

# 山东东宏管业股份有限公司

## 内部控制审计报告

瑞华专审字[2018]37110003号



### 目 录

1、内部控制审计报告.....	1
-----------------	---

## 山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 山东东宏管业股份有限公司内部控制  
审计报告  
报告文号： 瑞华专审字【2018】37110003号  
客户名称： 山东东宏管业股份有限公司  
报告时间： 2018-4-17  
签字注册会计师： 胡乃忠 （CPA：370100090024）  
刘东清 （CPA：110101301177）



1092018040009249391  
报告文号：瑞华专审字【2018】37110003号

事务所名称： 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）  
事务所电话： 010-88095588  
传真： 010-88091190  
通讯地址： 北京市东城区永定门西滨河路中海地产广场西塔5-11层  
电子邮件： bangongshi@rhcnepa.com

---

防伪查询网址：<http://www.sdcpacpvfw.cn>(防伪报备栏目) 查询



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔5-11层  
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen  
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing  
邮政编码 (Post Code): 100077  
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

## 内部控制审计报告

瑞华专审字【2018】37110003号

山东东宏管业股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了山东东宏管业股份有限公司（以下简称“东宏股份公司”）2017年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

### 一、东宏股份公司对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性东宏股份公司董事会的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

### 三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。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，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

### 四、财务报告内部控制审计意见

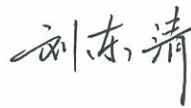

我们认为，山东东宏管业股份有限公司于2017年12月31日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。



本页无正文，为瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）关于山东东宏管业股份有限公司内部控制审计报告之签章页。



中国注册会计师： 

中国注册会计师： 

2018年4月17日

# 山东东宏管业股份有限公司

## 2017 年度内部控制评价报告

山东东宏管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），结合本公司（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2017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

1. 公司于内部控制评价报告基准日，是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2. 财务报告内部控制评价结论

有效 无效

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。

3. 是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

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。

4. 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影响内部控制有效性评价结论的因素  
适用 不适用

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。

5. 内部控制审计意见是否与公司财务报告内部控制有效性的评价结论一致  
是 否

6. 内部控制审计报告对非财务报告内部控制重大缺陷的披露是否与公司内部控制评价报告披露一致  
是 否

### 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。

1. 纳入评价范围的主要单位包括：山东东宏管业股份有限公司及子公司山东东方新材料有限公司、山东中通塑业有限公司、山东东宏管道工程有限公司、山东凯诺管业有限公司。  
 2. 纳入评价范围的单位占比：

指标	占比 (%)
纳入评价范围单位的资产总额占公司合并财务报表资产总额之比	100
纳入评价范围单位的营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额之比	100

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括：

组织架构、发展战略、人力资源、企业文化、安全管理、质量管理、研发管理、资金管理、固定资产管理、存货管理、采购业务、销售业务、工程项目、财务报告、预算管理、合同管理、内部信息传递、信息系统、信息披露及内部审计等业务。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

战略风险、资金风险、采购业务风险、销售业务风险。

5. 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主要方面，是否存在重大遗漏

是 否

6. 是否存在法定豁免

是 否

## 7. 其他说明事项

无

### (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及相应的配套指引，组织开展内部控制评价工作。

#### 1. 内部控制缺陷具体认定标准是否与以前年度存在调整

是 否

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。

#### 2. 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：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
净资产	合并报表净资产的2%≤潜在错报	合并报表净资产的2%≤潜在错报<合并报表净资产的 1%	潜在错报<合并报表净资产的 1%

说明：

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	(1) 董事、监事和高级管理人员在公司管理活动中存在重大舞弊；(2) 发现当期财务报表存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；(3) 公司审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效；(4) 控制环境无效；(5) 一经发现并报告给管理层的重大缺陷在合理的时间后未加以改正；(6) 因会计差错导致证券监管机构的行政处罚。
重要缺陷	(1) 关键岗位人员舞弊；(2) 合规性监管职能失效，违反法规的行为可能对财务报告的可靠性产生重大影响；(3) 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达到真实、准确的目标。(4) 已向管理层汇报但经过合理期限后，管理层仍然没有对重要缺陷进行纠正。
一般缺陷	未构成重大、重要缺陷标准的其他内部控制缺陷

说明：

#### 3. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

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：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
直接财产损失或间接财产损失	≥合并报表净资产的 2%	合并报表净资产的 1%<	<合并报表净资产的 1%

说明：

无

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	(1) 董事会及其专门委员会、监事会、经理层职责权限、任职资格和议事规则缺乏明确规定, 或未按照权限和职责履行; (2) 因决策程序不科学或失误, 导致重大并购失败, 或者新并购的单位不能持续经营; (3) 公司投资、采购、销售、财务等重要业务缺乏控制或内部控制系统整体失效; (4) 高级管理人员或关键岗位人员流失 50%以上; (5) 违反国家法律或内部规定程序, 出现重大环境污染或质量等问题, 引起政府或监管机构调查或引发诉讼, 造成重大经济损失或公司声誉严重受损; (6) 内部控制重大和重要缺陷未得到整改。
重要缺陷	(1) 未开展风险评估, 内部控制设计未覆盖重要业务和关键风险领域, 不能实现控制目标; (2) 未建立信息搜集机制和信息管理制度, 内部信息沟通存在严重障碍, 对外信息披露未经授权, 信息内容不真实, 遭受外部监管机构处罚; (3) 未建立举报投诉和举报人保护制度, 或举报信息渠道无效; (4) 子公司未按照公司规定建立恰当的管理制度, 管理散乱; (5) 违反国家法律或内部规定程序, 出现环境污染或质量等问题, 在国家级新闻媒体频繁报道, 造成经济损失或公司声誉受损; (6) 违规或违章操作造成重大或较大安全事故, 或迟报、谎报、瞒报事故。
一般缺陷	(1) 领导班子成员在经营管理中职责权限不清、交叉任职或内部控制建立和实施中分工不当; (2) 企业负责人未履行内部控制职责, 长期 (一年) 未听取内部控制工作汇报; (3) 投资项目无计划或超计划, 或未按规定招投标, 或先施工后补签合同; (4) 大型工程项目开工、工程变更、项目撤销未事先获得批准; (5) 工程建设违规或监造不力, 造成质量不合格或经济损失; (6) 已竣工并投入使用的项目未按规定办理竣工验收手续, 或未按规定暂估转资并计提折旧; (7) 采购业务的计划、采购、验收、财务、合同管理等岗位职责不清, 缺乏相互监督制衡, 管理混乱; (8) 销售业务的信用政策未经审批, 销售价格政策未经审批; (9) 未按规定审批或未经授权签署合同; (10) 未按规定开立或使用银行账户。

说明:

无

### (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

##### 1.1. 重大缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

##### 1.2. 重要缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重要缺陷

是 否

##### 1.3. 一般缺陷

针对在内控评价过程中发现的财务报告内部控制一般缺陷, 已在报告期内将大多数的一般缺陷予以整改。该缺陷不影响公司财务报告内部控制目标的实现。

##### 1.4. 经过上述整改, 于内部控制评价报告基准日, 公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷

是 否



1.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重要缺陷

是 否

2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

2.1. 重大缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2.2. 重要缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

2.3. 一般缺陷

评价过程中发现公司存在一般缺陷，已在报告期内将大多数的一般缺陷予以整改。该缺陷不影响公司内部控制目标的实现。

2.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

四. 其他内部控制相关重大事项说明

1. 上一年度内部控制缺陷整改情况

适用 不适用

2. 本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

适用 不适用

报告期内，公司在财务报告和财务报告的所有重大方面保持了有效的内部控制，内部控制运行总体良好。公司内控审计机构瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《内部控制审计报告》（瑞华核字{2018}号），认为公司于2017年12月31日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。2018年，公司将继续完善内部控制制度，规范内部控制制度执行，通过有效内控、防范各类风险，促进公司健康、可持续发展。

3. 其他重大事项说明

适用 不适用

董事长（已经董事会授权）：倪立营  
山东东宏管业股份有限公司  
2018年4月17日



# 营业执照

(5-1)

(副本)

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣

成立日期 2011年02月22日

此件与原件一致, 再次复印无效

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 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; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017年10月18日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

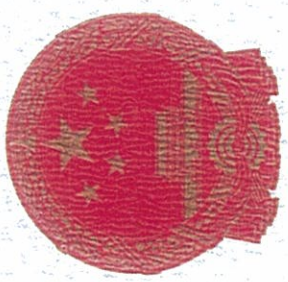
证书序号: NO. 019963

# 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, 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



# 会计师事务所 执业证书



名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 顾仁荣

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010130

注册资本(出资额): 10710万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14

复印件一致, 再复印无效

证书序号: 000196

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会、中国证券监督管理委员会审查，批准

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

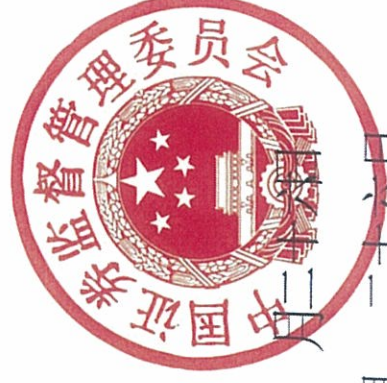
首席合伙人: 杨剑涛

证书号: 17

发证时间: 二〇一七年六月

证书有效期至: 二〇一九年六月

二十六日





此件与原件一致，再次复印无效

姓 名 Full name 胡乃忠  
 性 别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1973-01-15  
 工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所  
 身份证号码 Identity card No. 370729730115357



证书编号: 370100090024  
 No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 05 月 26 日  
 Date of Issuance /y /m /d

  
 年度检验登记注册会计师  
 Annual Renewal Registration  
 合格专用章

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

  
 2015年  
 注册会计师  
 合格专用章

2013 年 月 日  
 /y /m /d



姓名 Full name 刘东清  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1991-11-04  
 工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所  
 身份证号码 Identity card No. 131121199111042210

此件与原件一致，再次复印无效



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号:  
No. of Certificate 110101301177

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2017 年 05 月 24 日



年 月 日  
/y /m /d