限公司  
2019年3月4日



编号: 0 04717651

# 营业执照

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 其他股东(委派杨荣华, 刘贵彬, 冯忠为代表)

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日 至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 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。)



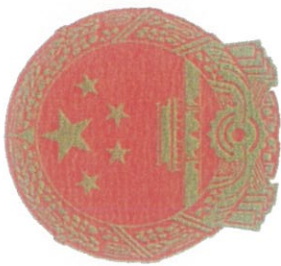
在线扫码获取详细信息

登记机关



2018年12月13日

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。



# 会计师事务所 执业证书

名称 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人 刘贵彬

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号：11010130

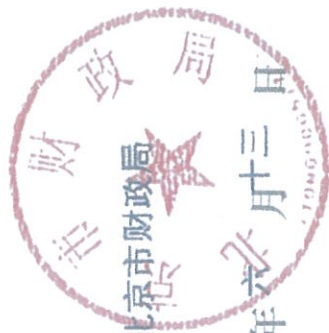
批准执业文号：京财会许可[2011]0022号

批准执业日期：2011年02月14日

证书序号：0000146

## 说明

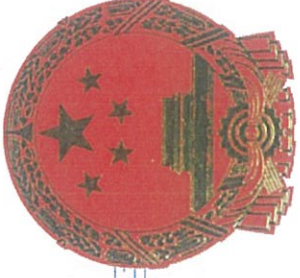
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

二〇一一年三月二十日

中华人民共和国财政部制



证书序号：000417

# 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  
瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：刘贵彬

证书号：17

发证时间：二〇二〇年七月五日

证书有效期至：二〇二〇年七月五日





姓名: 姜长溪  
 Full name: 姜长溪  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1963-12-13  
 Date of birth: 1963-12-13  
 工作单位: 上海分所  
 Working unit: 上海分所  
 身份证号码: 310113631213000  
 Identity card No.: 310113631213000



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: 11000021554  
 No. of Certificate: 11000021554

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会

发证日期: 2015年 04月 20日  
 Date of Issuance: 2015 4 20



2015年 4月 30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.



宋长发 (310000671554)  
您已通过2018年年检  
上海市注册会计师协会  
2018年01月30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  
/ /



姓名	高铨
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1980-04-11
Date of birth	
工作单位	瑞华会计师事务所(特殊普通
Working unit	合伙)上海分所
身份证号码	310109198004111210
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: 110101300134  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 08 月 21 日  
Date of Issuance      年      月      日

2014年8月20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.



2017年4月30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.



高铭(110101300134)  
您已通过2018年年检  
上海市注册会计师协会  
2018年01月30日