



**山东东宏管业股份有限公司**  
**二〇二〇年度**  
**内部控制审计报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 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二〇二〇  
年度内部控制审计报告

报告文号： 致同专字（2021）第371A000477号

客户名称： 山东东宏管业股份有限公司

报告时间： 2021-02-08

签字注册会计师： 王燕 （CPA：370100010007）  
聂梓敏 （CPA：110101301698）



011092021020806499141  
报告文号：致同专字（2021）第371A000477号

事务所名称： 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话： 010-85665858

传真： 010-85665120

通讯地址： 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特  
广场5层

电子邮件： china@cn.gt.com

---

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

## 内部控制审计报告

致同专字（2021）第 371A000477 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”）2020 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性。

### 一、企业对内部控制的责任

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，并评价其有效性是东宏股份董事会的责任。

### 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，东宏股份于 2020 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。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二一年二月八日

# 山东东宏管业股份有限公司

## 2020 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2020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

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) 内部控制的目标

推动建立和完善符合上市公司现代管理条件的公司治理结构及内部组织架构，通过科学合理的决策机制，结合执行机制与监督机制，确保公司经营管理的合法合规。

建立切实可行的内控制度体系，强化风险防控机制，堵塞漏洞、消除隐患，防止并及时发现、纠正错误及舞弊行为，保护公司资产的安全、完整。

规范公司会计行为，保证会计资料真实、完整。

确保国家有关法律法规和公司内部规章制度的贯彻执行。

#### (二) 内部控制的基本原则

**全面性原则：**内控制度涵盖公司及各子公司各项经营管理事项，并通过控制公司及子公司经营管理的关键控制点，将内控制度融入到决策、执行以及监督的体系中去。

**重要性原则：**内控制度在对公司进行全面管理的基础上，重点关注公司重要业务以及存在较高风险的领域。

**制衡性原则：**公司内控制度明确公司决策层、执行层以及监督部门的结构设置及职权分配，达到相互制约、相互监督的目的。

**适应性原则：**公司内控制度与公司的实际情况相结合，与公司的经营规模、业务范围和风险水平相适应，在有效控制的前提下，对公司业务的总体发展起到积极的促进作用。

**效益性原则：**合理规划公司经营管理中的有关质量管理体系及运营绩效管理系统的關鍵控制点，进一步规范公司经营管理的成本控制工作，努力降低运营成本。

#### (三) 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：山东东宏管业股份有限公司及子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、山东东宏装备科技有限公司、曲阜美图建筑工程有限公司。

纳入评价范围的单位占比：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为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。

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。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。

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，不存在重大遗漏。

#### (四)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。

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。

##### 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：

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 $2\% \leq$ 潜在错报	合并报表净资产的 $1\% \leq$ 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 $1\%$

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。

## 2. 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	损失金额≥合并报表净资产的 2%	合并报表净资产的 1%≤损失金额<合并报 表净资产的 2%	损失金额<合并报表净 资产的 1%

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	<p>(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；</p> <p>(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；</p> <p>(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；</p> <p>(4) 高级管理人员或关键岗位人员流失 50%以上；</p> <p>(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；</p> <p>(6) 内部控制重大和重要缺陷未得到整改。</p>
重要缺陷	<p>(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；</p> <p>(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；</p> <p>(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；</p> <p>(4) 子公司未按照公司规定建立恰当的管理制度，管理散乱；</p>



	<p>(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；</p> <p>(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。</p>
一般缺陷	<p>(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；</p> <p>(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；</p> <p>(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；</p> <p>(4) 大型工程项目开工、工程变更、项目撤销未事先获得批准；</p> <p>(5) 工程建设违规或监造不力，造成质量不合格或经济损失；</p> <p>(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；</p> <p>(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；</p> <p>(8) 销售业务的信用政策未经审批，销售价格政策未经审批；</p> <p>(9) 未按规定审批或未经授权签署合同；</p> <p>(10) 未按规定开立或使用银行账户。</p>

#### （五）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，报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷或重要缺陷。

根据上述内部控制缺陷的认定标准，针对公司在开展内部控制评价过程中所发现的一般缺陷，公司已采取了相应的整改措施并进行了完善。该缺陷不影响公司内部控制目标的实现。

#### 四、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。

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

2021年2月8日



此件仅用于业务报告使用，复印无效

# 营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



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 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 李惠琦

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

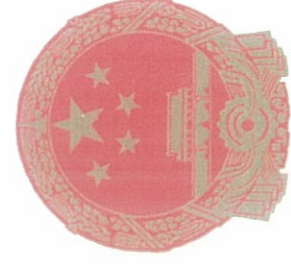
主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

审计报告、验资报告、清算审计报告、验证企业资本、出具  
审计企业合并、建设年度财务决算审计；代理记  
账；出具有关报告、税务咨询、企业管理咨询、法律、依  
法合规开展经营活动；其他经营活动；开展经批准的项目；  
法律法规规定的经营活动；开展经批准的项目；开展经批准  
的经营活动；不得从国家和本市产业政策禁止和限制类项  
目的经营活动；不得从国家和本市产业政策禁止和限制类项  
目的经营活动。



登记机关

2020年11月12日



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

### 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》。

## 会计师事务所 执业证书



名称：北京惠希会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：惠琦

主任会计师：

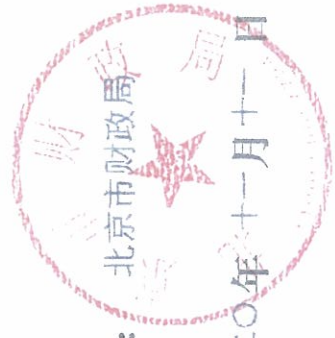
经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日



发证机关：北京市财政局  
二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

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

*王燕*

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
19 年 12 月 10 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

*王燕*

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
19 年 12 月 10 日  
/y /m /d

10

姓名 Full name	王燕
性别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1961-06-21
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.	370103610621252



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: 370100010007  
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: 1995 年 06 月 27 日  
Date of Issuance /y /m /d



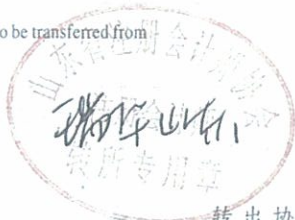
2017年02月22日  
/y /m /d

4

7

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

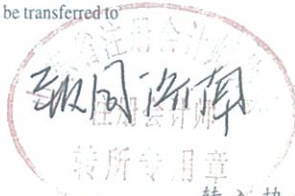


事务所  
CPAs

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

2019年 8 月 2 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

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

2019年 8 月 2 日  
/y /m /d

10

姓名 Full name	聂梓敏
性别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1986-02-26
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.	370724198602263684



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 110101301698

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 2019 年 /y 05 /m 30 /d

年 /y 月 /m 日 /d