

双良节能系统股份有限公司  
2019 年度内部控制审计报告

天衡专字（2020）00389 号



0000202004001105

报告文号：天衡专字[2020]00389号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

# 内部控制审计报告

天衡专字（2020）00389 号

双良节能系统股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师职业准则的相关要求，我们审计了双良节能系统股份有限公司（以下简称“双良节能”）2019 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，并评价其有效性是双良节能董事会的责任。

## 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、审计意见

我们认为，双良节能于 2019 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。



天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

2020 年 4 月 9 日

中国注册会计师：

杨林



中国注册会计师：

王福丽



# 双良节能系统股份有限公司 2019 年度

## 内部控制评价报告

双良节能系统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，我们对公司截至2019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。

纳入评价范围的主要单位包括：公司及下属子公司，纳入评价范围单位资产总额占公司合并资产总额的100.00%；营业收入占合并营业收入总额的100.00%。

纳入评价范围的主要业务和事项包括：组织结构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、筹资管理、投资管理、运营资金管理、采购管理、存货管理、固定资产、无形资产、销售业务、研究与开发、工程项目、担保管理、业务外包、财务报告、全面预算、合同管理、内部信息传递、信息系统、档案管理、子公司管理、内部审计等流程。

重点关注的高风险领域主要包括：关联交易；重大投资项目管理；控股子公司的管理。

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。

#### (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公司《内部控制制度》和《内控手册》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：

1、重大缺陷：当一个或一组内控缺陷的存在，有合理的可能性导致无法及时地预防或发现财务报告中出现下列情形的错报时，被认定为重大缺陷；

| 缺陷   | 定量标准                   |
|------|------------------------|
| 重大缺陷 | 错报 $\geq$ 利润总额的 5%；    |
|      | 错报 $\geq$ 资产总额的 3%；    |
|      | 错报 $\geq$ 营业收入总额的 1%；  |
|      | 错报 $\geq$ 所有者权益总额的 1%。 |

2、重要缺陷：当一个或一组内控缺陷的存在，有合理的可能性导致无法及时地预防或发现财务报告中出现下列情形的错报时，被认定为重要缺陷；

| 缺陷   | 定量标准                                                     |
|------|----------------------------------------------------------|
| 重要缺陷 | 利润总额的 $3\% \leq \text{错报} < \text{利润总额的 } 5\%$ ；         |
|      | 资产总额的 $0.5\% \leq \text{错报} < \text{资产总额的 } 3\%$ ；       |
|      | 营业收入总额的 $0.5\% \leq \text{错报} < \text{营业收入总额的 } 1\%$ ；   |
|      | 所有者权益总额的 $0.5\% \leq \text{错报} < \text{所有者权益总额的 } 1\%$ 。 |

3、一般缺陷：对不构成重大缺陷和重要缺陷之外的其他缺陷，会被视为一般缺陷。

| 缺陷   | 定量标准                            |
|------|---------------------------------|
| 一般缺陷 | 错报 $< \text{利润总额的 } 3\%$ ；      |
|      | 错报 $< \text{资产总额的 } 0.5\%$ ；    |
|      | 错报 $< \text{营业收入总额的 } 0.5\%$ ；  |
|      | 错报 $< \text{所有者权益总额的 } 0.5\%$ 。 |

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

1、重大缺陷：控制环境无效；公司董事、监事和高级管理人员舞弊并给企业造成重要损失和不利影响；外部审计发现的重大错报不是由公司首先发现的；董事会或其授权机构及内审部门对公司的内部控制监督无效。

2、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。

3、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、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：

- 1、重大缺陷：损失金额500万元及以上；
- 2、重要缺陷：损失金额100万元(含100万元)至500万元；
- 3、一般缺陷：损失金额小于人民币100万元。

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：

1、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；中高级管理人员和高级技术人员流失严重；内部控制评

价的结果特别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。

2、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特别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。

3、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；一般缺陷未得到整改。

### **（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、重要缺陷或一般缺陷。

#### **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、重要缺陷或一般缺陷。

#### **3、一般缺陷及整改情况**

经过自我评测，报告期内公司不存在财务报告或非财务报告内部控制一般缺陷。

### **四、其他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他内部控制信息。

董事长：缪文彬

双良节能系统股份有限公司

2020年4月9日



统一社会信用代码  
913200000831585821 (1/1)

# 营业执照

(副本)

编号 320100000201908150138



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 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年11月04日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年11月04日至2033年10月31日

执行事务合伙人

余瑞玉 狄云龙 荆建明 汤加全 虞丽新 郭浪 路竞 宋朝晖 谈建忠 陆以平

主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

经营范围

审查企业会计报表、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；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



2019 年 08 月 15 日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 000371

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
天衡会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人 余瑞玉



证书号: 49

发证时间: 二〇一一年十二月八日

证书有效期至: 二〇一二年十二月八日



证书序号: NO.010731

## 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》。

## 会计师事务所 执业证书

名称: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 余瑞玉

办公场所: 南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼8座19-20楼

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 32000010

注册资本(出资额): 1002万元

批准设立文号: 苏财会[2013]39号

批准设立日期: 2013-09-28

发证机关:

江苏省财政厅

二〇一三年十二月十一日

中华人民共和国财政部制



姓名: 王强  
性别: 男  
出生日期: 1983-11-25  
身份证号: 330602198311250023  
工作单位: 浙江天健会计师事务所  
注册地址: 浙江省杭州市上城区新业路100号1101室



王强注册会计师  
Yanwei Jiaozhuang Jizhuanyuan

This certificate is valid for signing tax returns.  
This certificate is valid for signing tax returns.



姓名: 王强  
性别: 男  
出生日期: 1983-11-25  
身份证号: 330602198311250023  
工作单位: 浙江天健会计师事务所  
注册地址: 浙江省杭州市上城区新业路100号1101室



姓名: 王强  
性别: 男  
出生日期: 1983-08-11  
身份证号: 330602198308111830  
工作单位: 浙江天健会计师事务所  
注册地址: 浙江省杭州市上城区新业路100号1101室



王强注册会计师  
Yanwei Jiaozhuang Jizhuanyuan

This certificate is valid for signing tax returns.  
This certificate is valid for signing tax returns.



This certificate is valid for signing tax returns.  
This certificate is valid for signing tax returns.

王强注册会计师  
Yanwei Jiaozhuang Jizhuanyuan

This certificate is valid for signing tax returns.  
This certificate is valid for signing tax returns.