

# 四川东方水利智能装备工程股份有限公司

## 内部控制鉴证报告

中兴财光华审专字（2023）第 314001 号



## 目 录

内部控制鉴证报告

内部控制评价报告

1-9



## 内部控制鉴证报告

中兴财光华审专字（2023）第314001号

四川东方水利智能装备工程股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对四川东方水利智能装备工程股份有限公司（以下简称东方水利公司）董事会编制的截至2022年12月31日与财务报告相关的内部控制有效性的评价报告进行了鉴证。东方水利公司董事会的责任是按照《企业内部控制基本规范》及相关规范建立健全内部控制并保持其有效性，我们的责任是对东方水利公司上述评价报告中所述的与财务报告相关的内部控制的有效性发表意见。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证工作。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价与财务报表相关的内部控制设计的合理性和执行的有效性，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证为发表意见提供了合理的基础。

内部控制具有固有局限性，存在错误或舞弊导致的错报未被发现的可能性。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，根据内部控制鉴证结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

我们认为，东方水利公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定于2022年12月31日在所有重大方面保持了与财务报告相关的有效的内部控制。

本报告仅供东方水利公司申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市时使用，不得用作任何其他目的。我们同意本报告作为东方水利公司申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市的必备文件，随其他申报材料一起上报。



(本页无正文)



中国注册会计师:



中国注册会计师:

2023年3月9日



# 四川东方水利智能装备工程股份有限公司

## 内部控制自我评价报告

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”），结合四川东方水利智能装备工程股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）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 2022 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

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。

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。

公司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：

- 1、四川东方水利智能装备工程股份有限公司；
- 2、四川东方河宝机器人服务有限公司；
- 3、四川东方水利绿色科技有限公司；

纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的 100%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 100%。

纳入评价范围的主要业务和事项包括：法人治理结构、公司组织架构、财务管理制度及财务报告、内部审计监督、销售与收款、采购和费用及付款、资产及基建项目管理、质量与安环、合同管理、关联交易、对外投资与对外担保募集资金管理、信息披露、子分公司管理制度、关联交易的控制、发展战略、人力资源、IT 信息系统、企业文化、社会责任等。

上述纳入评价范围的业务和事项涵盖了公司经营管理的的主要方面，不存在重大遗漏，重点关注的高风险领域主要包括：法人治理结构、募集资金管理、财务管理制度与财务报告、采购和费用及付款、销售与收款、质量与安环、资产管理、关联交易、内部审计、信息系统、对外担保的控制、子公司管理、信息披露的控制。

公司按财政部颁布的《企业内部控制基本规范》等相关法规的要求设计与建立公司的内部控制制度与控制体系。

#### (二) 公司纳入评价范围的业务和事项具体情况如下

##### 1、法人治理结构

公司依据《公司法》、《证券法》和中国证监会有关法律法规的要求，不断完善和规范公司内部控制的组织架构，确保了公司股东大会、董事会、监事会等机构的操作规范、运作有效，维护了投资者和公司的利益。

按照《公司章程》的规定，股东大会的权力符合《公司法》、《证券法》的规定，股东大会每年至少召开一次，在《公司法》规定的情形下可召开临时股东大会。董事会由 7 名董事组成，其中包括独立董事 2 名，董事会经股东大会

授权全面负责公司的经营和管理，制订公司经营计划和投资方案、财务预决算方案，制定基本管理制度等，是公司的经营决策中心，对股东大会负责。公司监事会由3名监事组成，其中包括1名职工监事，公司管理层负责制定具体的工作计划，并及时取得经营、财务信息，以对计划执行情况进行考核，并根据实际执行情况分析结果，对计划做出适当的修订。

公司已建立健全了《独立董事工作制度》，独立董事在公司募集资金使用、对外投资，对外担保、关联交易等方面严格按照相关规定发表独立意见，起到了必要的监督作用。并根据公司业务情况设置了行政人事部、水工市场部、财务部、PMC部、生产部、工程部、供应部、质量部、德阳技术研发中心、成都研发中心等部门，各职能部门分工明确、各负其责、相互协作、相互牵制、相互监督。

公司建立了由股东大会、董事会、监事会和经营班子组成的法人治理结构体系，制定了《四川东方水利智能装备工程股份有限公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》等制度和规则，并在挂牌后制定和修订了《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《募集资金管理制度》、《独立董事工作制度》等并全面实施。

## 2、募集资金管理

公司严格遵守《中华人民共和国公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律、行政法规、规范性文件的相关规定，制定并严格执行《募集资金管理制度》，明确募集资金专用账户使用、管理、监督程序，对募集资金专户存储、使用、管理监督和责任追究等方面均作了明确规定，维护了全体股东的合法利益。公司严格执行募集资金的相关法规及公司管理制度规定，募集资金使用均严格履行申请及审批手续。

## 3、财务管理制度与财务报告

根据财政部颁布的《企业会计准则》，财务部按照《公司法》、《会计法》等法律法规及其补充规定结合公司的具体情况制定了公司的财务管理制度，包括《费用报销制度》、《差旅费报销制度》、《备用金管理办法》、《资金预算管理办法》等；制定了成本核算制度，建立了合同管理合账，在会计核算和管理的内部控制具备完整性、合理性、有效性。同时公司设置财务部，负责编制并制定年度财务

报告编制方案，明确年度财务报告编制方法、年度财务报告会计调整政策和披露政策以及报告的时间要求等；收集并汇总有关会计信息；编制年度、半年度、季度财务报告等，在财务管理方面和会计核算方面均设置了合理的财务架构和工作职责，从而保证了财务报告真实完整、合法合规。

#### 4、采购和费用及付款

公司结合企业成本管控要求制定了《采购作业流程》、《费用报销制度》等制度，通过评审制定了供应商合格名录，明确采购及付款业务涉及的内部机构和岗位，严格执行采购订单审批流程，实行 OA 付款审批流程。供应商、品牌的选择按照规范执行询价采购，从而降低成本，提高市场竞争力，对物资计划、采购申请单、验收单、出入库记录等方面做出了明确规定，定时和财务部进行合同付款对账。

#### 5、销售与收款

公司市场部是公司开发客户、开展市场营销活动、对外商务合作、项目投标、合同签约以及销售项目管理、合同款项回收的承担部门。为有效防范和化解经营风险，结合行业特点，公司对销售项目实行项目经理负责制，由项目经理负责全过程协调项目的推进，确保按照合同约定各回款节点的款项能够及时办理回收，实现与生产、经营、资金等方面管理的衔接，保证了公司资金按合同约定及时收回，提高应收账款周转率。

#### 6、质量与安环

公司非常重视质量与安环方面的管理，已通过了 GB/T19001-2016 idt ISO9001:2015 质量体系、GB/T24001-2016 idt ISO14001:2015 环境管理体系、GB/T28001-2011 idt OHSAS18001:2007 职业健康安全管理体系的外部认证。质量方面根据相关国家、行业标准和相关体系标准制定了《管理手册》、《程序文件》、各类生产作业标准等相关控制与管理制度，并严格执行。质量管理控制范围涵盖人力资源、文件控制、合同评审、设计、原材料采购、生产过程控制、产品检验、不合格品控制、内部审核、特种设备等方面，对公司业务全过程质量管理进行了严格的规范，以保证向客户交付合格产品。安全管理方面根据现行国家法律法规和安全生产方针政策和基本安全生产原则，结合公司特点先后制定了《安全生产责任制》、《安全目标管理制度》等相关安全控制与管理制度。明确各级负责人和各岗位在安全生产的责任；设置企业安全管理目标，围绕目标值层层展开、落实；开展各种形式的安全培训教育活动，提高安全管理技能水平，



增强员工安全生产意识；开展各种形式的自检、互检、巡检等安全活动，及时发现隐患，消除隐患。从而保障公司合法、有序、安全地运行，将安全风险降到最低，保障公司持续发展。

#### 7、资产管理

为确保公司固定资产的真实、完整、安全，提高资产使用效率，公司制定了《固定资产管理制度》。供应部负责固定资产的采购，使用部门负责固定资产的验收、保管、领用，同时负责所属固定资产的使用、日常维护和保养、保障固定资产的安全和完整、协助进行固定资产定期实物盘点。固定资产实地盘点后行政人事部将盘点清单与固定资产卡片、明细账进行核对，找出其中的差异之后，盘点小组对差异部分进行调查。根据查实的原因，由盘点小组编制固定资产盘盈、盘亏表，并依此拟写处理意见后报总经理审批，财务部根据审批结果进行账务处理。

#### 8、关联交易

为规范公司的关联交易，保证公司关联交易的公允性，维护公司及公司全体股东的合法权益，根据《公司法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等有关规定，制定了《关联交易管理制度》。明确规定了关联方交易的内容，关联方的范围及确认标准、以及关联方交易的审议程序，关联方交易的执行及关联方交易的信息披露等。公司与关联方之间的交易签订书面协议，明确交易双方的权利义务及法律责任。协议的签订遵循平等、自愿、等价、有偿的原则，协议内容应当明确、具体、可执行。公司将该协议的订立、变更、终止及履行情况等事项按照国家有关规定及公司对外信息披露的规定予以及时、完整披露。

#### 9、内部审计

公司在行政人事部设置了兼职内部审计岗，在董事会的指导下，独立行使审计职权，不受其他部门和个人的干涉，并配备了兼职审计人员，制定了《内部审计工作管理办法》等相关规章制度并严格执行，对公司的经营管理、财务状况、内控执行等情况进行内部审计，对其经济效益的真实性、合理性、合法性做出合理评价，向董事会报告工作。

#### 10、信息系统

公司重视信息安全管理，不断加强对信息系统管理与建设，包括对于系统账户、权限和密码管理，关键设备定期检查和测试，定期备份及备份数据恢复测试

等，以保障公司网络、信息系统和服务器数据安全，并升级开发相关系统。公司的财务电算化系统、PLM系统（图文档管理、图纸审签、CAPP等）、OA办公系统的应用已经趋于成熟，且不断根据业务持续改进。公司已完成ERP系统的升级，将多组织管理、项目管理、车间管理等内容纳入ERP系统内，并陆续投入运行使用，以支持企业的长期发展。

#### 11、对外担保的控制

公司严格遵守《对外担保管理制度》等相关规定，明确了：

- （1）对外担保过程中权责分配和职责分工，机构设置和人员配备；
- （2）担保的对象、范围、条件、程序、限额和禁止担保的事项；
- （3）担保审批权限、程序与责任；

（4）担保执行环节的控制、担保合同的签订、担保业务执行过程中的跟踪监督，担保财产与有关权利凭证的管理，以及终结担保手续办理。

公司已制定了担保业务的流程，规定担保业务的评估、审批、执行等控制要求，并设置相应的记录记载各环节业务的执行情况，对不符合国家和公司规定的担保事项，不提供担保。

在接受反担保抵押、反担保质押时，按公司要求完善相关的法律手续，及时办理抵押或质押的登记手续。

对外担保事项按国家相关部门及公司对外信息披露的规定在财务报告中详细披露。

截止2022年12月31日，公司不存在与证监会文件、全国股转系统文件和公司管理制度相违背的情况，公司担保的内部控制执行是有效的。

#### 12、子分公司管理

公司对子公司在财务会计、资金管理上实行垂直管理。在资金管理方面，对借支由总公司财务总监、总经理审批后方可支付。子公司必须根据总公司的相关规定及国家相关法律法规的规定，规范日常经营行为，健全完善内部管理工作，不得违反国家法律、法规及总公司规定。

#### 13、信息披露的控制

公司制订了《信息披露管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》等相关制度，公司年度财务报告没有被出具非标准无保留意见的情况。公司对控股股东、董事、监事、高级管理人员等可能的重大事件知情人进行了培

训，从源头上减少挂牌后内幕交易、股价操纵行为，保证信息披露真实、及时、准确、完整和公平，切实保护中小投资者利益。

### （三）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《企业内部控制基本规范》（财会[2008]7号）、《企业内部控制配套指引》（财会[2010]11号）等相关法律、法规和规章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，公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

#### 1、财务报告内部控制缺陷认定标准

财务报告内部控制是指针对财务报告目标而设计和实施的内部控制，由于财务报告内部控制的目标集中体现为财务报告的可靠性，因而财务报告内部控制的缺陷主要是指不能合理保证财务报告可靠性的内部控制设计和运行缺陷。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为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。财务报告内部控制缺陷定量和定性标准：

##### （1）定量标准

类别	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
资产总额指标	错报金额<资产总额的0.5%	资产总额的0.5%≤错报金额<资产总额的1%	资产总额的1%≤错报金额
利润总额指标	错报金额<利润总额的5%	利润总额的5%≤错报金额<利润总额的10%	利润总额的10%≤错报金额

##### （2）定性标准

类别	定性标准
重大缺陷	1、公司董事、监事、高级管理人员舞弊且给公司造成重大损失或不利影响； 2、已经发现并报告给管理层的财务报告内部控制重大缺陷在经过合理时间后，未得到整改； 3、发现存在重大会计差错，公司对已披露的财务报告进行更正；

类别	定性标准
	4、注册会计师发现当期财务报告存在重大错报，但公司内部控制运行中未能发现该错报； 5、内部审计部门对公司财务报告内部控制监督无效。
重要缺陷	1、未依照企业会计准则选择和应用会计政策； 2、未建立反舞弊程序和控制措施； 3、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救性控制； 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。
一般缺陷	除重大缺陷、重要缺陷之外的其他财务报告内部控制缺陷。

## 2、非财务报告内部控制缺陷的认定

非财务报告内部控制是指针对除财务报告目标之外的其他目标的内部控制。这些目标一般包括战略目标、资产安全、经营目标、合规目标等。非财务报告缺陷认定主要依据缺陷涉及业务性质的严重程度、直接或潜在负面影响的性质、影响的范围等因素来确定。非财务报告内部控制缺陷定量和定性标准：

### (1) 定量标准

非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准按直接经济损失参照财务报告内部控制缺陷评价的定量标准执行。

### (2) 定性标准

类别	定性标准
重大缺陷	1、公司经营活动严重违反国家法律法规，受到监管机构或省级以上政府部门处罚； 2、违反决策程序，导致重大决策失误，给公司造成重大财产损失； 3、重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效； 4、媒体负面新闻频频曝光，对公司声誉造成重大损害，且难以恢复； 5、内部控制重大缺陷或重要缺陷未得到整改； 6、对公司造成重大不利影响的其他情形。
重要缺陷	1、公司经营活动违反国家法律法规，受到省级以下政府部门处罚； 2、违反决策程序，导致决策失误，给公司造成较大财产损失； 3、重要业务制度或系统存在缺陷；

类别	定性标准
	4、媒体出现负面新闻，波及局部区域； 5、内部控制重要缺陷未得到整改； 6、对公司造成重要不利影响的其他情形。
一般缺陷	1、违反公司内部规章制度，但未造成损失或者造成的损失轻微； 2、决策程序效率不高，影响公司生产经营； 3、一般业务制度或系统存在缺陷； 4、内部控制一般缺陷未得到整改； 5、不属于重大、重要缺陷的其他非财务报告内部控制缺陷。

以上定量标准中所指的财务指标值均为公司最近一期经审计的合并报表数。

#### （四）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

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告基准日公司不存在财务报告内部控制重大缺陷或重要缺陷。

##### 2、非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告基准日未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷或重要缺陷。

#### 四、其他内部控制相关重大事项说明

报告期内，公司不存在其他需披露的可能对投资者理解内部控制评价报告、评价内部控制情况或进行投资决策产生重大影响的其他内部控制信息重大事项。

公司将继续强化内控建设，完善与公司业务范围、经营规模、行业特性、竞争状况和风险水平等相适应的内部控制制度，并随着经营状况的变化及时加以调整、规范，强化内部控制监督检查，促进公司健康、可持续发展。

四川东方水利智能装备工程股份有限公司董事会

2023年3月9日





统一社会信用代码

9111010208376569XD

# 营业执照

(副本)(5-3)



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息

名称 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 姚庚春

经营范围

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

审查企业会计报表、出具审计报告；验资、企业合并、分立、清算、资产评估、会计咨询、代理记账、代办税务事宜、代为办理其他会计事务；承办其他业务；法律、法规、国务院部门规定允许的经营活动。  
（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。）

此复印件与原件一致  
再次复印无效



登记机关

2021年12月07日

国家企业信用信息公示系统网址：  
<http://www.gsxt.gov.cn>

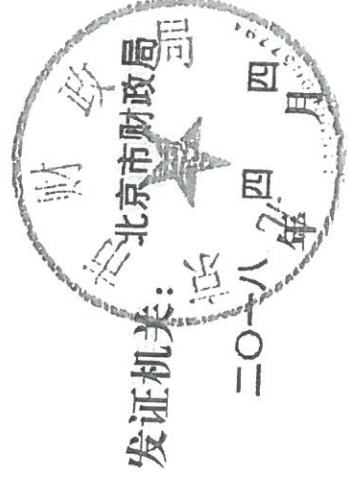
市场主体应当于每年6月30日前通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000187

# 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》。



中华人民共和国财政部制

此复印件与原件一致  
再次复印无效



# 会计师事务所 执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚康春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日



姓名: 杨旭霖  
 性别: 男  
 出生日期: 1972-06-18  
 工作单位: 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)  
 身份证号码: 510125197206180014



复印件与原件一致  
 再次复印无效



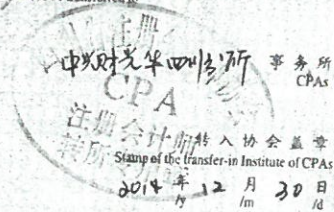
证书编号: 500300880015  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPA  
 发证日期: 2003 年 07 月 10 日  
 Date of Issuance

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






2019.4.28  
合格专用章  
(四川)

THE CHINESE INSTITUTE OF  
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
四川省注册会计师协会

姓名: 龚正平  
性别: 男  
出生日期: 1978-7-18  
工作单位: 德永中和会计师事务所有限责任公司  
身份证号: 510108780718213



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

德永中和会计师事务所 CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

四川省注册会计师协会  
四川省注册会计师协会  
德永中和会计师事务所 CPAs  
特殊普通合伙成都德永中和会计师事务所 CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年12月20日

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

德永中和会计师事务所 CPAs

四川省注册会计师协会  
四川省注册会计师协会  
德永中和会计师事务所 CPAs  
德永中和会计师事务所 CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014年12月24日

此复印件与原件一致  
再次复印无效



证书编号: 110001650134  
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004年04月01日  
Date of Issuance

四川省注册会计师协会  
合格专用章  
(四川)

中国注册会计师任职资格检查  
Annual Renewal Registration  
(四川)

2016年3月18日

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

中国注册会计师任职资格检查  
合格专用章  
(四川)

2010年2月8日