

沈阳蓝英工业自动化装备股份有限公司

内部控制鉴证报告

瑞华核字【2019】95030001号

目 录

1、	内部控制鉴证报告.....	1
2、	关于内部控制有关事项的说明.....	3

内部控制鉴证报告

瑞华核字【2019】95030001 号

沈阳蓝英工业自动化装备股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了沈阳蓝英工业自动化装备股份有限公司（以下简称“蓝英装备公司”）管理层对 2018 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性的认定。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，并评价其有效性是蓝英装备公司管理层的责任。我们的责任是对蓝英装备公司截至 2018 年 12 月 31 日止与财务报表相关的内部控制的有效性发表鉴证意见。

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》并参照《内部控制审核指导意见》的规定执行了鉴证业务。上述规定要求我们计划和执行鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价内部控制系统的建立和实施情况，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊导致错报发生和未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策、程序遵循的程度，因此，于 2018 年 12 月 31 日有效的内部控制，并不保证在未来也必然有效，根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

我们认为，蓝英装备公司于 2018 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了与财

务报表相关的有效的内部控制。

本鉴证报告仅供蓝英装备公司 2018 年度年报披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

石磊

中国·北京

中国注册会计师：

姜红力

2019 年 04 月 24 日

沈阳蓝英工业自动化装备股份有限公司

关于内部控制有关事项的说明

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），结合沈阳蓝英工业自动化装备股份有限公司（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 2018 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。纳入评价范围的单位包括：沈阳蓝英工业自动化装备股份有限公司、大连中科海德自动化有限公司、SBS Ecoclean GmbH、Ecoclean GmbH、埃克科林机械（上海）有限公司、Ecoclean Inc、Cleaning France S.A.S、UCM AG、Ecoclean spol.s.r.o.、SBS ECOCLEAN MEXICO SA DE CV、Mhitraa Engineering Equipments Private Limited、ECOCLEAN MACHINES PRIVATE LIMITED。

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的 100%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入的 100%。

纳入评价范围的主要业务和事项包括：组织架构、内部监督、企业文化、人力资源、采购业务、资产管理、销售业务、关联交易、募集资金、重大投资、项目管理、财务报告、信息披露等。

重点关注的高风险领域主要包括：

- （1）公司因财务状况、经营成果、现金流量等财务因素可能导致的重大风险；
- （2）董监高、关键技术人员稳定性、职业履行和专业胜任能力等导致的风险；
- （3）国内外经济政策、环境的变化、市场竞争等给公司带来的经营风险；
- （4）外部法律法规、监管要求等导致的法律方面的风险。

上述纳入评价范围的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。

（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，结合公司相关制度、流程、指引等相关制度文件规定，组织开展年度内部控制评价工作。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、风险承受度及经营状况等因素，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情况如下：

1、财务报告内部控制缺陷的认定标准

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确定重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。

（1）定性标准

重大缺陷：公司董事、监事或高级管理人员舞弊并给企业造成重要损失和不利影响；公告的财务报告出现的重大差错进行错报更正；注册会计师发现未被公司内部控制识别的当期财务报告重大错报；内部控制监督无效。

重要缺陷：未依照公认会计准则选择和应用会计政策；未建立反舞弊程序和控制措施；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偿性控制；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：未构成重大缺陷、重要缺陷标准的其他内部控制缺陷。

（2）定量标准

定量标准以收入总额、资产总额作为衡量指标。

重大缺陷：①错报金额 \geq 资产总额的 1.0%②错报金额 \geq 营业收入总额的 1.0%。

重要缺陷：①资产总额的 0.5% \leq 错报金额 $<$ 资产总额的 1.0%；②营业收入总额的 0.5% \leq 错报金额 $<$ 营业收入总额的 1.0%。

一般缺陷：①错报金额 $<$ 资产总额的 0.5%；②错报金额 $<$ 营业收入总额的 0.5%。

2、非财务报告内部控制缺陷的认定标准

（1）定性标准

重大缺陷：决策程序导致重大失误；重要业务缺乏制度控制或系统性失效，且缺乏有效的补偿性控制；公司中高级管理人员流失严重；内部控制评价的结果是重大缺陷未得到整改；其他对公司产生重大负面影响的情形。

重要缺陷：决策程序导致出现一般性失误；重要业务制度或系统存在缺陷；关键岗位业务人员流失严重；内部控制评价的结果是重要缺陷未得到整改；其他对公司产生较大负面影响的情形。

一般缺陷：决策程序效率不高；一般业务制度或系统存在缺陷；一般岗位业务人员流失严重；内部控制评价的结果一般缺陷未得到整改。

（2）定量标准

重大缺陷：该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报金额超过合

并营业收入的 1%；

重要缺陷：该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报金额超过合并营业收入的 0.5%但小于 1%；

一般缺陷：该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报金额小于合并营业收入的 0.5%。

（三）公司内部控制总体情况

1、控制环境

控制环境反映了公司管理当局对建立健全内部控制制度并依照执行的主动和自觉态度以及内部控制制度各环节执行人员的理解和认同，它是增强或弱化各种方针、政策、组织效率的各种因素共同作用的一种气氛。控制环境的好坏直接决定着企业其他控制能否实施以及实施的效果。本公司本着规范运作、技术与管理共同领先的基本理念，一直积极努力地营造良好的控制环境，执行人员有较高的素质，对自身职责有明确的认识，内部控制环境良好。主要体现在以下几个方面：

（1）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，影响到公司重要业务流程的设计和运行。本公司一贯重视这方面氛围的营造和保持，建立了《员工手册》、《经理工作细则》等一系列的内部规范，并通过严厉的处罚制度和高层管理人员的身体力行将这些规范多渠道、全方位地得到有效地落实。

（2）对胜任能力的重视

本公司管理层高度重视特定工作岗位所需的用途能力水平的设定，以及对达到该水平所必需的知识能力的要求。

（3）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复核内部控制有效性的政策和程序设计是否合理，执行是否有效。

（4）管理层的理念和经营风格

以企业价值为基础，通过长期的勤恳奋斗与扎实积累，缔造一家持续稳步

发展、具有先进水准的技术型企业，创造经济财富与社会价值。本公司一向本着创新、服务的理念，为客户提供最合适的产品和服务，为员工创造最佳的事业平台和工作环境。

（5）组织结构

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。

本公司按照《公司法》的有关规定设立了股东大会、董事会和监事会。在董事会内设立了战略委员会、审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会四个专业委员会，并建立健全《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理和决策制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理办法》、《经理工作细则》、《独立董事工作制度》、《董事会秘书工作制度》、《募集资金管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》等法人治理结构的制度基础，股东大会、董事会和监事会依法规范运作、各尽其职，为公司的长远健康发展奠定了良好的基础。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，起监督作用。

公司根据职责划分，结合公司的实际情况，设立了总经办、财务部、人力资源部、综合管理部、IT 管理部、采购物流部、电气生产中心、电力自动化事业部、系统集成事业部、物流自动化事业部、机械事业部、证券事业部、审计部等 13 个职能部门，并制订了部门职责及相应的岗位职责，各职能部门之间职责明确，相互制衡。

公司设审计部门，直接对董事会审计委员会负责。审计部在董事会审计委员会的指导下，独立行使审计职权，不受其他部门和个人的干涉。对公司及子公司经营管理、财务状况、内控执行等情况进行审计，对其经济效益的真实性、合法性等做出合理评价。

（6）职权与责任的分配

本公司采用向个人分配控制职责的方法，建立了一整套执行特定职能（包括交易授权）的授权机制，并确保每个人都清楚地了解报告关系和责任。为对授权使

用情况进行有效控制及对公司的活动实行监督，公司逐步建立了预算控制制度，能较及时地按照情况的变化修改会计系统的控制政策。财务部门通过各种措施较合理地保证业务活动按照适当的授权进行；较合理地保证交易和事项能以正确的金额，在恰当的会计期间，较及时地记录于适当的账户，使财务报表的编制符合企业会计准则的相关要求。

(7) 人力资源政策与实务

本公司已建立和实施了较科学的聘用、培训、轮岗、绩效、奖惩、晋升和淘汰等人事管理制度，并聘用足够的人员，使其能完成所分配的任务。同时通过制定《员工手册》规范管理人员及员工行为，保持公司以人为本地持续规范运作。通过与员工订立《劳动合同》切实依法保护员工的合法权益，同时又很好地保护了公司的利益。把竞争机制、激励机制和约束机制全面引入劳动人事管理。

公司管理层高度重视特定工作岗位所需的用途能力水平的设定，以及对达到该水平所必需的知识和能力。公司根据实际工作的需要，针对不同岗位展开多种形式的后期培训教育，使员工们都能胜任目前所处的工作岗位。

公司薪酬和提名委员会提出董事和高级管理人员的薪酬政策、结构和审批程序，评估及批准董事和高级管理人员的薪酬方案并负责对公司薪酬制度执行情况进行监督。

(8) 对于海外控股子公司的管理控制

根据海外子公司 SBS Ecoclean GmbH 公司章程，公司的有权决策机构为股东会和顾问委员会（the Advisory Board）。股东会由股东 SBS Ecoclean GmbH（持股比例 85%）及持股比例 15% 的少数股东组成。在投票决策中，1 欧元注册资本出资额代表一次投票，股东会采用少数服从多数投票审议机制。股东会主要决策事项如下表：

需股东大会决策事项	年度财务报告的批准
	下一财年审计机构的选择及聘任
	公司章程在内的公司框架性制度文件的确定或重要修改
	对 SBS Ecoclean GmbH 当年 EBITDA 影响超过 200 万欧元及以上的任何重组、分拆、合并及包括生产、销售在内的公司业务转让及终止或其他重要交易（包括公司股权及公司业务板块的出售、交易）的行为。
	与 SBS Ecoclean GmbH、少数股东或其他关联方之间的协议的签署
	任何对 SBS Ecoclean GmbH 当年 EBITDA 影响超过 200 万欧元的针

	对 SBS Ecoclean GmbH 及其下属子公司业务方向的变更，重组或开展新的业务条线的行为
	公司现有股权的转让或新股的发行

顾问委员会为具体管理公司运营的决策机构，顾问委员会共有三名委员，公司有权任命其中两名委员（含一名委员会主席），少数股东有权任命一名委员（同时为委员会副主席），一名委员在审议一项议案时拥有一次投票权。顾问委员会均采用少数服从多数投票审议机制。

根据 SBS Ecoclean GmbH 与其各子公司签署的管控及损益转移协议（Domination and Profit and Loss Transfer Agreement）SBS Ecoclean GmbH 对子公司的经营进行监督管理，子公司全部盈利或亏损均转移至 SBS Ecoclean GmbH 体内。

公司为 SBS Ecoclean GmbH 的第一大股东，并有权提名并任命 SBS Ecoclean GmbH 顾问委员会中的两位委员。因此，公司对 SBS Ecoclean GmbH 及其子公司能够有效控制。

2、风险评估过程

本公司从产品、市场、科技、服务等方面分别制定了长远的发展计划，并辅以具体策略和业务流程层面的计划将公司经营目标明确地传达到每一位员工。本公司建立了有效的风险评估过程，设置了证券事务部、内部审计部等监管部门，通过对公司的业务流程和控制流程进行审计，对财务报表、财务信息的真实性进行审计，对公司经营的合法合规性进行审计，对公司资产的安全性、有效利用性进行审计等审查活动，对公司的各职能部门实时监督，及时识别和充分评估在经营活动中所面临的各种风险，并考虑可以承受的风险程度，以便合理设置内部控制或对原有的内部控制进行适当的修改、调整，采取相应的策略，确保内部控制目标的实现。

3、信息系统与沟通

公司建立了《信息披露管理制度》、《重大事项报告制度》，明确了相关信息的收集、处理及传递程序，确保信息传递的及时、有效、畅通。公司充分利用 OA、ERP 等办公软件，使得信息在各管理层级、各业务部门以及员工与管理层之间的传递更迅速、沟通更便捷。

公司的 ERP 系统对采购、生产、销售、运输等重要业务环节实施动态控制，进一步提升了管理水平，促进公司资源得到合理高效利用，同时为企业高层经营决策提供了科学依据。

公司保持与相关监管部门、中介机构、业务往来单位的密切联系，并通过市场调查、网络传媒等渠道，及时获取外部信息。

4、控制活动

本公司主要经营活动都有必要的控制政策和程序。管理层在预算、利润和其他财务和经营业绩都有清晰的目标，公司内部对这些目标都有清晰的记录和沟通，并且积极地对其加以监控。本公司财务部按照《公司法》、《会计法》和《企业会计准则》等法律法规及其补充规定，制订了《财务管理制度》，包括会计基础工作规范、会计核算制度等规定，并明确了会计凭证、会计账簿和财务报告的处理程序，以保证：

(1) 业务活动按照适当的授权进行；

(2) 交易和事项能以正确的金额，在恰当的会计期间，较及时地记录于适当的账户，使财务报表的编制符合企业会计准则的相关要求；

(3) 对资产的记录和记录的接触、处理均经过适当的授权；

(4) 账面资产与实存资产定期核对；

(5) 实行会计人员岗位责任制，聘用适当的会计人员，使其能够完成分配的任务。这些任务包括：

①记录所有有效的经济业务；

②适时地对经济业务的细节进行充分记录；

③经济业务的价值用货币进行正确的反映；

④经济业务记录和反映在正确的会计期间

⑤财务报表及其相关说明能够恰当反映公司的财务状况、经营成果和现金流量情况。

本公司建立的相关控制程序，主要包括：交易授权控制、责任分工控制、凭证与记录控制、资产接触与记录使用控制、独立稽查控制、电子信息系统控制等。

(1) 交易授权控制：明确了授权批准的范围、权限、程序、责任等相关内容，公司内部的各级管理层必须在授权范围内行使相应的职权，经办人员也必须在授权范围内办理经济业务。本公司在交易授权上区分交易的不同性质采用两种层次的授权即一般授权和特别授权。对一般性交易如购销业务、费用报销等业务采用各职能部门和分管领导审批制度；对于非常规性交易，如收购、兼并、投资、

增发股票等重大交易需经董事会或股东大会审批。

(2) 责任分工控制：合理设置分工，科学划分职责权限，贯彻不相容职务相分离及每一个人工作能自动检查另一个人或更多人工作的原则，形成相互制衡机制。不相容的职务主要包括：授权批准与业务经办、业务经办与会计记录、会计记录与财产保管、业务经办与业务稽核、授权批准与监督检查等。

(3) 凭证与记录控制：合理制定了凭证流转程序，经营人员在执行交易时能及时编制有关凭证，编妥的凭证及早送交会计部门以便记录，已登账凭证依序归档。各种交易必须作相关记录（如：员工工资记录、永续存货记录、销售发票等），并且将记录同相应的分录独立比较。

(4) 资产接触与记录使用控制：本公司严格限制未经授权的人员对财产的直接接触，防止各种实物资产被盗、毁损和流失。采取定期盘点、财产记录、账实核对、财产保险等措施，以使各种财产安全完整。

(5) 独立稽查控制：本公司专门设立内审机构，对货币资金、凭证和账簿记录、物资采购、付款、工资管理、委托加工材料、账实相符的真实性、准确性、手续的完备程度进行审查、考核。

(6) 公司已制定了较为严格的电子信息系统控制制度，在电子信息系统开发与维护、数据输入与输出、文件储存与保管等方面做了较多的工作。

5、对控制的监督

本公司定期对各项内部控制进行评价，一方面建立各种机制使相关人员在履行正常岗位职责时，就能够在相当程度上获得内部控制有效运行的证据；另一方面通过外部沟通来证实内部产生的信息或者指出存在的问题。本公司管理层高度重视内部控制的各职能部门和监管机构的报告及建议，并采取各种措施及时纠正控制运行中产生的偏差。

(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，报告期内公司不存在非财务

报告内部控制重大缺陷或重要缺陷。

四、其它内部控制相关重大事项说明

报告期内，公司不存在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它重大事项说明。

内部控制应当与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着情况的变化及时加以调整。未来期间，公司将继续完善内部控制制度，规范内部控制制度执行，强化内部控制监督检查，促进公司健康、可持续发展。

沈阳蓝英工业自动化装备股份有限公司董事会

二〇一九年四月二十四日