

科林环保装备股份有限公司董事会
关于对会计师事务所出具否定意见内部控制的鉴证报告涉
及事项的专项说明

一、否定意见的内部控制鉴证报告涉及事项说明

天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健会所”）对科林环保装备股份有限公司（以下简称“公司”或“科林环保”）2018 年度财务报告相关的内部控制的有效性进行了审计，并出具了否定意见的内部控制鉴证报告（天健审[2019]8-209 号）。导致否定意见的事项如下：

（一）科林环保公司 2019 年 2 月 27 日发布的《2018 年度业绩快报公告》中，公告利润总额-29,525.56 万元，归属于股东的净利润为-30,417.37 万元。科林环保公司于 2019 年 4 月 22 日发布的《2018 年度业绩快报公告修正公告》中，业绩修正后利润总额为-53,256.04 万元，归属于股东的净利润为-53,850.85 万元。修正后利润总额较业绩快报利润总额减少-23,730.48 万元。科林环保公司业绩快报与修正后利润数据存在较大差异，表明公司对重大会计事项的判断存在重大偏差。

（二）科林环保公司未能根据财务管理制度进行定期存货盘点，未及时核算在建项目期末存货的情况；在对工程项目供应商的选择上未按照公司招标制度执行；合同签订审批的制度设计上存在重大缺陷。同时，在建项目采用完工百分比法确认收入，在收入及成本确认的管理上缺少对业务信息进行必要的审验和监督的流程，工程施工进度管控和重大合同履行监督缺失、往来预付款项支付的手续不完整，难以与工程进度有效匹配，存在部分款项支付进度明显超过工程形象进度的情况，导致与之相关的财务报告内部控制运行失效。另一方面，公司工程项目（主要系高邮项目）建设停滞、项目人员离职、商业承兑票据及银行借款存在违约、与供应商之间发生诉讼，公司财务部门短时间内难以通过其它补偿性的控制措施来纠正和消除上述内控制缺陷产生的影响。上述内部控制的重大缺陷影响财务报表中与工程业务相关的营业收入、营业成本、应收票据及应收账款、应付

票据及应付账款、预付款项、其他应收款、存货以及财务报表的其它项目的确认和计量。

(三) 科林环保公司于 2018 年 7 月 17 日向江西喜成贸易有限公司（以下简称喜成公司）开出了 4,000.00 万与公司业务背景无相关的商业承兑汇票。喜成公司获得票据后，未按合同约定履行义务，也未向公司返还票据。公司已经聘请律师并采取相关法律措施，追偿上述票据。公司对上述票据全额计提了预计损失。上述情况表明，公司在商业承兑汇票的票据管理的内部控制上存在重大缺陷。

(四) 科林环保公司虽已设立了内部审计机构，但内部审计机构负责人离职后未及时进行补充，对日常业务活动的监督并未得到有效开展。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷使科林环保公司内部控制失去这一功能。

二、该事项对公司内部控制有效性的影响程度

公司管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在公司 2018 年度内部控制评价报告中。天健会所已经在 2018 年财务报表审计中考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。本报告对其在公司 2018 年财务报表出具的审计报告产生影响。

三、公司董事会对该事项的意见

董事会认为，内部控制审计报告中导致否定意见的事项是客观存在的，前述事项表明公司的内部控制确实存在重大缺陷。公司将积极组织整改，优化治理结构、管理体制和运行机制，强化法规意识和风险防控机制，认真学习并遵照《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制应用指引》的要求进行全面梳理和重点整改，努力提升内控管理水平。

四、消除该事项及其影响的具体措施

公司十分重视内部控制报告反映出的问题，从全面加强内部控制出发，拟采取以下措施：

(一) 加强财务制度建设，有效提高制度执行能力，确保在存货管理、固定资产管理、往来款项核算和收入成本计量等重大会计核算方面及时、完整、有效；

(二) 尽快落实审计负责人人选方案并报有权机构审批，加强内部稽核力度；

（三）进一步加强公司员工业务培训力度，着力提高在岗员工职业素养，使其有能力胜任其工作岗位；

（四）对上述内控缺陷产生的原因认真总结，强化公司内部问责机制，切实解决公司内部控制方面存在的问题。

公司董事会提请广大投资者谨慎投资，注意投资风险。

特此说明。

科林环保装备股份有限公司

董 事 会

二〇一九年四月二十三日