

证券代码：833896

证券简称：海诺尔

主办券商：申万宏源承销保荐

# 海诺尔环保产业股份有限公司

## 2021 年度内部控制自我评价报告

海诺尔环保产业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”），集合海诺尔环保产业股份有限公司（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 2021 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自我评价。

### 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。公司努力地为实现上述目标提供了合理保证。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

通过制定和有效实施内控制度，公司经营规模逐年扩大，呈现较好的发展态势，管理水平进一步提高，实现了效益的增长。通过加强内控，保证了公司规范管理，促进了技术创新，有力地提升了公司的综合竞争力，为公司长远发展奠定了坚实的基础。

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，针对所有重大事项建立了健全、合理的内部控制制度，并按照《企业内部控制基本规范》及相关规定在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

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

公司遵循内部控制的合法、全面、重要、有效、制衡、适应和成本效益的原则，在公司内部各个业务环节建立了有效的内部控制，基本形成了健全的内部控制体系。

#### （一）建立内部控制的目的和遵循的原则

##### 1、公司建立内部控制的目的

（1）建立和完善符合现代管理要求的内部组织结构，形成科学的决策机制、执行机制和监督机制，保证公司经营管理目标的实现；

（2）建立行之有效的风险控制系统，强化风险管理，保证公司各项业务活动的健康运行；

（3）避免或降低风险，堵塞漏洞、消除隐患，防止并及时发现和纠正各种错误、舞弊行为，保护公司财产的安全完整；

（4）规范公司会计行为，保证会计资料真实、完整，提高会计信息质量；

（5）确保国家有关法律法规和规章制度及公司内部控制制度的贯彻执行。

##### 2、公司建立内部控制制度遵循的原则

（1）内部控制制度必须符合国家有关法律法规、财政部《内部会计控制规范—基本规范》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理指引》和深圳证券交易所《上市公司内部控制指引》，以及公司的实际情况；

（2）内部控制制度约束公司内部所有人员，全体员工必须遵照执行，任何部门和个人都不得拥有超越内部控制的权力；

（3）内部控制制度在涵盖公司内部各项经济业务、各个部门和各个岗位的基础上，突出重点，针对重要业务与事项、高风险业务及领域制定更为严格的措施，将处理过程中的关键控制点，落实到决策、执行、监督、反馈等各个环节；

（4）内部控制制度要保证公司机构、岗位及其职责权限的合理设置和分工，坚持不相容职务相互分离，确保不同机构和岗位之间权责分明、相互制约、相互监督；

（5）内部控制制度的制定应遵循效益原则，以合理的控制成本达到最佳的控制效果；

（6）内部控制制度的建立，合理体现企业经营规模、业务范围、业务特点、风险状况以及所处具体环境等方面的要求，并随着外部环境的变化、公司业务职能的调整和管理要求的提高，不断修订和完善。

#### （二）内部控制建设情况

## 1、公司内部控制环境

### （1）公司的治理机构

公司严格按照《公司法》等法律法规的要求，建立健全了股东大会、董事会、监事会等治理机构、议事规则和决策程序，履行《公司法》和《公司章程》所规定的各项职责。重大决策事项，如决定公司的经营方针和投资计划，选举和更换由股东提名的非由职工代表担任的董事、监事，决定有关董事、监事的报酬事项等，须由股东大会审议通过。董事会负责召集股东大会，并向股东大会报告工作；执行股东大会的决议；决定公司的经营计划和投资方案；制订公司的年度财务预算方案、决算方案；拟订公司重大收购、收购本公司股票或者合并、分立、解散及变更公司形式的方案；在股东大会授权范围内，决定公司对外投资、收购出售资产、资产抵押、对外担保事项、委托理财、关联交易等事项。董事长由董事会以全体董事的过半数选举产生，在董事会闭会期间，对董事会各专业委员会的提案进行审核。监事会是公司的监督机关，应当对董事会编制的公司定期报告进行审核并提出书面审核意见，对董事、高级管理人员执行公司职务的行为进行监督，对违反法律、行政法规、公司章程或者股东大会决议的董事、高级管理人员提出罢免的建议，对公司财务状况进行检查。

公司建立了董事会领导下的总裁负责制。按照《公司章程》的规定，公司高级管理人员（包括总裁、副总裁、董事会秘书、财务总监及其他部门总经理）由董事会聘任和解聘。总裁是公司管理层的负责人，主持公司的生产经营管理工作，组织实施董事会决议；拟定公司年度经营计划和投资方案，在董事会通过后组织实施；决定年度经营计划目标的分解及授权，制定年度经营计划目标的考核方案；签批月、季度计划以及授权外费用的报告；提请董事会聘任或者解聘公司副总裁、财务负责人。

董事会秘书负责公司信息披露事务，协调公司信息披露工作，组织制定公司信息披露事务管理制度，督促公司及相关信息披露义务人遵守信息披露相关规定，负责公司投资者关系管理和股东资料管理工作，协调公司与证券监管机构、股东及实际控制人、证券服务机构、媒体等之间的信息沟通，组织筹备董事会会议和股东大会，参加股东大会、董事会会议、监事会会议及高级管理人员相关会议，负责董事会会议记录工作并签字确认。

### （2）公司的组织结构

公司已按照国家法律、法规的规定以及监管部门的要求，设立了符合公司业务规模和经营管理需要的组织结构，遵循不相容职务相分离的原则，合理设置部门和岗位，科学划分职责和权限，形成各司其职、各负其责、相互配合、相互制约、环环相扣的内部组织结构控制体系。

### （3）内部审计

公司成立专门的内审机构，负责对公司经营情况、财务安全状况以及公司内部控制制度的执行情况进行审计监督，针对存在的问题提出建设性意见。

#### （4）人力资源政策

公司建立和实施较科学的聘用、培训、轮岗、考核、奖惩、晋升和淘汰等人事管理制度，并聘用足够的人员，使其能完成所分配的任务。

#### （5）企业文化建设

公司坚持以人为本的理念，积极开展企业文化活动建设。培育积极向上的价值观和社会责任感，倡导诚实守信、爱岗敬业、开拓创新和团队协作精神，塑造“服务于社会、作用于社会、取信于社会、生存于社会”的价值取向，坚持“大处着眼，小处着手，具体、具体、再具体”的工作作风，打造一支“专业齐备、技术精良、作风过硬、同心同德”的专业化、职业化的员工队伍，将公司发展成“一流的业绩、一流的品牌、一流的服务”的现代环保企业。

#### （6）公司愿景与管理理念

公司愿景：处置公害，保护环境，造福子孙。

公司管理理念：公司秉承“处置公害，保护环境，造福子孙”的宗旨，坚持“以资源为先导、以技术为支撑、以市场为核心、以诚信为原则”的经营理念，对涉及生活垃圾处置领域的市场、技术、资本、建造、运营等要素进行有机整合。

### （三）公司内部控制制度

公司根据《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》等有关法律法规的规定，制订了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总裁工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《提名委员会工作制度》、《薪酬与考核委员会工作制度》、《战略与发展委员会工作制度》、《审计委员会工作制度》、《独立董事工作制度》、《募集资金管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《公司内部控制管理制度》、《财务管理制度》等重大规章制度，确保了公司股东大会、董事会、监事会的召开、重大决策等行为的合法、合规、真实、有效。公司制订的内部管理与控制制度以公司的基本控制制度为基础，涵盖了财务控制、生产管理、对外投资、对外担保等整个经营管理过程，确保各项工作都有章可循，形成了规范的管理体系。其中财务控制主要包括以下几个方面：资产管理控制、销售与收款控制、采购与付款控制、成本费用管理控制、融资管理控制、预算管理控制、对子公司的控制等。

### （四）会计系统

公司设立财务部，全面核算公司各部门经营管理活动的财务收支，财务部下设财务总监、财务副总监、财务经理、财务经理助理、运营会计、基建会计、施工会计、预算会计、税务会计、出纳及财务分析员。财务部负责建立并完善公司会计核算和财务管理体系，完成公司各项经济业务的账务处理，编制公司财务报表，完成资金收入与支出的各项事务处理，为公司提供完备的财务基础资料。

子公司与公司本部是独立核算的，子公司与公司本部都有专门的财务人员进行会计核算和编制财务报表，子公司会计编制的子公司财务报表，由公司本部的财务经理及财务总监复核；各子公司垃圾处理项目的财务人员都集中在公司本部办公（发电项目除外），各发电项目财务人员由总部财务部直接管理。本公司目前采用财务软件为用友 NC6.5 的 ERP 系统，公司内所有子公司财务均使用该系统。经过培训及考核，软件已被公司财务人员熟练使用。

根据《企业会计准则》，公司建立了具体的财务管理制度，并明确制订了会计凭证、会计账簿和财务报告的处理程序，公司目前已制定并执行的财务会计制度包括：收支预算管理、资金管理、筹融资管理、税务管理、财务核算管理制度、财务报告编制与披露管理、财务分析管理、内部审计制度、信息化管理、投资管理。

公司财务管理制度的有效执行对规范公司会计核算、加强会计监督、保障财务数据准确、真实、完整，防止错弊和堵塞漏洞提供了有力保证。

## （五）控制程序

### 1、交易授权控制

公司按交易金额的大小及交易性质不同，根据《公司章程》及上述各项管理制度规定，采取不同的交易授权。对于日常经济业务、费用报销、融资、对外投资、非经营性资金往来等由部门负责人、分管副总裁、财务负责人、总裁或董事长逐级审批。

融资、对外投资、非经营性资金往来需由董事会决议。

### 2、责任分工控制

为防止和及时发现履行职责时产生的错误和舞弊行为，公司对交易涉及的各项职责进行了合理的划分，使每一个人的工作能够检查其他人员的工作。具体包括：（1）交易的执行、记录以及维护、保管相关的资产分别指派给不同的人或部门。以采购设备为例，材供部负责进行申购，材供部人员负责填写采购申请单，仓库人员会同使用部门负责对货物的验收、记录和保管工作，财务部门人员负责成本核算及核实记录。（2）交易执行包括的各个步骤分别指派给不同的个人或部门。如请购由使用部门提出，询价由绿盛公司负责，谈判由运管部门、绿盛公司、法务部负责，验收由使用部门负责。（3）会计工作职责的划分，如往来款项上总账和明细账由不同的人记录，会计凭证的编制与审核由不同的人员负责，出纳与会计不得兼任等。

### 3、凭证与记录

公司在外部凭证的取得及审核方面，根据各部门、各岗位的职责划分建立了较为完善的相互审核制度，有效杜绝了不合格凭证流入企业内部。在内部凭证的编制及审核方面，凭证都经过签名或盖章，一般的凭证都预先编号。重要单证、重要空白凭证均设专人保管。经营人员在执行交易时即时编制凭证记录交易，经专人复核后记入相应账户，并送交会计和结算部门，登记后凭证依序归档。

#### 4、资产记录使用控制

会计人员对所有资产进行记录核算，编制资产管理台账，定期对资产的使用状态进行清查；库房保管人员记录每次采购、领用数量，开具入库单、出库单，每月月末对存货进行盘点，编制盘点表。每季末对存货进行全面盘点，每年年末必须对存货、固定资产、无形资产、在建工程进行全面盘点，并编制盘点表，找出盘盈盘亏原因，经公司总裁批准后，在年末财务结账前完成账务处理。

#### （六）内部稽核控制（监督）

公司实行了内部审计制度，对公司及控股子公司的经营和管理运行质量、经济效益、内控制度、各项费用的支出以及资产保护等进行监督，并提出改善经营管理的建议，提出纠正、处理违规的意见。

#### （七）风险管理机制

公司从管理层至各部门员工都认识到风险管理对于公司生存、发展和战略目标实现的重要性，并将风险管理体现到了各种日常管理之中，建立了《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《审计委员会工作制度》、《内部控制管理制度》等重大规章制度，以及货币资金控制、实物资产控制、采购与付款控制、销售与收款控制、筹资控制、成本费用控制、付款的管理办法、现金管理规定、预算制定及管理规定、预算控制和分析、费用报销的规定、账务的处理、固定资产管理程序、仓库物资保管制度、各项资产盘点制度等等与风险管理直接或间接相关的制度。

公司的风险管理机制包括全公司上下风险意识的培育、风险的识别、风险分析与评估、风险承受能力分析、风险应对措施及风险管控措施的监督与反馈等。

### 四、内部控制制度的实施情况

#### （一）基本控制制度实施情况

##### 1、公司治理方面

公司控股股东严格遵循《公司法》和《公司章程》的规定，履行出资人的权利和义务。公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全做到“五分开”，具有独立完整的业务和自主经营能力。公司股东大会的召开严格按照《公司章程》规定的程序进行，及时进行相关信息的沟通和传递，公司董事会、监事会能够独立运作，客观、公正地行使表决权，确保所有股东的利益。

##### 2、日常管理方面

公司审计部负责公司的内部审计制度实施，并直接向董事会报告。公司管理层定期召开业务活动分析会，对公司各项业务的计划完成情况进行讨论分析，发现问题，及时纠正。

### 3、人力资源管理方面

公司各部门根据自身业务需要，向人力资源部申报职位空缺信息，通过内部调配、面向社会公开招聘和内部招聘等方式和面试、试用等程序选拔录用人才。公司结合年度培训计划，对不同层级的员工，分别实施不同的培训，以培养、提高员工的职业技能和职业道德意识。公司树立以人为本的管理理念，积极开展企业文化活动建设。培育积极向上的价值观和社会责任感，倡导诚实守信、爱岗敬业、开拓创新和团队协作精神，树立现代管理理念，强化风险意识。

### 4、信息沟通

公司为向管理层和相关信息使用者及时有效地提供业绩报告建立了相关的信息系统，信息系统人员（包括财务人员）能够有效地履行赋予的职责。公司管理层也提供了适当的人力、财力以保障整个信息系统地正常、有效运行。

### 5、信息披露

为了保证公司管理层和相关信息使用者及时了解公司各方面的重大信息，公司建立了重大信息报告制度，有关项目谈判、环保检查、安全生产、担保、对外投资等方面的重大信息必须及时向董事会报告，并配套相关检查、责任追究等制度保证信息披露的及时性和完整性。公司也将按照信息披露相关要求及时对外披露重大信息。

## （二）重要的管理控制方法

### 1、生产经营及财务管理

公司根据企业生存和发展的要求，制定中长期发展规划及经营方针、经营目标，并按照中长期发展规划目标及要求，结合内外环境变化，分解、制定年度经营计划。公司按照法人治理结构，设立相应的管理职能部门，制定内部监管办法。公司建立健全全面预算管理制度，对所有部门及其所有经营业务实行全面预算控制。

### 2、成本费用核算与管理控制方法

公司根据历史成本数据，结合垃圾处置量及吨垃圾单耗的变化趋势，采用一定的方法对未来成本费用和发展趋势作出预测，制定合理的成本管理目标。根据成本预测形成的成本管理目标，编制成本预算，把成本费用的目标具体化，以加强对成本费用的控制。加强对成本预算形成的成本数据进行控制，主要从人工成本、能源成本、环保耗材成本、设备成本四方面加强控制，材料成本应控制材料采购价格，吨垃圾单耗主要通过改进工艺、加强员工培训、工人绩效考核方面强化物料节约意识，降低每吨垃圾处理耗用的材料，从而降低成本。

### 3、运营管理

设备维修费：公司按维修费用类别进入设备成本各明细科目，分设设备技改、设备维修及设备保养等子科目。设备维修费使用，按计划或报批审核金额定月下达；部门经

理、设备主管与材供部根据计划费用，组织实施设备大中小修及器材配件的集中采购、定量供应。维护保养费使用，分零星采购和集中采购两部分，实行“集中管理、集中控制、集中采购”的制度。设备维修费必须专款专用，严禁混用挪用；各公司每季度组织部门经理、设备主管、财务人员及工厂人员对费用账目进行检查复审，以及对库存物资进行清查盘点；对账物不实不详要层级追究责任，严格做到前账不清、后期费用计划不批。

设备管理：部门设备主管每月必须对各厂强制保养计划的执行、清灰除尘效果、焚烧与移动设备运行状态进行检查记录，并对各厂设备状态及检查情况汇总，形成书面报告。工厂在严格执行周期保养计划的同时，要重点抓好规范操作和维护保养，认真落实到生产过程的每个岗位、每个员工，做到每天检查，杜绝违规违章野蛮操作；尤其严查清洁清扫、润滑紧固等基础性工作，确保维护保养工作到位，质量效果到位。

烟气处理：烟气净化系统采用“SNCR 炉内脱硝+半干式脱酸+干法喷射+活性炭吸附+布袋除尘”组合工艺，烟气排放达到《生活垃圾焚烧污染控制标准》（GB18485-2014）的排放限值后通过烟囱排放，严格按环保要求投放石灰、尿素及活性炭等环保耗材，建立购买、投放材料台账、库存账，建设投运高标准的在线监测设备，实现达标处理，合规排放。

废品销售：公司废品回收和处理实行统一管理；统一回收；统一销售；统一收支的原则。废品回收后，由各分公司或工厂厂长报总裁批准后销售，废品销售货款统一上交各公司财务部。

### （三）资产管理控制制度

公司已制定了《固定资产管理制度》、《货币资金管理办法》等对货币资金、实物资产的验收入库、领用发出、保管及处置等关键环节进行控制，采取了职责分工、实物定期盘点、财产记录、账实核对等措施。

本公司定期对存货、应收款项、固定资产、无形资产等存在的问题和损失进行清查，根据谨慎性原则的要求，合理地计提资产减值准备，估计损失、计提准备的金额占公司最近一个会计年度经审计净利润的10%以上，且绝对金额超过100万元的提交董事会审议批准；需要核销的项目，50万元以下提交总裁批准，50万元以上（包括50万元）提交董事会审议批准。

### （四）投资管理、对外担保、关联交易

公司在《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》中规定了对外投资、收购出售资产、资产抵押、对外担保事项、委托理财、关联交易的权限，并建立了严格的审查和决策程序。

### （五）公司风险识别与应对

在较大规模资金运用和公司业务较大扩展，进入新的生产经营领域的背景下，公司在战略规划、组织设计、机制建立、资源配置、运营管理特别是资金管理和内部控制等方面都将面临更大的挑战。

企业可能存在的风险及应对措施：

## 1、产业政策风险

环境保护是一项基本国策，作为环境污染治理的重要组成部分，城市生活垃圾处理也被列入政府各项规划，得到各级政府大力支持，近年来中央和地方政府在财税、电力销售等方面出台了一系列产业补贴政策。比如，目前已纳入国家补贴清单的垃圾焚烧发电项目在吨垃圾上网电量不大于 280 度时可以享受国家 0.65 元/度的电价补贴政策，高出当地脱硫燃煤机组标杆上网电价的部分实行两级分摊。其中，当地省级电网负担每千瓦时 0.1 元，电网企业由此增加的购电成本通过销售电价予以疏导，其余部分纳入全国征收的可再生能源电价附加解决。

随着垃圾发电行业运行效率提高，以及国家财政补贴规模扩大，政府已开始削减对垃圾焚烧发电行业的产业支持力度。若未来政府削减对垃圾焚烧发电行业的支持力度，存在后续无法根据实际发电量享受补贴导致项目收益下滑、项目毛利率下降的风险，进而可能对公司盈利能力造成不利影响。

2020 年 9 月，国家发改委、财政部、国家能源局发布《关于〈关于促进非水可再生能源发电健康发展的若干意见〉有关事项的补充通知》（财建〔2020〕426 号），明确垃圾焚烧发电项目全生命周期合理利用小时数为 82,500 小时，项目所发电量超过全生命周期补贴电量或自并网之日起满 15 年后，不再享受中央财政补贴资金，核发绿证准许参与绿证交易。

2021 年 8 月，国家发改委、财政部、国家能源局发布《2021 年生物质发电项目建设工作方案》，明确 2020 年 1 月 20 日（含）以后当年全部机组建成并网但未纳入 2020 年补贴范围的项目及 2020 年底前开工且 2021 年底前全部机组建成并网的项目，为非竞争配置项目；2021 年 1 月 1 日（含）以后当年新开工项目为竞争配置项目。非竞争配置项目按全部机组建成并网时间先后依序纳入，并网时间相同的，按热电联产项目优先、装机容量小者优先纳入，直至纳入项目所需中央补贴总额达到相应补贴资金额度为止；竞争配置项目分农林生物质发电和沼气发电、垃圾焚烧发电两类分别开展竞争配置，根据竞争配置结果依序纳入。

**应对措施：** 公司将以现有业务为基础，积极拓展市场、扩大经营规模、提高管理效率、降低运营成本、积极筹备参与“碳交易”等方式应对国家因降低产业政策支持力度，可能对公司经营状况和财务状况造成的不利影响。

## 2、市场竞争风险

“十二·五”期间，我国垃圾焚烧行业发展进入快车道，全国城镇（设市+县城）

生活垃圾焚烧处理能力从2010年的8.9万吨/日增长到2015年的23.5万吨/日，再到2017年的33.14万吨/日，每年的设市城市生活垃圾焚烧处置能力，占无害化处理能力的比例，也从2010年的21.91%提升到2020年的58.93%。根据“十三·五”规划，到2020年，全国城镇生活垃圾焚烧处理能力提升至59.14万吨/日。与行业的高速发展相适应，处于领军地位的光大国际、锦江环境、三峰环境等企业不断提升市场份额，同时也有越来越多的资本驱动型企业进入本行业，未来市场竞争将进一步加剧。随着行业竞争的加剧，公司未来获取新项目的难度将增加，成长空间受到不利影响，存在发展受限的风险。

**应对措施：**密切关注国家行业发展有关政策，及时调整经营策略。充分运用公司在中小城市生活垃圾处理领域积累的先进工艺技术、行业经验、品牌及管理等方面的竞争优势，进一步提升公司整体竞争能力。

### 3、项目投资风险

公司的主要客户为各级地方政府，与公司之间既是民事责任平等的行为主体，又是监管和被监管的关系，各级地方政府的BOT项目履约能力和执行效率，直接影响到项目的建设进度和运营效率，以及BOT协议项下权利和义务的履行效果。如果地方政府因项目选址、规划、拆迁等各种因素导致项目难以按照协议约定日期开工，影响项目实施进度，从而对公司经营业绩产生不利影响。

**应对措施：**项目合同签订前，充分交流、事前考察；项目合同签订中，依法签订、严格审查；项目合同签订后，依法执行、加强协调。

### 4、项目建设风险

经过多年经营积累，公司针对不同城市生活垃圾的实际情况提出垃圾处理的整体解决方案（如工艺标准、关键系统技术参数、设施布局等），对关键非标设备进行委托加工定制和系统集成，对工程施工进行组织协调，负责整体系统调试以及组织竣工验收等，对项目在建设过程中的各种可能突发状况有着充分的预计。但若存在工艺路线的选择、工况参数不匹配等因素导致建设质量不达标或建设工期延长，进而导致公司项目建设工程无法顺利完成，对公司经营和财务状况造成不利影响。

**应对措施：**强化管理队伍人员培训教育，建设过程加强组织协调，充分发挥专家智囊作用，尽早发现不利因素并妥善处理。

### 5、项目运营风险

项目投产运营后，存在的管理风险，包括因项目建设期存在的设备不匹配的问题，质量隐患问题，而导致的整改消缺而停产停运的问题；因项目生产运营过程中，员工违反工艺纪律，野蛮操作，致使设备长期处于超负荷运行状态，设备受损，加速老化的问题；因管理不善，致使垃圾发电厂生产周期，连续运行时间无法达到国家规定的8,000小时/年以上（不少于334天/年）；因人为操作的原因，和设备间歇性的故障，超过国家烟气达标排放60小时波动限时值，将受到环保部门处罚的问题。上述项目运营过程

中任何环节出现的管理风险均会对公司盈利状况产生不利影响。

**应对措施：**加强事前预防、重视事中管控、严格事后考核。

## 6、垃圾处理特许经营项目的获得及审批风险

公司主要通过 BOT、BOO、TOT 等特许经营模式从事城市生活垃圾处理业务，而城市生活垃圾处理项目一般属于地方政府的特许经营项目，因此能否顺利获得并实施项目存在不确定性。

此外，每个城市生活垃圾处理项目均需获得地方环保部门、投资建设管理部门、土地管理部门等多个部门的审批和配合，而该等地方政府部门在协调征地、拆迁等工作也受制于多方面的不确定性因素。若未能顺利完成该等部门的审批程序，以及因政府规划调整等因素导致项目选址发生变化或未能在合理时间内确定符合建设条件的备选厂址，则公司的垃圾处理项目难以实施，甚至不排除已发生部分投入但被迫中止的情形，从而对公司的业务发展、盈利水平产生不利影响。

**应对措施：**公司将不断提高自身技术水平及运管能力，依法依规建设项目并运行。同时加强项目事前分析、判断及预测，提高管理团队的风险识别能力，最大程度降低风险。

## 7、公司部分项目未严格履行招投标程序的风险

根据《市政公用事业特许经营管理办法》、《基础设施和公用事业特许经营管理办法》有关规定，自 2004 年 5 月 1 日至 2015 年 6 月 1 日生活垃圾处理特许经营项目应通过招投标方式获得。上述期限内，公司存在部分项目未严格履行招投标程序而取得特许经营权的情形。截至目前，公司未因特许经营权取得方式而受到相关部门的行政处罚，但公司未按国家相关规定与政府签订特许经营权协议，可能存在受到处罚以及对公司经营业绩产生不利影响的风险。

**应对措施：**公司将进一步加强现有项目的规范运行和严格管理，避免出现任何形式的处罚。同时公司将在新项目获取过程中严格遵守相关规定，规范履行必要的手续。

## 8、项目运营的环保风险

近年来，我国环境污染问题日益突出，政府加大了对环保行业的监管力度，不断提高环保标准。为确保公司废气、污水和固废等污染物排放达到国家标准，公司采用了一系列污染防治技术和措施，加强了环保设施投入和管理。但在具体执行过程中，可能由于设备暂时性故障或人为操作失误等原因，导致公司未按照国家环保标准达标处置，从而遭受环保部门勒令整改或经济处罚的风险。

另外，目前我国垃圾焚烧排放标准仍低于欧盟标准，未来存在国家进一步提高环保标准的可能性，导致公司已营运项目不再符合新标准而被迫停运或增加环保投入，从而对公司的盈利能力造成不利影响的风险。

**应对措施：**为确保公司城市生活垃圾处理过程符合环保要求，公司在新项目建设初期即采用前瞻性的设计，采用业内先进的处理技术及设备，使各类环保指标优于国家现行的相关指标。同时积极研发有关的新工艺及新技术，对现有设备设施进行有计划的升级改进，并加强各类人员的专业化培训。

## 9、经营集中和区域扩张风险

截至目前，尽管公司在建和筹建的项目较多，但正在运营的垃圾焚烧发电项目有钦州发电项目、宜宾发电项目、内江发电项目以及新建成投产的邓双发电项目、随州发电项目、宜宾发电项目二期、钦州发电项目二期，是公司主要的收入来源，经营较为集中。若在运营的焚烧发电项目因管理不善、设备故障或者环保安全事故等突发事件造成减产、停产情况，将会对公司经营业务带来不利影响。

垃圾焚烧发电业务存在一定的地域性特征。公司主要项目集中在川内，在巩固四川地区市场地位的同时，公司积极向其他地区拓展以寻求进一步发展计划，包括已运营的广西钦州发电项目、湖北随州发电项目和筹建的甘肃金昌发电项目。不同的区域市场，企业面对的供应商、政府机构、金融机构、合作单位有很大不同。如果公司经营的相关区域的市场出现波动，将显著影响企业的经营业绩。此外，如果公司未来不断扩大项目区域，则对企业的经营和管理能力提出了更高的要求，未来可能面临管理能力不能有效满足项目需求的管理风险。

**应对措施：**充分运用公司在垃圾焚烧发电领域积累的行业经验、运营管理、品牌等方面的竞争优势，进一步发挥优势、提升公司整体竞争能力。密切关注国家行业发展有关政策，及时调整经营策略。

## 10、运营项目停运或特许经营权提前终止的风险

城市生活垃圾处理主要有填埋、焚烧和堆肥等处理方法。垃圾焚烧发电是实现垃圾“减量化、资源化、无害化”处理的最有效方式。截至目前，公司尚有筠连、中江 2 个卫生填埋项目仍在运营中，未来存在被更有效的垃圾焚烧发电处置方式替代而停运或特许经营权提前终止的风险，除此以外，公司正在运营的项目亦存在因规划调整、国家环保标准进一步升级等原因而停运，或特许经营权变更或提前终止的风险。此外，任何在公司控制范围以外，且会影响公司的垃圾焚烧发电厂的不可抗力等事件，比如地震、水灾、滑坡、火山爆发、雷电、龙卷风等严重自然灾害，以及战争行为、武装冲突、封锁、恐怖行为等均可能会造成垃圾焚烧发电厂暂时或长期停运，进而对公司的经营造成重大不利影响。

**应对措施：**通过对现有项目的提标、扩能、升级，同时积极开拓市场使用新工艺、新标准建设新项目等举措，进一步降低垃圾填埋这类落后工艺项目的收入占比，最大限度降低因落后工艺项目停运对公司财务指标造成的负面影响。

## 11、核心人员流失风险

公司城市生活垃圾处理业务的技术研发、工艺设计、设备集成和工程实施需要环保、化工、水处理、电气、自动控制等多学科的专业人才，城市生活垃圾焚烧发电市场的开拓、实施和运营服务需要经验丰富的投资、建设、运营专业人才和项目团队。随着公司业务的快速扩张，将使公司对于专业人才和经营骨干的需求更为强烈，如果公司不能在稳定现有专业人才和骨干团队的基础上吸引更多优秀人才，造成人才流失或人才缺乏，将对公司日常经营和长远发展产生一定的影响。

**应对措施：**积极开展多层次人才的培养、储备，建立适合优秀人才晋升的体制机制，营造人才发展的良好氛围，同时提供具有竞争优势的薪酬待遇。

## 12、技术面临更新换代的风险

城市生活垃圾处理工艺技术复杂、实践性较强，公司多年来的行业实践积累了丰富的技术开发经验和项目建设、运营经验，专注于适合中小城市生活垃圾特点的处理工艺和设备集成技术的持续创新。未来不排除出现新的垃圾焚烧发电技术，甚至产生其他更为先进的处理技术，从而对公司的技术路线产生替代性威胁并对业务产生不利影响。同时，还存在公司在新技术、新工艺等方面因研发投入不足或研发方向出现偏差，而面临现有技术被替代的风险。

**应对措施：**密切关注行业前沿技术、积极开展产学研合作，保持对新技术、新工艺、新产品的研发投入，在新项目建设中采用行业前沿工艺，并对继有老项目设备进行技改，最大限度降低技术更新带来的风险。

## 13、业务规模迅速扩大引致的经营管理风险

公司建立健全法人治理结构，设立了股东大会、董事会、监事会，并建立了独立董事制度，设置了相关职能部门，建立起较为规范的业务管理体系，积累了丰富的公众公司管理经验。随着业务规模的逐步扩大，管理半径不断拉大，对公司组织管理能力作风、敬业精神、内部流程、信息沟通传递等方面提出更高的要求，从而面临更为严峻的考验。可能因管理不善而导致经营业绩下滑、遭受处罚的风险。

**应对措施：**与时俱进，进一步优化管理体系和管理结构，通过多种方式、多种渠道培养多层次的管理人才。同时注重在关键岗位引入关键人才。

## 14、投资发展资金不足的风险

公司主要采用 BOT、BOO、TOT 等特许经营业务方式投资、建设、运营城市生活垃圾处理项目，具有具有资本密集、集中投资逐期收回的特点，对公司投资发展资金的要求较高。目前，公司业务正处于快速发展阶段，融资主要依靠银行融资。2019 年、2020 年度、2021 年度，利息费用分别为 1,773.38 万元、3,120.55 万元、5,133.54 万元，占当期利润总额的比例分别为 23.57%、21.60%、21.84%，利息费用金额呈快速增长趋势。银行融资能力受限导致投资发展资金不足已成为制约公司业务快速发展的主要瓶颈。

**应对措施：**公司将积极探索多种融资方式，进一步拓展融资渠道，确保项目建设资

金按计划到位，以支持公司业务快速发展的需要。

### 15、税收优惠政策调整的风险

公司及下属子公司享受了国家对环保行业的增值税、所得税等税收优惠政策，增值税包括：（1）发电部分，即征即退 100%；（2）垃圾处理，2015 年 7 月 1 日之前免征，之后即征即退 70%；（3）企业因违反税收、环境保护法律法规受到处罚（警告或单次 1 万元以下罚款除外）的，自处罚决定下达的次月起 36 个月内，不得享受增值税即征即退政策。所得税包括有合法运营权的垃圾焚烧发电厂在缴纳企业所得税时可以享受国家“三免三减”的税收优惠政策以及西部大开发税收优惠政策等。上述税收优惠政策对公司的发展、经营业绩起到一定的促进作用，如果国家税收优惠政策发生变化，导致公司不能继续享受上述优惠，将会影响公司的盈利水平。

**应对措施：**公司严格遵守国家税法，防范税务风险，随着公司业务拓展，现有项目规模效益逐步显现，同时提高资金使用效率，公司将逐步降低对税收优惠政策的依赖。

### 16、应收账款回收的风险

2019 年末、2020 年末、2021 年末，公司应收账款账面余额分别为 6,651.93 万元、11,793.15 万元、19,701.50 万元，占同期营业收入的比例分别为 26.36%、31.11%、35.30%，应收账款主要为电费到账跨期以及应收国家能源补贴款。应收账款规模总体随着营业收入的增长有所增长。公司主要客户为地方城管部门和国有电网公司，应收账款违约的概率较小，但也不排除公司无法及时收回应收账款，对公司的现金流和财务状况产生不利影响。

**应对措施：**公司保持与欠款单位的密切沟通，继续加强应收账款管理，降低应收账款无法收回的风险。

### 17、建设期流动性风险

公司流动比率分别为 0.46、0.33 和 0.37，速动比率分别为 0.46、0.33 和 0.37，流动比率、速动比率较低，主要系项目处于建设期，特许经营权资产处于形成过程中，尚未投产运营产生现金流，导致公司流动比率及速动比率较低。项目投产以后，流动比率及速动比率将有所提升。因此，公司存在项目建设期流动比率和速动比率较低的风险。

**应对措施：**积极探索、拓展多层次融资渠道，保障公司项目建设的资金需求。同时积极推动公司在创业板上市融资。

### 18、实际控制人控制风险

公司通过股东大会、董事会、监事会对公司进行管控。公司控股股东、实际控制人骆毅力先生直接和间接控制公司的股权比例达到 57.57%。同时，骆毅力先生担任海诺尔的董事长、总裁。预计本次发行后骆毅力先生仍控制公司约 43.18%的股份，仍处于控制地位。若骆毅力先生利用其对公司的控制地位，通过行使表决权及管理职能对本公司的人事、经营管理和财务管理等予以不当控制，可能会对公司和其他股东的利益造成不利

影响。因此，公司存在实际控制人利用其控制地位损害本公司或其他中小股东利益的风险。

**应对措施：**公司将通过进一步完善系列制度、加强法人治理、加强对控股股东监督等措施，避免控股股东和实际控制人操纵公司和损害公司利益的情况发生。

## 五、公司内部控制执行有效性的自我评价

### （一）公司对内部控制执行有效性的评价程序和方法

1、监事会评价。监事会作为公司的监督机关，能依据《公司法》和《公司章程》的规定，认真履行职责，按期召开监事会，对公司财务报告、公司高管人员的违法违规行为、损害股东利益的行为和公司的内部控制进行有效监督和评价。

2、审计工作评价：本公司董事会下设审计委员会，严格执行《董事会审计委员会工作细则》、《内部控制管理制度》，公司根据审计要求和实际情况组成内审部，另外还长期聘用专业水准高的会计师事务所，审计涉及营销、研发、财务、内部管理等各领域，采用多种方式通过专业人员开展内部控制和监督检查工作，基本保证了内部控制的有效实施。公司内部及外部聘请的专业审计人员独立行使审计监督权，对有关部门及有关人员遵守财经法规情况、财务会计制度及相关规章制度的执行情况进行审计检查，确保财务会计制度的有效遵守和执行。公司对内控制度执行情况进行定期或不定期的检查与评价，对于发现的内控制度缺陷和未得到遵循的现象实行逐级负责并报告。各级人员严格执行公司制定的内控制度，对于未遵守内控制度的情况及发现的问题，分别向上级作出解释并采取相应的措施。

3、内审部工作的评价：公司设立内审部，采用多种方式通过专业人员开展内部控制和监督检查工作，确保内部控制制度得到贯彻执行。通过实行经营单位年度经营审计、工程项目审计、采购审计、财务收支情况审计等，保障公司规章制度的贯彻执行，降低公司经营风险，强化内部控制，优化公司资源配置，逐步完善公司的经营管理工作。公司审计部，负责对内控执行进行监督，已建立与财务报表有关的八大循环的审计流程，审计部对发现公司的内控缺陷向公司管理层和治理层提出改进建议。

### （二）内部控制制度执行的效果

通过制定和有效实施内控制度，公司经营规模逐年扩大，各项业务量逐年增长，呈现较好的发展态势，管理水平进一步提高，实现了质量和效益的统一。通过加强内控，保证了服务的质量，也促进了技术创新，有力地提升了公司的综合竞争力，为公司的长远发展奠定坚实的基础。

### （三）完善内部控制制度的有关措施

由于内部控制具有固有的限制，难免存在由于错误或舞弊而导致错报发生和未被发现的可能性。公司目前的内部控制制度将随着情况的变化和执行中发现的问题，不断改进、充实和完善。

## 六、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。

海诺尔环保产业股份有限公司董事会

2022年3月31日