

# 山东美晨生态环境股份有限公司

## 2023 年度内部控制自我评价报告

山东美晨生态环境股份有限公司全体股东：

山东美晨生态环境股份有限公司（以下简称“美晨生态”“公司”或“本公司”）根据深圳证券交易所《上市公司内部控制指引》《公司章程》《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），从公司实际情况出发，建立了内部控制制度，形成了较为完善的内部控制体系，并根据自身经营发展和经济环境变化不断加以完善。

公司董事会对 2023 年 12 月 31 日（内部控制评价报告基准日）内部控制的规范性、完整性以及实施的有效性进行深入的自查，形成了本报告。

### 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，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：山东美晨生态环境股份有限公司、山东美晨工业集团有限公司、杭州赛石园林集团有限公司及其主要子公司，纳入评价范围单位资产总额占公司汇总财务报表资产总额的99.56%，营业收入合计占公司汇总财务报表营业收入总额的99.38%。

纳入评价范围的事项包括：内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督；纳入评价范围的主要业务包括治理结构与组织架构、企业文化、人力资源、采购和费用及付款活动、销售与收款活动、固定资产管理、财务管理及报告活动、对控股子公司的管理、关联交易、对外担保、募集资金使用、重大投资、内部审计等；重点关注的高风险领域主要包括销售与收款活动、财务管理及报告活动、关联交易、对外担保、工程项目等。

#### **1. 内部环境**

##### **(1) 公司治理与组织架构**

公司严格按照《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》等法律法规的要求，建立和完善法人治理结构，建立现代企业制度、规范公司运作，制定或修订了《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》《独立董事年报工作制度》等规章制度，制定了重大事项的决策方法。完善的法人治理结构保障了公司规范、高效运作，符合中国证监会有关法人治理结构的规范要求。公司治理的具体情况如下：

**股东与股东大会：**股东大会是公司最高权力机构。公司严格按照《公司章程》和《股东大会议事规则》的要求召开股东大会，确保所有股东享有平等的地位并能充分行使相应的权利。股东大会作出普通决议，由出席股东大会的股

东(包括股东代理人)所持表决权的二分之一以上通过；股东大会作出特别决议，由出席股东大会的股东(包括股东代理人)所持表决权的三分之二以上通过，公司在业务、资产、人员、机构、财务等方面均独立于股东，充分保护全体股东的权益。公司股东大会还聘请律师出席并进行见证，运作规范。

**董事和董事会：**公司严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定选举产生董事，独立董事占全体董事的三分之一，董事会的人员构成符合法律、法规和《公司章程》的要求。公司董事会下设战略委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会、审计委员会四个专门委员会以及全部由独立董事组成的独立董事专门会议，审计委员会下设审计部。公司董事会严格按照《公司章程》《董事会议事规则》开展工作。

**监事和监事会：**公司严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定选举产生监事，监事会的人员构成符合法律、法规和《公司章程》的要求。公司监事会按照法律法规和《公司章程》的要求履行职责，强化对公司董事、高级管理人员和财务的监督职能，维护了公司和全体股东的权益。

公司为有效地计划、协调和控制经营活动，已合理地确定了组织单位的形式和性质，并贯彻不相容职务相分离的原则，比较科学地划分了每个组织单位内部的责任权限，形成相互制衡机制。

## **(2) 企业文化**

使命：服务客户、创造价值

愿景：成为全球行业引领者

价值观：诚信、求变、创新、合作、共赢

## **(3) 人力资源**

公司重视人力资源的发展建设，始终坚持以人为本的原则，践行问计员工、服务员工、成就员工的经营理念，根据国家法律法规的要求，建立和实施了比较科学的人力资源聘用、配置、培训、薪酬、绩效、奖惩、晋升与淘汰等各项政策和管理制度，建立了科学的用人机制和薪酬体系，明确岗位职责，实现合理匹配人力资源，保证了人力资源的稳定和公司各部门对人力资源的需求。

本年度，从公司年度战略出发，公司制定了各级组织的人才年度规划。一方面，不断拓宽招聘渠道、增加招聘方式，满足公司人员需求；另一方面开展各项内外部培训，提升员工技能、提高员工工作效率，同时不断完善绩效管理

制度和员工福利制度，提高员工工作积极性，从而不断提升企业竞争力。

## **2. 风险识别与评估**

公司建立了有效的风险的识别和评估过程，关注引起风险的主要因素，能够准确识别与实现控制目标有关的内部风险和外部风险，并能够对风险发生的可能性及其影响程度进行评估，确保风险分析结果的准确性，以保证公司的可持续发展。

## **3. 控制活动**

### **(1) 采购和费用及付款活动**

为了规范采购、费用报销及付款活动，公司制定了《全面预算管理制度》《采购管理流程》《供应商管理流程》《资金使用审批权限管理规定》及《工程部绩效考核协议》等相关管理制度，合理设置了采购与付款业务的机构和岗位，建立和完善了采购与付款的控制程序，明确了对请购、审批、采购、验收、付款等环节的职责和审批权限，做到了比质比价采购，采购决策透明，并建立了价格监督机制，尽可能堵塞了采购环节的漏洞。公司对应付账款和预付账款的支付，必须在相关手续办理齐备后才能办理付款，在付款上尽量做到按月按计划付款。在付款方式控制方面，除了向不能转账的个人购买货物以及不足转账金额起点的，可以支付现金外，货款一般通过银行转账或使用银行承兑汇票等方式结算。财务部定期与采购部核对数据，确保了应付账款数据的准确。

公司制定了预算与费用报销管理规定，明确了各级管理人员的权限，通过费用报销执行分析、预算执行分析及时准确反映公司费用执行情况，确保了公司经营管理的正常运行，有利于公司达成经营目标，实现利润计划。

### **(2) 销售与收款活动**

为了促进公司销售稳定增长，扩大市场份额，规范销售行为，防范销售风险，公司制定了《货款回收管理制度》《合同评审控制程序》《客户开发管理制度》《工程部绩效考核协议》等相关管理制度。根据上述制度，结合公司实际情况，公司已制定了较为可行的销售政策及项目回款方案，对定价原则、信用标准和信用条件、收款方式以及销售人员、各工程部人员的职责权限等相关内容作了明确规定。公司规范了从接受客户订单到安排组织生产、发货、确认收入、管理应收账款等一系列工作，公司和下属企业将收款责任落实到销售部和各工程部，将销售货款、项目工程款回收情况作为重要考核指标之一，每月

更新并公示指标完成情况，保证了公司销售业务的正常开展和货款及时安全回收。

### **(3) 固定资产管理**

公司制订了《固定资产管理制度》《资产盘点制度》等制度，对固定资产的管理进行了规范。按照归口管理原则，实行由使用部门、管理部门、财务部门分工负责的原则，使用部门、管理部门对实物负直接管理责任，财务部、审计部负核算、监督、考核、检查的责任。规定了购置、验收、使用维护、转移、报废等相关流程，每年在年中、年底分别进行一次清查盘点，做到账、卡、物相符，确保资产安全完整，账实相符。

### **(4) 财务管理及报告活动**

根据财政部颁布的《企业会计准则》，为了保证财务部门按照国家会计准则相关规定编制会计报表、会计报表附注等，及时准确反映企业的财务状况和经营成果，结合公司的具体情况制定了公司的财务管理制度，财务管理制度对公司的会计核算原则、流动资产管理、固定资产管理、无形资产及其他资产的管理、投资管理、筹资管理、成本和费用管理、营业收入管理、利润和利润分配管理、外币业务管理、财务会计报告、财务分析制度、清算管理制度等作了明确规定和规范。结合财务分析总结公司业务运营过程中出现的问题，与各业务部门进行及时有效地沟通，保证了各项业务的正常进行。

### **(5) 对控股子公司的管理**

为加强对子公司的管理，维护公司和全体投资者利益，公司制定了《子公司控制管理制度》。该办法从规范运作、人事管理、财务管理、投资管理、信息管理、审计监督等方面进行了明确。充分体现了公司对各子公司业务管理、控制与服务职能。对控股子公司在确保自主经营的前提下，实施了有效的内部控制。确保了母公司投资的安全，完整以及企业集团合并财务报表的真实可靠。

### **(6) 关联交易**

为规范关联方之间的经济行为，确保公司权益不受侵害，公司制定《关联交易决策制度》，明确了关联方的界定，关联交易的一般规定、回避制度、关联交易的决策权限等内容，能较严格地控制关联交易的发生。

### **(7) 对外担保**

为加强企业担保管理，防范担保业务风险，公司制定了《对外担保管理制

度》。该制度对对外担保的审批权限、对外担保的办理程序、被担保企业的资格、反担保、对外担保的信息披露、对外担保的跟踪、监督与档案管理等相关内容进行了明确的规定，确保了公司对外担保行为不损害公司和全体股东的利益。

#### **(8) 募集资金使用**

公司会严格按照制定的《募集资金管理制度》的有关规定，建立专门账户存储并使用所有的募集资金，严格按照招股说明书等所承诺的投资项目投入资金。募集资金项目变更需经公司董事会、股东大会审议通过。对于募集资金的使用将做到层层审批、专款专用，严格按计划开支，杜绝浪费，充分地发挥资金的使用效果。

#### **(9) 重大投资**

为加强公司投资的决策与管理，严格控制投资风险，公司制定了《对外投资管理制度》，管理办法对公司对外投资决策、对外投资的组织管理机构、对外投资的实施、投资处置、监督检查等做出了明确的规定，明确了投资的审批程序、采取不同的投资额分别由不同层次的权力机构决策的机制，合理保证了对外投资的效率，保障了投资资金的安全和投资效益。

#### **(10) 工程项目**

公司修订完善了《招投标管理办法》《经营管理中心工作指导手册》《项目成本管理办法》《工程施工质量与安全文明管理规定》等制度，明确了行政中心、审计部、经营管理中心等各部门在项目立项、招投标、预决算、成本控制、质量及安全监督、工程验收等环节的职责和流程。工程施工项目中不存在招投标、造价、工程管理失控和重大舞弊行为。

### **4. 信息与沟通控制**

公司建立了有效的信息与沟通机制，确保公司信息及时、有效地传递。公司设有专门的信息机构，配备专业人员进行信息系统建设和管理，建立了完整的ERP系统、智能立体库系统、运费核算系统、预算管理系统和新中大工程企业管理软件，并充分利用线上办公系统等现代化信息平台，使得各管理层级、各部门、各业务单位以及员工与管理层之间信息传递更迅速、顺畅，沟通更便捷、有效。

公司通过各种定期会议（半年度、年度总结大会、月度经营管理工作会议

等)和不定期会议、工作总结及计划报告、各种专项报告、各项管理制度文件等多种方式实现信息的内部沟通。各业务部门与客户、供应商等通过邮件、电话、实地走访、会议等多种形式进行沟通, 内部信息传递及沟通有效。

公司设立证券部, 负责信息披露及投资者关系管理等相关工作。证券部设置了联系电话、电子邮箱等投资者沟通渠道。本年度, 公司通过线上业绩说明会、投资者电话及邮件、深圳证券交易所互动易平台等多种渠道与投资者进行沟通, 尽可能地解答投资者的疑问, 充分保障和维护了广大投资者的合法权益。

## **5. 内部监督**

### **(1) 持续监督**

公司持续对员工进行监督和管理, 并制定了考核机制, 公司对员工的监督与管理分为日常工作中的监督、管理和对特殊任务执行进程和效果的监督和管理, 根据业务及工作属性不同, 公司对员工的绩效考核分解落实到了月度、季度和年度。

建立财产盘点清查制度, 公司的货币资金遵照日清月结的盘点制度, 银行存款每月与银行对账单及时核对, 未达账项及时进行调整与跟踪。存货每月进行抽查, 每年至少进行一次全面盘点, 其他实物资产每年进行一次全面清查核对。

### **(2) 内部审计**

公司设置专门内部审计机构—审计部, 配备审计人员具体负责对生产经营活动和内部控制执行情况的监督、检查, 包括进行审计和评价, 提出改进建议和处理意见。

审计部一般采用现场审计的方法进行审计, 检查公司的各类管理制度的完善性与有效性、企业经营的效益性, 以及企业资产质量、资金状况和潜在风险等。审计部发现问题后, 以通报的形式通知被审计部门并抄送公司管理层。由被审计部门填制落实审计结果责任表, 明确需要整改的事项、整改责任人和整改时间等, 审计部门负责定期检查各项整改措施的落实情况。

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的主要方面, 不存在重大遗漏。

### **(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》《深圳证券交易所上市公司内部控制指引》等相关法律、法规和规章制度的要求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：

## 1. 财务报告内部控制缺陷认定标准

### (1) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

项目	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
资产总额潜在错报	错报 $\leq$ 资产总额的0.5%	资产总额的1% $\geq$ 错报 $>$ 资产总额的0.5%	错报 $>$ 资产总额的1%
营业收入潜在错报	错报 $\leq$ 营业收入总额的1%	营业收入额的2% $\geq$ 错报 $>$ 营业收入总额的1%	错报 $>$ 营业收入总额的2%

### (2) 定性标准

重大缺陷：单独缺陷或连同其他缺陷导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中的重大错报。出现下列情形的，认定为重大缺陷：

- A、董事、监事和高级管理人员舞弊行为；
- B、关联交易总额超过股东大会批准的交易额度的缺陷；
- C、外部审计发现当期财务报告存在重大错报，公司在运行过程中未能发现该错报；
- D、公司审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效。

重要缺陷：单独缺陷或连同其他缺陷导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中虽然未达到和超过重要性水平，仍应引起管理层重视的错报。

一般缺陷：不构成重大缺陷或重要缺陷的其他内部控制缺陷。

## 2. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

### (1) 定量标准

具体分类如下：

缺陷认定	直接财产损失金额	重大负面影响
重大缺陷	1600 万元以上	披露造成负面影响



重要缺陷	500 万元至 1600 万元	受到国家政府部门处罚但未对本公司定期报告披露造成负面影响
一般缺陷	500 万元（含 500 万元）以下	受到省级（含省级）以下政府部门处罚但未对本公司定期报告披露造成负面影响

## （2）定性标准

出现以下情形的，认定为重大缺陷，其他情形按影响程度分别确定为重要缺陷或一般缺陷。

- A、违反法律、法规较严重；
- B、重要业务缺乏制度控制或制度系统性失败；
- C、信息披露内部控制失效，导致公司被监管部门公开谴责；
- D、内控评价结果特别是重大或重要缺陷未得到整改。
- E、其他对公司影响重大的情形。

## （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

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，报告期内未发现公司非财务报告内部控制缺陷。

山东美晨生态环境股份有限公司

2024 年 4 月 19 日