

青岛惠城环保科技股份有限公司

内部控制鉴证报告

信会师报字[2019]第 ZG10005 号

内部控制鉴证报告

信会师报字[2019]第 ZG10005 号

青岛惠城环保科技有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的青岛惠城环保科技有限公司（以下简称“贵公司”）管理层按照《企业内部控制基本规范》及相关规定对 2018 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性作出的认定。

一、重大固有限制的说明

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊而导致错报发生且未被发现的可能性。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，根据对内部控制的评价结果，推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

二、对当年度内部控制有效性的结论

我们认为，贵公司 2018 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性认定是合理的。我们同意将本鉴证报告作为 2018 年 12 月 31 日内部控制鉴证报告，随同其他文件一起报送并对外披露。

三、管理层的责任

建立健全内部控制并保持其有效性，同时按照《企业内部控制基本规范》（财会[2008]7 号）及相关规定对 2018 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性作出认定，并对上述认定负责。

贵公司管理层的责任是：按照财政部等五部委颁布的《企业内部控制基本规范》（财会[2008]7 号）及相关规定对 2018 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性作出认定，并对上述认定负责。



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

四、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对内部控制有效性发表鉴证意见。

五、工作概述

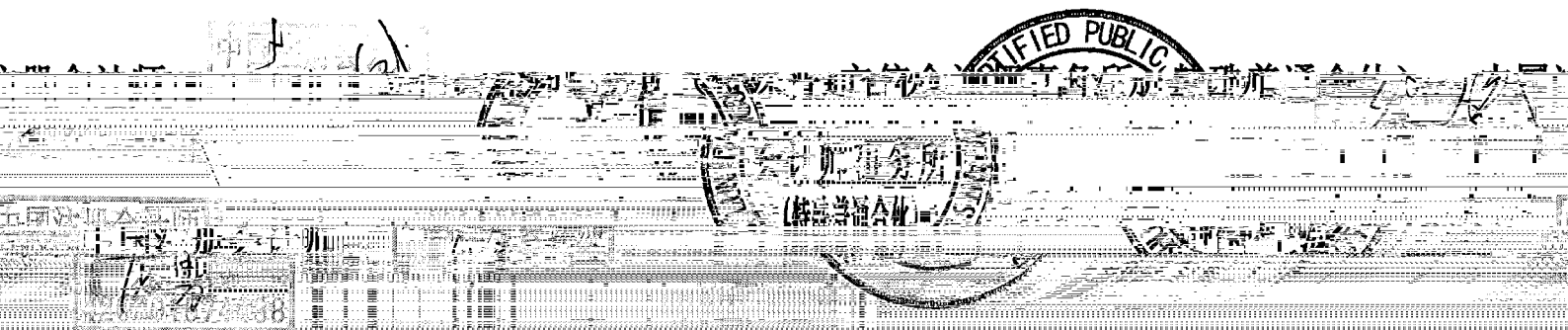
我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行上述鉴证业务。上述规定要求我们按照中国注册会计师执业准则的要求，对鉴证对象信息提供合理保证，并预期所有使用者均能理解鉴证对象信息。我们按照《企业内部控制基本规范》和评价内部控制设计的合理性和执行的有效性，以及我们《为重要交易和评价内部控制设计的合理性和执行的有效性提供合理保证的基础》。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

六、鉴证结论

发的《企业内部控制基
所有重大方面保持了与
制的条件下形成的。

我们认为，贵公司按照财政部等五部委颁布的《企业内部控制基本规范》及相关规定于2018年12月31日在财务报表相关的有效的内部控制。

本结论是在受到鉴证报告中指出的固有限



月三十一日

二〇一九年一月

规定和其他内部控制监管要求（以下简称“监管要求”），结合本公司实际情况和监管要求，建立了与业务规模和经营特点相适应的内部控制体系。在本年度内部控制实施过程中，我们按照《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制应用指引》的要求，在外部审计机构和内部监督的基础上，我们对本公司的内部控制有效性进行了评价。

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的称“企业内部控制规范体系”), 结合青岛惠城环保科“公司”) 内部控制制度和评价办法, 在内部控制日常司 2018 年 12 月 31 日(内部控制评估报告基准日)

有效实施内部控制，评价其有效性，并
董事会对董事会建立和实施内部控制进行

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，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。监

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

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。普惠会计认为，公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的

永石丹注重“尔间保持高效”的财务报告内部控制。

根据《企业非财务报内部控制的重大缺陷认定情况》、《内部控制审计报告编制指引（征求意见稿）》及《企业非财务报内部控制的重大缺陷认定情况》，公司未发现非财务报内部控制的重大缺陷。

附件 2 评价报告封面图 (不反映评价报告主要内容, 但应体现评价内容) 评价报告封面图

[illegible]

入评价范围的主要单位包括：本公司本级、全资子公司泉州惠城环保科技有限公司、九江惠城环保科技有限公司、青岛惠城欣隆实业有限公司，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：内部控制环境、风险评估、控制活动、控制措施、信息

与沟通、监督。与业务相关的高风险领域主要包括资金活动、销售业务、合同管理、财务报告

不存在重大遗漏。

1、纳入评价范围的主要业务和事项包括：

(1) 内部控制环境

内部控制环境能够反映董事会和管理层对内控工作的重视程度。公司

控制环境，主要体现在以下几个方面：

A 对诚信和道德价值观念的沟通与落实

诚信和道德价值观念是控制环境的重要组成部分。

B. 对

公司管

C 治理层的参与程度

本公司治理层的职责在公司的章程和政策中已经予以了明确规定。治理层通过其自身的活动并在审计委员会的支持下，监督公司会计政策以及内部、外部的审计工作和结果。治理层的职责还包括了监督用于财务报告内部控制有效性的政策和程序是否合理，执行是否有效。

D 治理层的经营理念

公司管理层秉承诚实守信、团结拼搏、创新高效的理念，在公司内部形成了诚实守信的

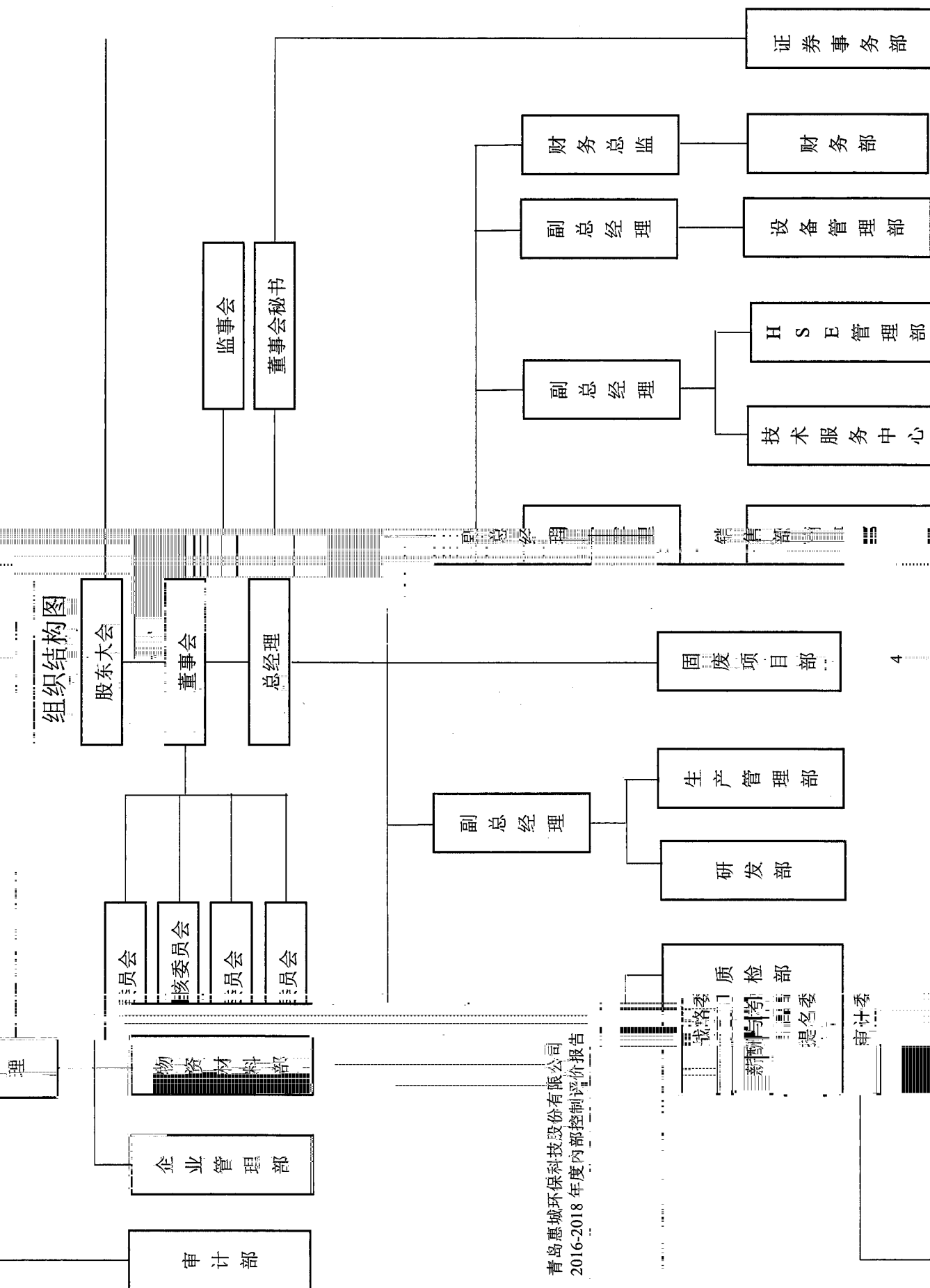
不服务的思路，以科技创新，将公司打造成世界一流的民族品牌企业。

公司根据《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》等法律法规和《公

程、议事规则和程序，确保决策、执行、监督和检查各环节相互制衡。

相对协调的工作机制。董事会下设战略委员会、薪酬考核委员会、提名委
会四个专业委员会。

组织结构图



青岛惠城环保科技有限公司
2016-2018年度内部控制评价报告

4

F 发展战略

公司未来发展战略清晰，将遵循惠城匠心，打造行业品牌；环保先行，引领循环经济；科技创新，实现产业报国的战略主线，结合公司实际运行情况，定期复盘、研讨并制定阶段性的战略发展规划，并依据战略发展规划设定目标、分解任务、落实考核，公司会及时将发展战略及其分解落实情况传递到公司内部各管理层级和员工。董事会通过公司各层级报告机制，定期收集和分析相关信息，对公司发展战略实现情况进行监控。当影响发展战略实现的因素发生重大变化时，按照规定的权限和程序适时调整战略。

G 社会责任

致力绿色环保，推动循环经济是公司发展之根源，更是公司发展之目标，公司将坚定不移的以解决客户实际需求为出发点，提升产品品质和服务水平，持续创新环保循环技术研发

(2) 风险评价

公司采用自上而下的风险评估方法，充分考虑公司内部管理需求、外部监管

重要性、行业影响等方面的因素，从战略、运营、财务、合规四个维度识别出

风险，而后再识别风险应对措施，并定期评估风险

(3) 内部控制

为降低风险，公司制定了一系列内部控制制度，包括：《内部控制手册》、《控制

活动控制程序》、《预防性控制与发现性控制相结合办法》，来降低经营风险

，并定期对内部控制政策和程序

(4) 控制措施

公司根据相关法律法规及内部控制制度，结合行业特点，制定了一系列内部控制措施，并定期评估

A 不相容职务分离控制

公司系统全面地分析和梳理了业务流程中涉及的不相容岗位职责，将各项交易业务的

不相容职务分离，通过不相容职务分离，有效降低经营风险

B 授权审批控制

公司根据相关法律法规以及公司权限规则的规范，按照经营事项的重大程度、风险性质划分

管理权限，划分了股东大会、董事会、董事会对董事长授权、管理层日常经营决策等各级权

限，进一步开展审批权限下放及监督，以保障管理制度有效执行，经营业务平稳运行。

C 会计系统控制

公司严格遵照《公司法》、《会计法》、《企业会计准则》等法律法规的要求，实现对资金、

采购、生产、研发、财务管理等各环节的有效控制，明确会计凭证、会计账簿和财务报告的

编制程序、编制方法和编制依据，确保会计信息的真实、准确、完整。公司建立了完善的会计系统，能够有效控制财务风险，保障资产安全。公司定期对会计系统进行检查和评估，确保其有效运行。公司还建立了严格的会计档案管理制度，确保会计档案的安全和完整。

E 预算控制

公司建立了完善的预算管理制度，能够有效控制成本费用，提高经营效率。公司定期对预算执行情况进行分析和评估，确保预算目标的实现。公司还建立了严格的预算审批程序，确保预算编制的科学性和合理性。

公司建立了严格的预算考核制度，将预算执行情况与绩效考核挂钩，确保预算目标的实现。

F 运营分析控制

公司建立了完善的运营分析制度，能够有效控制经营风险，提高经营效率。公司定期对运营情况进行分析和评估，确保运营目标的实现。公司还建立了严格的运营审批程序，确保运营活动的科学性和合理性。

公司建立了严格的运营考核制度，将运营情况与绩效考核挂钩，确保运营目标的实现。

G 绩效考核控制

公司建立了完善的绩效考核制度，能够有效控制人力资源成本，提高经营效率。公司定期对员工绩效进行评估，确保绩效考核的公平性和合理性。

公司建立了严格的绩效考核考核制度，将绩效考核结果与薪酬挂钩，确保绩效考核目标的实现。

公司建立了严格的绩效考核考核制度，将绩效考核结果与薪酬挂钩，确保绩效考核目标的实现。

公司建立了严格的绩效考核考核制度，将绩效考核结果与薪酬挂钩，确保绩效考核目标的实现。

公司建立了严格的绩效考核考核制度，将绩效考核结果与薪酬挂钩，确保绩效考核目标的实现。

(5) 信息与沟通

公司建立了完善的信息与沟通制度，能够有效控制信息风险，提高经营效率。公司定期对信息传递情况进行分析和评估，确保信息传递的及时性和准确性。

公司建立了严格的信息公开制度，确保信息的透明度和公正性。公司还建立了严格的保密制度，确保商业秘密的安全。

（6）监督

监督是对内部控制体系有效性进行评估的持续过程，公司坚持以重大风险、重大事件、重大决策和重要流程为重点，对内控体系的有效性实施监督。公司高度重视内部自查和自审。

公司监事会、审计委员会、内部审计部门按照各自职责分工，对公司内部控制的有效性实施监督。内部审计部门定期对各部门、各业务环节的内部控制制度执行情况进行监督检查，并向董事会、审计委员会报告。同时，公司还聘请外部会计师事务所对公司内部控制的有效性进行审计，并出具内部控制审计报告。通过上述监督机制，公司能够有效防范和控制风险，保障内部控制体系的有效性。

2、公司主要经营活动的内部控制情况

目前公司内部控制制度贯穿经营活动的各层面和各环节，已经成为公司内部各项业务活动的指导性文件并得到了有效的贯彻执行，对公司的经营管理和风险防范起到了有效的规范、控制和监督作用。

（1）融资与投资管理

为深入规范融资行为，加强融资管理和财务监控，有效防范财务风险，通过制定《重大经营与投资决策管理制度》及《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》等制度，明确融资和投资管理的权限和程序，确保融资和投资活动的合规性和有效性。

（2）采购与付款管理

公司制定《采购管理制度》及《采购业务流程》，明确采购活动的权限和程序，确保采购活动的合规性和有效性。同时，公司还建立了供应商管理制度，对供应商的资质、信誉、供货能力等进行严格考核，确保采购活动的质量和效率。

3、资产管理

公司制定《资产管理制度》，明确资产管理的权限和程序，确保资产管理的合规性和有效性。同时，公司还建立了资产清查制度，定期对资产进行清查，确保资产的真实性和完整性。

公司制定《货币资金管理制度》，明确货币资金管理的权限和程序，确保货币资金管理的合规性和有效性。同时，公司还建立了货币资金清查制度，定期对货币资金进行清查，确保货币资金的真实性和完整性。

公司制定《固定资产管理制度》，明确固定资产管理的权限和程序，确保固定资产管理的合规性和有效性。同时，公司还建立了固定资产清查制度，定期对固定资产进行清查，确保固定资产的真实性和完整性。

公司制定《存货管理制度》，明确存货管理的权限和程序，确保存货管理的合规性和有效性。同时，公司还建立了存货清查制度，定期对存货进行清查，确保存货的真实性和完整性。

公司制定《无形资产管理制度》，明确无形资产管理的权限和程序，确保无形资产管理的合规性和有效性。同时，公司还建立了无形资产清查制度，定期对无形资产进行清查，确保无形资产的真实性和完整性。

（4）生产管理

公司建立了《计划管理规定》、《工艺考核条例》、《事故考核条例》及《工艺纪律考核条例》等一系列管理制度。从生产计划的制定到实施、修正、调整、跟踪、总结各个环节的工作要求，使生产作业有序进行，确保生产过程控制严格，产品质量稳定，高效高质量的完成了公司各项生产任务。

（5）质量、环境管理体系

公司于 2019 年 10 月荣获中国质量认证中心颁发的 ISO 9001 质量管理体系认证证书。

建立了完善的质量管理体系控制程序，公司每年定期组织进行内部审核、管理评审，不断完善和改进，产品质量得到有效控制并不断提升，得到认证审核机构和审核专家的认可，促进了客户满意度不断提升，助力公司新客户的开发和老客户的维护。

通过《ISO14001 环境管理体系》认证，建立了完善的环境管理体系。每年进行内部审核，以确保体系能够得到有效的运行。在环境管理体系运行过程中，建立了《安全环境事故管理规定》、《HSE 考核管理规定》及《危险化学品管理规定》等制度，对日常的环境安全进行监督管理。管理体系运行良好，得到认证机构 SGS 的认可，赢得了客户的高度评价。

税高受信赖。

（6）销售与收款管理

公司建立了较完善的“117”销售管理体系，即：一个控制程序，一个检查指引，七个管理规定。分别是《合同评审控制程序》、《销售业务内部控制检查指引》、《产品销售管理规定》、《客户投诉与抱怨管理规定》、《顾客满意度调查管理规定》、《销售合同管理规定》、《销售合同印章管理规定》。通过该体系的有效运行，确保了销售业务的顺利开展，提高了客户满意度，降低了销售风险。同时，公司还建立了严格的收款管理制度，确保销售款项的及时回收，保障了公司的资金安全。

（7）全面预算管理

公司设有全面预算管理办公室，并制定了《全面预算管理规定》及《全面预算考核办法》。通过该体系的有效运行，确保了公司各项经营活动的有序开展，提高了经营效率，降低了经营风险。同时，公司还建立了严格的预算执行监督机制，确保预算目标的顺利实现。

（8）担保业务管理

公司严格按照有关法律法規的规定，制定了《对外担保管理办法》对担保对象、审批权限、决策程序、安全措施和信息披露等作了明确规定，严格对外担保风险。

（9）合同管理

公司重视合同管理工作，设置了明确的归口管理部门，组织制定了《合同管理规定》

并制定合同管理流程制度，对合同管理各环节责任进行明确分工，落实合同管理责任，防范法律风险。合同签订实行统一管理，分工承办，专业审核的管理体系。合同管理明确归口管理部门，审核部门依据《合同管理规定》、《印章使用管理规定》等各司其职，分工明确，对合同拟、签、审、存、管、用各环节进行规范和约束，根据《合同管理内控制度》及《合同检查指引》定期对合同管理情况进行监督检查。公司遵循诚实守信原则，严格履行合同，对重大合同履行情况进行效果进行分析。

公司严格按照《公司法》、《证券法》及中国证监会、深圳证券交易所的相关规定，规范公司信息披露行为，确保信息披露的真实、准确、完整、及时。公司严格按照《公司法》、《证券法》及中国证监会、深圳证券交易所的相关规定，规范公司信息披露行为，确保信息披露的真实、准确、完整、及时。

（10）关联交易
诚实守信、公平、公开为原则开展关联交易，根据法律法规及《公司章程》、《关联交易管理办法》的有关规定，严格控制关联交易的定价原则、决策程序和审批程序，确保关联交易的公允性，不存在损害公司及中小股东利益的行为。公司严格按照《公司法》、《证券法》及中国证监会、深圳证券交易所的相关规定，规范公司信息披露行为，确保信息披露的真实、准确、完整、及时。

（11）财务报告
为了保证公司财务报告合法性、真实性及完整性，公司严格遵照《企业会计准则》及相关会计法律法规，制定了适用于公司业务的会计核算制度，对会计人员的岗位职责、会计要素的确认和计量、会计核算的相关事宜进行指导和规范。同时公司在财务报告审议过程中，严格执行《独立董事工作制度》和《董事会审计委员会工作细则》，切实保证了财务信息的准确性、可靠性和完整性。

（12）信息披露

公司重视信息披露工作，持续完善公司信息披露管理制度体系，制定了《信息披露制度》。

公司高度重视信息披露工作，持续完善公司信息披露管理制度体系，制定了《信息披露制度》。公司严格按照《公司法》、《证券法》及中国证监会、深圳证券交易所的相关规定，规范公司信息披露行为，确保信息披露的真实、准确、完整、及时。公司严格按照《公司法》、《证券法》及中国证监会、深圳证券交易所的相关规定，规范公司信息披露行为，确保信息披露的真实、准确、完整、及时。

（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

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下:

缺陷等级	定量标准
重大缺陷	考虑补偿性控制措施和实际偏差率后, 该缺陷总体影响水平高于重要性水平(营业收入的 0.5%)
重要缺陷	考虑补偿性控制措施和实际偏差率后, 该缺陷总体影响水平低于重要性水平(营业收入的 0.5%)
一般缺陷	考虑补偿性控制措施和实际偏差率后, 该缺陷总体影响水平低于重要性水平(营业收入的 0.5%)

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下:

出现下列情形之一的, 认定为重大缺陷:

(1) 董事、监事和高级管理人员舞弊;

(2) 个别国家正待发布的财务报告;

公司内部控制评价报告未能及时披露;

该缺陷:

公司内部控制评价报告未能及时披露;

其他情形按影响程度:

公司非财务报告内部控制:

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:

缺陷等级	直接财产损失金额	缺陷等级
重大缺陷	50 万元(含)以上	重大缺陷
重要缺陷	5 万(含)至 50 万元	重要缺陷
一般缺陷	5 万元以下	一般缺陷

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:

公司如有以下情形, 一般认定为重大缺陷:

(1) 严重违反国家法律、法规;

(2) 子公司缺乏内部控制建设, 管理混乱;

(3) 公司管理层人员纷纷离开或关键岗位人员流失严重;

(4) 内部控制评价的结果是重大或重要缺陷未得到整改;

其他情形则按影响程度, 认定为重要缺陷或一般缺陷;

(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

制重大缺陷、重要缺陷。

四、其他内部控制相关重大事项说明

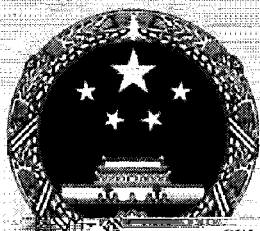
公司建立了较为完善的法人治理结构，内部控制体系较为健全，该体系覆盖了公司经营的各个环节和层面，具有规范性、合法性和有效性，并得到了较好的执行，能够有效的预防、发现和纠正公司在经营管理中出现的问题和风险，能够合理保证公司经营管理的合法合规、资产的安全完整、财务报告及相关信息真实可靠，提高经营效率和效果，促进企业实现发展战略。公司内部控制制度的建立和执行符合有关法律法规和监管部门对公司内部控制制度管理的规范要求，在所有重大方面是有效的。

青岛惠城环保科技股份有限公司

二〇一九年一月二十一日



附件仅作为报告附件使用，不作为他用。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201808150101

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

会计师事务所

(特殊普通合伙)

上海市黄浦区南京东路61号四楼

第

年1月24日

年1月24日至不约定期限

业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报

理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报

本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨

理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。

经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】

名称 立信

类型 特殊

主要经营场所 上海

执行事务合伙人 朱建

成立日期 2011

合伙期限 2011

经营范围 审查企

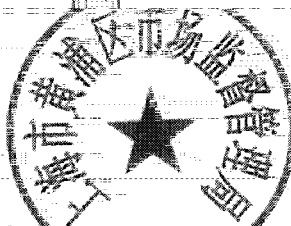
告；办

告；基

询、管

【企业

登记机关



2018年08月15日

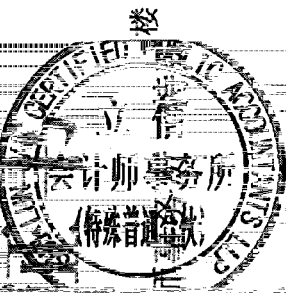
组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：33000006

注册资本(出资额)：人民币1000万元

批准设立文号：沪财会[2010]82号

批准设立日期：2010年6月30日



区南京东路6号四

火制

万元整

126号 (转账批文)

115号 (转账批文)

沪财会[2010]82号)

2010年12月31日)

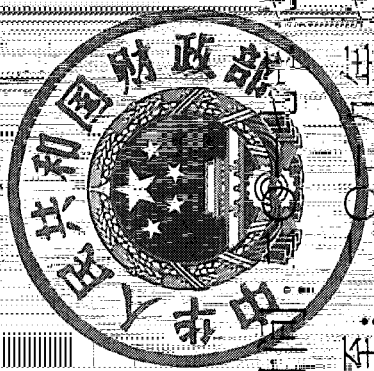
普通合伙)

中国证券监督管理委员会

执行证券

普通合伙)

朱建弟



发证时间:

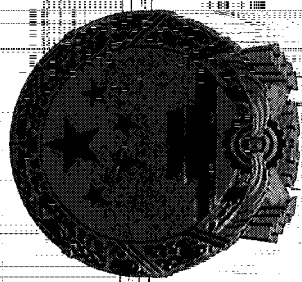
4

证书有效期至:

二〇九年九月

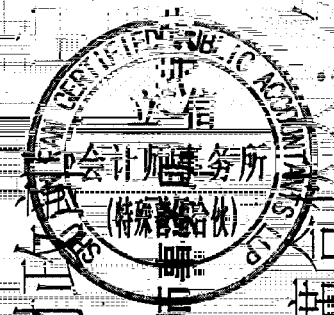
证券

立信



准
定业务。

证书序号:



注册会计师

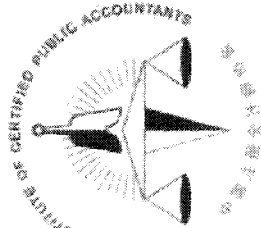
首席

会计师事务所

期货相关业务

附件仅作为报告书附件使用，
他用。
0194

此证复印件仅作为报告书附件使用，
不能作为他用。



姓名: 龙勇
Sex: 男
Date of Birth: 1975-02-10
工作单位: 立信会计师事务所
身份证号: 420621197502109212



检验登记
Annual Renewal Registration
龙勇 420001574438
2017年已通过
湖北注册会计师协会



420001574438

证书编号:
No. of Certificate

北京注册会计师协会



实有效

验证证书真

变更事项登记
Working Unit by a CPA

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

注册会计师工作单位
Registration of the Change of W

同意调出

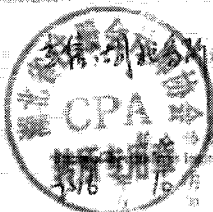
同意调出

立信

立信税务师事务所

转出协会盖章
2017 11 7

转入协会盖章
2017 9 21



立信税务师事务所

转入协会盖章
2017 11 7