

龙岩卓越新能源股份有限公司
内部控制鉴证报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

内部控制鉴证报告

关于 2019 年 3 月 31 日与财务报表相关的内部控制的评价报告 1-11

内部控制鉴证报告

致同专字(2019)第 350ZA0210 号

龙岩卓越新能源股份有限公司全体股东：

我们接受委托，鉴证了龙岩卓越新能源股份有限公司（以下简称卓越新能源股份公司）董事会对 2019 年 3 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性的认定。卓越新能源股份公司董事会的责任是按照《企业内部控制基本规范》建立健全内部控制并保持其有效性，并确保后附的卓越新能源股份公司《关于 2019 年 3 月 31 日与财务报表相关的内部控制的评价报告》真实、完整地反映卓越新能源股份公司 2019 年 3 月 31 日与财务报表相关的内部控制。我们的责任是对卓越新能源股份公司 2019 年 3 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性发表意见。

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》的规定执行了鉴证工作。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价与财务报表相关的内部控制设计的合理性和执行的有效性，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证为发表意见提供了合理的基础。

内部控制具有固有局限性，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，或降低对控制政策和程序遵循的程度，根据内部控制鉴证结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

我们认为，卓越新能源股份公司于 2019 年 3 月 31 日在所有重大方面有效地保持了按照《企业内部控制基本规范》建立的与财务报表相关的内部控制。

本审核报告仅供卓越新能源股份公司本次向上海证券交易所及中国证券监督管理委员会申请向境内社会公众首次公开发行股票并在科创板上市时使用，不得用作任何其他用途。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一九年六月十四日

龙岩卓越新能源股份有限公司

关于 2019 年 3 月 31 日与财务报表相关的内部控制评价报告

为加强和规范内部控制，提高经营管理水平，依据《公司法》、《证券法》、《上市公司章程指引》、《上市公司治理准则》、《深圳证券交易所股票上市规则》和财政部、证监会等部门联合发布的《企业内部控制基本规范》等相关法律、法规和规范性文件的要求，龙岩卓越新能源股份有限公司不断健全完善内部控制体系，强化对内部控制的检查，有效防范了经营风险、财务风险等，确保了公司的持续稳健经营。

一、公司的基本情况

1、历史沿革

龙岩卓越新能源股份有限公司系由龙岩卓越新能源发展有限公司(以下简称“卓越有限”)于 2011 年 12 月 1 日整体变更的股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)。

卓越有限由自然人叶活动、罗春妹共同出资，2001 年 11 月经福建省龙岩市工商行政管理局批准，在龙岩市成立，注册地址：龙岩市新罗区铁山镇平林(福建龙州工业园东宝工业集中区)，法定代表人：叶活动。

卓越有限初始注册资本为人民币 100 万元，其中叶活动出资人民币 70 万元，占公司注册资本的 70%；罗春妹出资人民币 30 万元，占公司注册资本的 30%。

2002 年 4 月 27 日，叶活动将持有公司 40%的股权转让给罗春妹，此次股权转让后，罗春妹持有公司 70%的股权，叶活动持有公司 30%的股权。

2002 年 6 月 6 日，注册资本由人民币 100 万元增至人民币 463 万元，由罗春妹、叶活动以机器设备作价出资认缴新增注册资本 363 万元，其中罗春妹新增出资人民币 254.10 万元，叶活动新增出资 108.90 万元。此次增资后，公司注册资本为人民币 463 万元，其中叶活动出资人民币 138.90 万元，占公司注册资本的 30%；罗春妹出资人民币 324.10 万元，占公司注册资本的 70%。

2005 年 11 月 8 日，叶活动、罗春妹与 China Biodiesel International Holding Co.,Ltd 签订股权转让协议，叶活动、罗春妹分别将持有公司 30%、70%的股权转让给 China Biodiesel International Holding Co.,Ltd (该公司系有叶活动先生在英属维尔京群岛设立的特殊目的公司)，此次股权变更于 2006 年 1 月 10 日经福建省对外经济贸易合作局厅“闽外经贸资(2006)7 号”文批准，并由福建省人民政府颁发了“商外资闽府外资字(2006)001 号”《中华人民共和国外商投资企业证书》，公司由内资企业变更为外商独资企业。

此后，公司注册资本由人民币 463 万元增加至 5000 万元，注册资本增加人民币 4,537 万元均由 China Biodiesel International Holding Co.,Ltd 认缴。上述变更于 2006 年 6 月 30 日取得龙岩市外商投资局以“市对外经济贸易合作局岩外经贸(2006)44 号”批复批准。

2011年4月6日，China Biodiesel International Holding Co.,Ltd 将持有公司 65%的股权转给龙岩卓越投资有限公司持有，此次股权变更于 2011 年 4 月 11 日经龙岩市新罗区对外贸易经济合作局以“龙新外经贸资(2011)31 号”批复批准，并由福建省人民政府于 2011 年 4 月 13 日换发了“商外资闽府外资字(2006)001 号”《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》，公司由外商独资企业变更为中外合资企业。

2011年6月7日，China Biodiesel International Holding Co.,Ltd 将持有公司 35%的股权转给香港卓越国际控股有限公司持有，此次股权变更于 2011 年 6 月 13 日经龙岩市新罗区对外贸易经济合作局以“龙新外经贸资(2011)43 号”批复批准，并由福建省人民政府于 2011 年 6 月 16 日换发了“商外资闽府外资字(2006)001 号”《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》。此次股权转让完成后，龙岩卓越投资有限公司持有公司 65%的股权，香港卓越国际控股有限公司持有公司 35%的股权。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设业务部、供应部、研发与技改部、人力资源部、计划财务部等部门，拥有厦门卓越生物质能源有限公司、福建致尚生物质材料发展有限公司、龙岩卓越生物基材料有限公司 3 家子公司。

本公司分支机构：龙岩卓越新能源股份有限公司废油收购部。

本公司的母公司为龙岩卓越投资有限公司，实际控制人为叶活动和罗春妹夫妇。

2、改制情况

卓越有限以截至 2011 年 8 月 31 日的净资产整体变更为股份有限公司，此次整体变更于 2011 年 11 月 7 日取得福建省对外贸易经济合作厅闽外经贸外资【2011】458 号“福建省对外贸易经济合作厅关于龙岩卓越新能源发展有限公司改制为龙岩卓越新能源股份有限公司的批复”，并于 2011 年 11 月 9 日取得商外资闽府股份字〔2006〕0003 号“中华人民共和国外商投资企业批准证书”。

2011 年 11 月 19 日本公司股东召开创立大会，根据本公司发起人协议及修改后章程的规定，本公司采取发起方式设立，由龙岩卓越新能源发展有限公司依法整体变更设立为股份有限公司，变更前后各股东出资比例不变，注册资本由人民币 50,000,000.00 元变更为人民币 90,000,000.00 元，变更后的股本总数为 90,000,000 股，每股面值 1 元，注册资本由本公司发起人以其拥有的龙岩卓越新能源发展有限公司截至 2011 年 8 月 31 日的净资产折股投入。改制后各发起人的持股数量和持股比例如下：

股东名称	持股数量(股)	持股比例
龙岩卓越投资有限公司	58,500,000.00	65.00%
香港卓越国际控股有限公司	31,500,000.00	35.00%
合计	90,000,000.00	100.00%

本公司于 2011 年 12 月 1 日取得变更后《企业法人营业执照》，注册号 350800400001210。

本公司于2015年12月22日三证合一取得统一社会信用代码为91350000731877199G的《企业法人营业执照》。

3、行业性质及经营范围

本公司属生物柴油制造业，经营范围主要包括：生产生物柴油（非粮）、甘油、轻柴油乳化剂、脂肪酸脂类产品及生物柴油（非粮）技术开发、技术咨询、技术服务，废动植物油的收购（不含国家限制类品种）等。龙岩卓越公司的主要产品系生物柴油。

4、主要产品

本公司主要从事生物柴油生产与销售业务以及生物柴油技术开发，主要产品包括生物柴油、工业甘油、生物酯增塑剂等。

二、公司内部控制制度建设的目标和遵循的原则

（一）公司内部控制制度的目标

- 1、建立和完善内部治理和组织结构，形成科学的决策、执行和监督机制，保证公司经营管理目标的实现、经营活动的有序进行。
- 2、规范公司会计行为，保证会计资料真实、完整。
- 3、建立良好的内部控制环境，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。
- 4、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）公司建立内部控制制度遵循的基本原则

- 1、内部控制制度符合国家有关法律法规和公司的实际情况。
- 2、内部控制制度约束公司内部所有人员，任何个人都不得拥有超越内部控制制度的权力。
- 3、内部控制涵盖公司各项经济业务及相关岗位，并针对业务处理过程中的关键控制点，落实到决策、执行、监督、反馈等各个环节。
- 4、内部控制保证公司内部机构、岗位的合理设置及其职责权限的合理划分，不相容职务相互分离、确保不同机构和岗位之间权责分明、相互制约、相互监督。
- 5、内部控制遵循成本效益原则，以合理的控制成本达到最佳的控制效果。
- 6、内部控制随着外部环境的变化、公司业务职能的调整和管理要求的提高，不断修订和完善。

三、内部控制系统

(一) 控制环境

1、诚信和道德价值观

公司坚持“信誉起家”的企业价值观，自成立以来，公司一直视信誉为企业生存和发展的重要根本之一。为了鼓励员工诚实守信，坚持职业操守，爱岗敬业，公司制定了《员工廉洁自律规定》，并定期对员工进行关于诚信和廉洁自律方面的培训和自查。

2、公司治理与组织架构

① 股东大会是公司的最高权力和决策机构，按照《公司章程》、《股东大会议事规则》等制度规定履行职责，《公司章程》、《股东大会议事规则》明确了应由股东大会审议的重大事项。《公司章程》及《股东大会议事规则》对股东大会的职权、召开条件和方式、表决方式等方面作了明确规定。

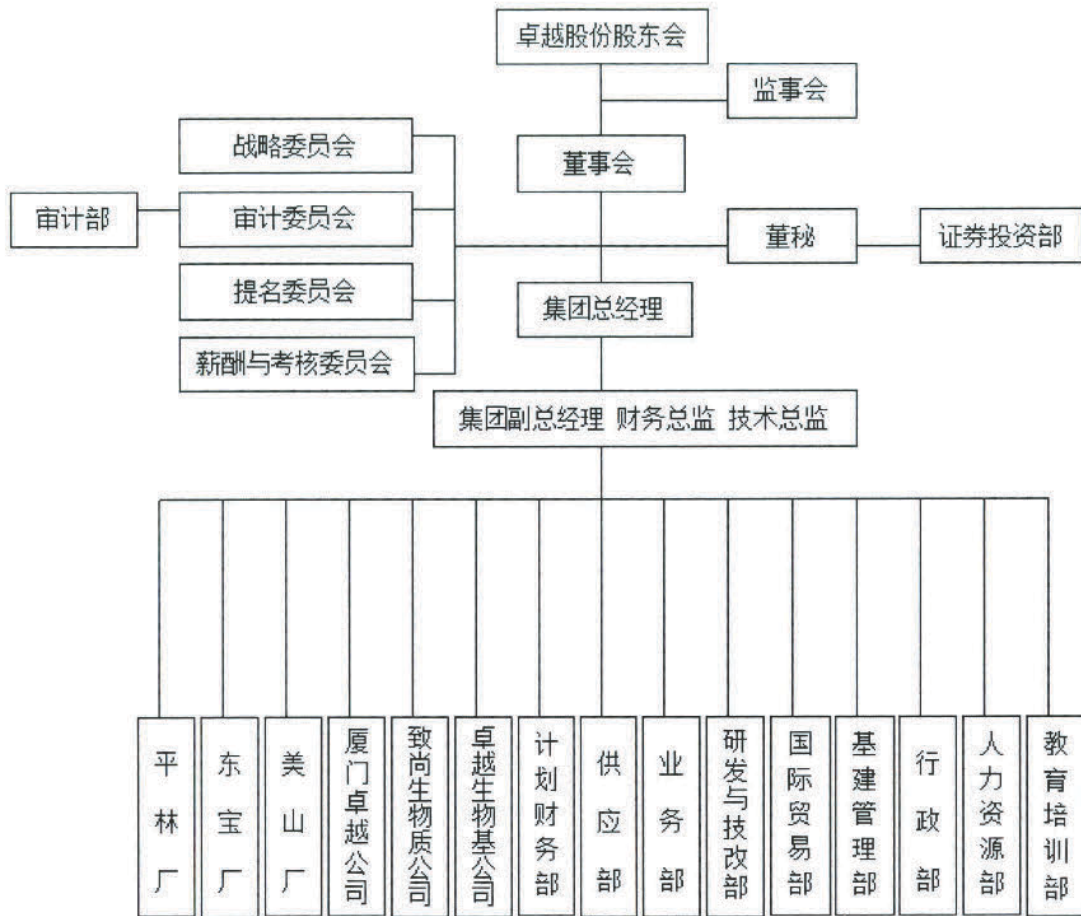
② 董事会对股东大会负责，其成员由股东大会选举产生，按照《公司章程》、《董事会议事规则》等的规定履行职责，在规定范围内行使经营决策权，并负责内部控制的建立健全和有效实施。公司的董事会共有7名成员，其中董事长1名，董事3人，外部独立董事3名。董事会下设提名委员会、薪酬与考核委员会、审计委员会、战略委员会四个专门委员会。

③ 监事会由3名监事组成，设监事会主席1人。监事会2名股东代表监事由股东大会选举产生。另外1名职工代表监事由公司职工通过职工代表大会民主选举产生。监事会按照《公司章程》、《监事会议事规则》等规定，除监督公司董事、经理和其他高级管理人员按规定履行职责外，还对公司的重大投资事项、关联交易事项等的决策、履行程序进行监督。

④ 管理层班子负责组织实施董事会的决议事项，主持公司的生产经营管理工作，负责组织领导公司内部控制的日常运作。

⑤ 独立董事制度。独立董事对公司及全体股东负有诚信与勤勉义务。独立董事按照相关法律法规、《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》和公司章程的要求，认真履行职责，维护公司整体利益。独立董事独立履行职责，不受公司主要股东、实际控制人、与公司存在利害关系的单位或个人的影响。公司现有3名独立董事。

⑥ 公司组织架构：总经理受董事会聘任，负责公司日常管理工作。公司下设：行政部、计划财务部、研发与技改部、业务部、供应部、人力资源部等职能部门。公司目前的组织架构图如下：



3、人力资源

公司充分重视人力资源建设，建立和实施了较科学的招聘录用、劳动合同、员工培训、绩效考核、工资福利、奖惩、投诉、廉洁自律、鼓励创新等人事管理制度。建立了绩效考核激励机制，并将绩效考核结果与员工的薪资待遇和晋升挂钩，鼓励员工内部良性竞争、大胆创新。同时，公司注重对工作和生活中遇到困难员工的帮扶，成立了工会组织，使员工有安心的工作氛围，提高员工对公司的认同感。

(二) 风险识别与评估

公司制定了中长期发展目标，同时辅以具体的年度经营目标和计划，并向全体员工传达。公司建立了有效的风险评估机制，并对识别公司可能遇到的经营风险、安全生产和环境风险、财务风险等能够及时发现并采取应对措施和预案。

1、风险识别和评估

① 公司就产品质量、研发技术水平、市场需求等因素定期召开会议，讨论行业状况及公司可能面临的风险。

② 公司业务部、供应部、研发与技改部、计划财务部等各职能部门，在日常生产和经营活动中，充分发挥自身职能，搜集行业相关信息，尽可能发现公司潜在的风

险，为公司治理层的决策提供依据。

④ 公司治理层和管理层注重财务报表和财务分析报告，关注财务报告中反映经营状况的各项指标，分析企业是否存在经营风险或财务风险等。

2、风险应对

① 公司制定了发展战略目标，并通过发展战略目标的分解和具体的年度生产和经营计划的方式，将其传达给公司员工。

② 强化决策管理，降低决策失误。公司管理层在充分识别和评估风险因素的情况下，运用科学的决策办法制定切实可行的管理决策，避免因决策失误造成的巨大风险。

③ 加强公司内部控制管理，提高生产和经营水平。公司制定和实施了涵盖公司职能部门及生产经营业务的内部控制制度，通过加强公司的内部控制，提高生产和经营业务水平，增强公司的竞争力，从而提高公司应对潜在风险的能力。

④ 加强对公司财务状况的监控和审核。公司管理层关注财务报表和财务分析报告，并以反映公司经营状况的各项财务指标为依据，对公司生产和经营业务采取科学可行的措施，降低和规避风险。

⑤ 制定和实施了《员工保密守则》和《员工廉洁自律规定》等制度，加强对员工诚信廉洁、爱岗敬业等行为操守方面的培训与教育，规避可能存在的公司技术机密外泄和舞弊风险。同时，公司制定和施行了《员工绩效考核制度》、《员工奖惩办法》等一系列激励措施，鼓励员工内部良性竞争，提高员工的业务水平和自身素质，从而提高公司的生产和经营水平，以期更好的应对风险。

（三）信息系统与沟通

公司建立了良好的外部沟通渠道，对外部有关方面的建议、投诉和收到的其他信息进行记录，并及时予以处理、反馈。公司将内部控制相关信息在公司内部各管理层、职能部门、业务环节之间，以及公司与外部投资者、客户、供应商、中介机构和监管部门等有关方面之间进行沟通和反馈。对于信息沟通过程中发现的问题，公司及时予以解决。公司重要信息及时传递给董事会、监事会和管理层。

公司定期召开高层会议、中层以上干部会议和员工大会等，充分听取公司各部门员工意见和建议，并就生产和经营中发现的问题进行沟通和展开讨论，群策群力解决公司可能面临的风险和问题。

（四）控制活动

为合理保证各项目标的实现，公司建立了相关的控制政策和程序，主要包括：交易授权控制、不相容职务相互分离控制、凭证与记录控制、资产管理控制、独立稽查控制等。

1、交易授权批准控制

公司明确了授权批准的范围、权限、程序、责任等相关内容，单位内部的各级管理层在授权范围内行使相应的职权，经办人员在授权范围内办理经济业务。

公司在交易授权方面按交易金额的大小以及交易性质划分了两种层次的交易授权即一般授权和特别授权。对于一般性交易如购销业务、费用报销等业务等采取了各职能部门负责人、财务部负责人、分管副总经理、总经理和董事长分级审批制度，以确保各类业务按程序进行。对于非常规性交易事件，如收购、重大资本支出和股票发行等重大交易事项由董事会审议并报股东大会审批。通过对不同交易的性质进行不同级别的授权，有效地控制了各种风险。

2、不相容职务相互分离控制

公司建立了岗位责任制度和内部牵制制度，通过权限、职责的划分，制定了各职能部门及其成员岗位责任制，以防止差错及舞弊行为的发生，按照合理设置分工、职责权限划分、不相容职务相互分离的原则，形成相互制衡机制。不相容的职务主要包括：授权批准、业务经办、会计记录、财产保管、监督检查等。

3、凭证和记录控制

公司严格审核原始凭证并合理制定了凭证流转程序，要求交易执行应及时编制有关凭证并送交会计部门记录，已登账凭证应依序归档。

4、资产管理控制

公司严格限制未经授权的人员对财产的直接接触，采取资产采购负责制、定期盘点、财产记录、账实核对等措施，以使各种财产安全完整。

5、独立稽查控制

公司设立了专门的审计部门，对公司生产和经营活动中的各项业务进行审查和评价活动，并及时向董事会和管理层提供分析、评价、建议及防范措施等资料，促进公司改善风险管理、内部控制和治理，为实现公司经营目标服务。

（五）对控制的监督

公司对控制的监督主要包括董事会、审计委员会、监事会及审计部的监督。董事会负责内部控制制度的建立健全和实施工作，并就内部控制中发现的问题进行决策；董事会下设审计委员会，审计委员会负责审查和监督公司内部控制的执行情况和内部控制的自我评价情况，协调内部控制审计和其他相关事宜；审计委员会下设审计部，审计部主要负责对公司生产和经营中涉及的各项业务及内部控制制度的执行情况进行审查、监督和评价，并将审计结果上报审计委员会和董事会。

（六）公司内部控制制度的建立、执行情况和存在的问题

本公司已对内部控制制度设计和执行的有效性进行自我评估，现说明如下：

公司结合实际情况，建立了较为完善的内部控制管理体系，内部控制制度贯穿于公司生产和经营活动的每个环节，确保公司生产和经营活动处于受控状态。公司管理层严格按照相关规定及公司内部控制制度要求，执行内部控制制度。公司在报告年度期间主要内部控制制度及执行情况如下：

1、公司做到了与控股股东的“五分开”，已具有完整的业务体系和直接面向市场的独立经营的能力；制定了股东会、董事会、监事会议事规则，相关会议均形成记录。

2、会计控制制度

公司已按《公司法》、《会计法》、企业会计准则等法律及其补充规定的要求制订了适合公司的会计制度和财务管理制度，并明确了会计凭证、会计账簿和财务报告的处理程序，以合理保证各项目标的实现，公司已建立包括交易授权控制、责任分工控制、凭证与记录控制、资产管理与控制等的相关会计控制程序。日常执行中能遵循有关制度和程序的要求：

(1) 货币资金管理制度

为规范公司资金管理，保证资金安全，公司已对货币资金的收支和保管业务建立了较为严格的授权批准程序，办理货币资金的不相容岗位已作分离。公司已按国务院《现金管理暂行条例》、公司资金管理辦法的要求，明确了现金的使用范围及办理现金收支业务时应遵守的规定。日常执行中遵循有关制度和程序的要求。

(2) 采购管理制度

公司为了严格控制采购活动，加强对采购成本的管理，提高采购质量，防止采购过程中的舞弊行为，制定了《物资采购报销的有关规定》、《原料油采购管理办法》、《原料油采购工作流程》、《原料油进库、检验、退货的规定》、《辅助材料采购流程》等内部控制制度，建立了严格的授权批准程序，采购和审批岗位相分离。目前公司采购管理控制执行情况良好。

(3) 生产管理制度

公司注重生产环节的控制和管理，制定了《生产管理制度》、《安全管理制度》、《环境保护管理制度》、《设备管理制度》、《生产部工作职责》等制度，加强对生产过程中职责权限分配、安全生产等方面的管理。目前生产管理控制执行情况良好。

(4) 销售管理制度

为了加强对销售环节的控制和管理，提升公司的销售服务水平，杜绝销售中的舞弊行为，公司制定了《销售工作流程》、《产品销售及信息、市场维护管理规定》、《加强产品销售货款管理的补充规定》等制度，实行了严格的销售授权审批、产品定价审批、销售出库、货款安全等方面的控制程序，销售部、计划财务部、物流部、门岗等

相关职能部门相互监督，规避销售过程中可能潜在的风险。目前销售管理控制执行情况良好。

针对出口销售，公司制定了《外贸出口过程管理规范》，确定了适当的销售政策和策略，明确了销售信用审批、合同审批和签订、发货、收款等环节的职责和审批权限。各职能单位按照规定的权限和程序办理出口业务，采取了有效控制措施，确保实现销售目标。

(5) 实物管理制度

公司已建立了实物资产管理的岗位责任制度，对实物资产的验收入库、领用发出、保管及处置等关键环节进行控制，并采取了职责分工、实物定期盘点、财产记录、账实核对等措施，日常执行中能遵循有关制度和程序的要求。

(6) 筹资管理制度

为严格控制筹资风险，满足筹资的需要，公司制定了《筹资管理办法》，明确了公司筹资业务流程必须遵守的程序，明确了相关部门和岗位的职责、权限，确保办理筹资业务的不相容岗位相互分离、相互制约和相互监督。同时也建立了筹资决策、筹资偿付等环节中必须严格遵守的内部控制程序。公司日常执行中能遵循筹资管理制度的要求。

(7) 投资管理制度

为严格控制投资风险，公司建立了较科学的对外投资决策程序，制定了《对外投资管理制度》，明确规定了公司治理层、管理层和职能部门在投资业务中的职责和权限，并就公司对外投资业务的管理、监督和审查方面的控制提出具体的要求，公司对投资项目的立项、评估、决策、实施、管理等环节的管理较为完善。日常执行中能遵循有关制度和程序的要求。

(8) 关联交易管理制度

公司依据《公司法》、《证券法》、深圳交易所《股票上市规则》、《公司章程》等的规定，确定董事会和股东大会各自的审批权限，规范公司的关联交易及其信息披露，保证公司关联交易符合公平、公正、公开的原则。

(9) 担保管理制度

公司能够较严格和控制对外担保行为，已建立了担保决策程序和责任制度，对担保金额与批准权限、担保合同的订立与风险管理及担保信息的披露等相关内容作了明确规定，以防范潜在的风险，避免和减少可能发生的损失。

(10) 财务报告制度

公司计划财务部全面负责财务会计核算及财务报告工作，财务人员具有足够的会计核算胜任能力并熟悉公司的经营活动，岗位分工明确，不相容岗位相互分离。

公司制定了《财务信息管理办法》、《财务信息系统管理办法》、《会计核算和财务报告制度》等制度，明确了财务报告编制、财务信息对外提供、重大财务事项的判断和处理、财务报告财务分析等流程的控制，健全了各环节的授权批准制度，包括编制方案的审批、会计政策与会计估计的审批、重大交易和事项会计处理的审批，对财务报告内容的审核审批等。

(11) 工程项目制度

为了加强对工程项目建设过程的管理，公司制定了《固定资产管理制度》、《工程建设控制管理制度》、《工程验收管理办法》、《工程外包实施细则》等管理制度，对工程项目立项和审批、设计和预算、项目实施、项目招标、项目监理、竣工决算、工程验收和付款等环节进行了规范，设置了项目可研和决策、项目实施和付款、项目决算和审计等不相容岗位分离。公司在工程项目管理中职责清晰权限明确，不相容岗位分离清晰。

(12) 研究开发管理制度

公司在战略上突出创新的首要地位，精心定位企业发展方向，确立创新战略目标，激发企业以创新求生存、图发展的内在动力，优化企业技术创新体系，形成以技术创新为主导，以体制创新、体制机制、管理创新和能力建设为支撑的全面技术创新体系。充分挖掘技术创新的潜力，提出创新保障措施，取得明显的成效。公司围绕技术创新平台建设，认真做好目标、方案、措施的衔接与协调，不断加大科技创新投入、挖掘科技创新资源、构建科技创新机制，推进企业技术创新工程扎实、高效开展。

公司在系统梳理研究与开发过程的基础上，针对立项、研发过程、研发资金、研究成果的开发和保护、考核奖励等关键环节，制定了《项目立项管理办法》、《技术研发工作流程》、《技术中心开发课题资金管理办法》、《知识产权管理制度》、《科技人员绩效考核奖励办法》等规章制度，使技术创新工作走上科学严谨、统一有序的运行轨道。

(13) 衍生金融工具控制制度

衍生金融工具本身是为规避金融价格波动风险而产生的，运作得当的衍生金融工具可以降低基础工具的风险，但衍生金融工具也存在风险。公司已经建立健全有效的衍生金融工具控制制度，健全公司金融工具管理体系，降低经营决策以及资产管理风险，提高衍生金融工具业务风险管理水平。

3、信息管理制度

为了规范公司相关信息管理，做好公司信息披露工作，保证公司披露信息的及时、准确和完整，公司根据相关法律规定，制定了《信息披露管理制度》、《财务信息管理办法》等制度，明确规定了公司重大信息及财务信息的范围和内容，以及重大信息及财务信息的传递、审核、披露流程。

4、反舞弊机制

为了加强对于公司可能存在的舞弊行为的监督，公司建立了反舞弊机制，坚持惩防

并举、重在预防的原则，制定了《员工廉洁自律规定》、《投诉管理制度》等办法，设置了企业举报电话、举报箱等多种举报方式，倡导员工提高自身廉洁自律修养、鼓励员工对舞弊行为的举报和监督。

四、进一步完善内部控制制度的措施

现有的内部控制制度能够适应公司管理的要求，能够为编制真实、完整、公允的财务报表提供合理保证，能够为公司各项业务活动的健康运行及公司内部规章制度的贯彻和执行提供保证，能够保护公司资产的安全、完整。但是，随着国家法律法规的逐步深化完善和公司不断发展的需要，公司将进一步健全和完善内部控制制度：

1、对现有内部控制制度不断进行梳理，根据相关法律法规和公司业务发展的要求及时修订和完善公司各项内部控制制度，进一步健全和完善内部控制体系。

2、随着公司内部审计部门的加强和完善，公司将充分发挥内部审计部门的作用，加大对公司财务、生产经营情况、公司经营目标实现情况、公司资产的安全与完整情况、子公司内部控制情况等方面的监控力度，及时发现和解决内部控制执行过程中出现的问题。

3、为保证内控制度的有效执行，公司将加大力度开展公司人员的培训工作，学习相关专业知识和法律法规、制度准则，进一步加强内部控制制度建设。

4、随着公司业务拓展、产业扩张和经营层次的提升，公司对人才的需求也不断增加，因此，公司将人才建设战略适当调整，尽快形成公司良性的人才梯队建设体系，为公司发展提供有力的人才支撑。

五、公司董事会对内部控制有效性的自我评价

公司董事会认为，公司已根据实际情况和管理需要，建立健全了完整、合理的内部控制制度，所建立的内部控制制度贯穿于公司经营活动的各层面和各环节并有效的执行和实施。公司于2019年3月31日按照《企业内部控制基本规范》（财会[2008]7号）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。

董事长（已经董事会授权）：
龙岩卓越新能源股份有限公司

2019年6月14日





营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码 91110105592343655N

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

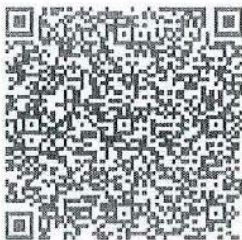
主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

执行事务合伙人 徐华

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

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。(下期出资时间为2019年12月31日。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 11 月 30 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. 019877

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: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 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

会计师事务所编号: 11010156

注册资本(出资额): 5000万元

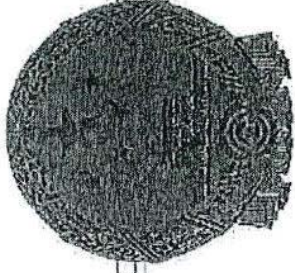
批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13



中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告
专用，复印无效。



证书序号: 000487

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

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：徐华



证书号：11

发证时间：二〇一〇年四月

证书有效期至：二〇一〇年四月



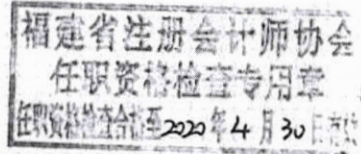


姓名 熊建益
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1970-08-29
 Date of birth _____
 工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙)厦门分所
 Working unit _____
 身份证号码 350204197006296534
 Identity card No. _____



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: 350200020142
 No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 08 月 13 日
 Date of Issuance /y /m /d

2019 年 3 月 15 日
 /y /m /d

姓名 NAME 詹建文
 性别 SEX 男
 出生日期 Date of Birth 1978年06月29日
 工作单位 Working Unit 福建省注册会计师协会
 身份证号 ID No. 350204197006296534



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



2017年3月3日



2018年2月28日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

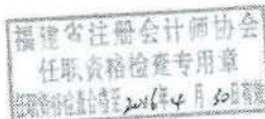
本证书检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2018.1.16

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



2015年3月16日

证书编号: 350200020147

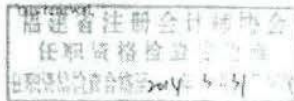
福建省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年11月31日

换证时间: 2012年3月15日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



2013.3.17



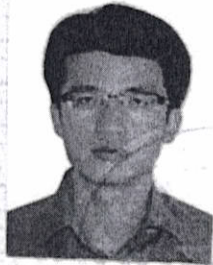
2012.3.16



同意转入
 Agree to be transferred to:



2012年7月30日

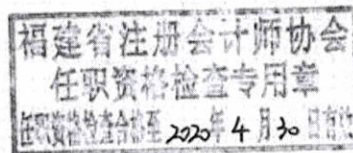


姓名 林辉钦
 Full name 男
 性别 男
 Sex
 出生日期 1985-05-01
 Date of birth
 工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙)厦门分所
 Working unit
 身份证号码 350626198505012510
 Identity card No.



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: 110101560025
 No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 12 月 07 日
 Date of Issuance

2019 年 3 月 15 日
 /y /m /d

姓名: 傅德庆
 Full name: 傅德庆
 性别: 男
 Sex: M
 出生日期: 1963-05-03
 Date of birth: 1963-05-03
 工作单位: 福建省注册会计师协会
 Working unit: 福建省注册会计师协会
 身份证号码: 350102196305030051
 Identity card: 350102196305030051



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

福建省注册会计师协会
 任职资格审查专用章
 2013.2.7

证书编号: 11010190002

福建省注册会计师协会
 Affiliated Institute of CPAs

发证日期: 2012.12.21
 Date of issue: 2012.12.21



年 月 日
 Y M D

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

福建省注册会计师协会
 任职资格审查专用章
 2014.4.30

2014年 2月 28日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

福建省注册会计师协会
 任职资格审查专用章
 2016.4.30

2016.3.6

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

福建省注册会计师协会
 任职资格审查专用章
 2017.4.30

2016年 2月 26日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

福建省注册会计师协会
 任职资格审查专用章
 2018.4.30

2018.3.6

福建省注册会计师协会
 任职资格审查专用章
 2018.4.30

2017年 3月 3日

关于龙岩卓越新能源股份有限公司 非经常性损益的审核报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

关于龙岩卓越新能源股份有限公司非经常性损益的审核报告

非经常性损益明细表

1

关于龙岩卓越新能源股份有限公司 非经常性损益的审核报告

致同专字(2019)第 350ZA0208 号

龙岩卓越新能源股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了龙岩卓越新能源股份有限公司（以下简称“卓越新能源股份公司”）2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 3 月 31 日的合并及公司资产负债表，2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年 1-3 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的卓越新能源股份公司 2016 年度、2017 年度、2018 年度及 2019 年 1-3 月的非经常性损益明细表（以下简称“非经常性损益明细表”）进行了专项审核。按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号-非经常性损益（2008）》（证监会公告[2008]43 号）的有关规定，编制上述非经常性损益明细表、提供真实、合法、完整的审核资料是卓越新能源股份公司管理层的责任，我们的责任是在执行审核工作的基础上对非经常性损益明细表发表审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审核工作以对非经常性损益明细表是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们结合卓越新能源股份公司的实际情况，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为，后附的非经常性损益明细表在所有重大方面按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号-非经常性损益（2008）》的规定编制。

本审核报告仅供卓越新能源股份公司本次向上海证券交易所及中国证券监督管理委员会申请向境内社会公众首次公开发行股票并在科创板上市时使用，不得用作任何其他用途。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一九年六月十四日



非经常性损益明细表

编制单位：龙岩卓越新能源股份有限公司

单位：人民币元

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		-106,765.20		26,584.63
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免				
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外；	1,011,296.52	9,725,044.46	5,850,007.08	1,802,888.65
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
非货币性资产交换损益				
委托他人投资或管理资产的损益				
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备				
债务重组损益				
企业重组费用(如安置职工的支出、整合费用等)				
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益				
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债的公允价值变动损益	-569,307.41			
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-19,360.00	-9,219,950.00		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回				
对外委托贷款取得的损益				1,480,956.79
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响				
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-22,183.86	-616,567.95	-169,108.54	-128,873.98
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
非经常性损益总额	400,445.25	-218,238.69	5,680,898.54	3,181,556.09
减：非经常性损益的所得税影响数	61,708.47	-10,780.97	892,776.57	492,900.72
非经常性损益净额	338,736.78	-207,457.72	4,788,121.97	2,688,655.37
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数				
归属于公司普通股股东的非经常性损益	338,736.78	-207,457.72	4,788,121.97	2,688,655.37

注：表中数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码 91110105592343655N

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

执行事务合伙人 徐华

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

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。(下期出资时间为2019年12月31日。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



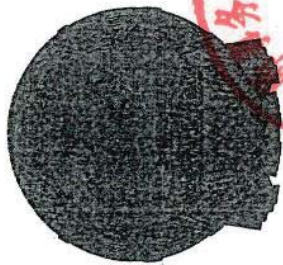
2017 年 11 月 30 日

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. 019877

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: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 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

会计师事务所编号: 11010156

注册资本(出资额): 5000万元

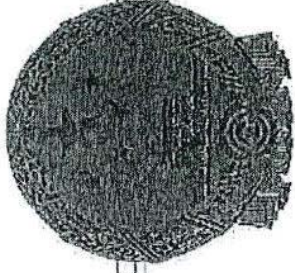
批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13



中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告
专用，复印无效。



证书序号: 000487

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

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：徐华



证书号：11

发证时间：二〇一〇年四月

证书有效期至：二〇一〇年四月



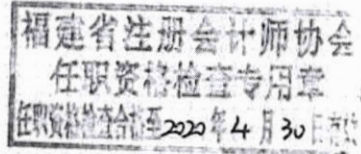


姓名 熊建益
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1970-08-29
 Date of birth _____
 工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙)厦门分所
 Working unit _____
 身份证号码 350204197006296534
 Identity card No. _____



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: 350200020142
 No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 08 月 13 日
 Date of Issuance /y /m /d

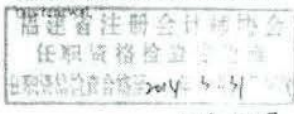
2019 年 3 月 15 日
 /y /m /d

姓名 NAME 詹建文
 性别 SEX 男
 出生日期 Date of Birth 1978年06月29日
 工作单位 Working Unit 福建省注册会计师协会
 身份证号 ID No. 350204197006296534



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



2013.3.17

证书编号: 350200020147
 Certificate No.

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
 Authorized Institution of CPA

发证日期: 1999 11 31
 Date of Issuance

换证时间: 2012年3月15日



2012.3.16



注册会计师工作年检合格
 Registered Accountant's Work Annual Inspection Qualified

注册会计师
 Registered Accountant

审查人
 CPA

2012.7.30

同意两人
 Agree the 2 to be considered to



审查人
 CPA

2012.7.30

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



2017.3.13

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



2018.1.16



2018.2.26

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

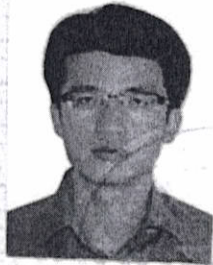
本证书检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2015.3.16



2014.2.18

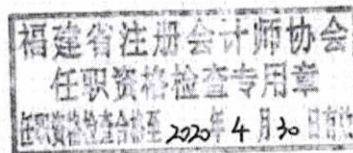


姓名 林辉钦
 Full name 男
 性别 男
 Sex
 出生日期 1985-05-01
 Date of birth
 工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙)厦门分所
 Working unit
 身份证号码 350626198505012510
 Identity card No.



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: 110101560025
 No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 12 月 07 日
 Date of Issuance

2019 年 3 月 15 日
 /y /m /d

姓名: 傅德庆
 Full name: 傅德庆
 性别: 男
 Sex: M
 出生日期: 1963-05-03
 Date of birth: 1963-05-03
 工作单位: 福建省注册会计师协会
 Working unit: 福建省注册会计师协会
 身份证号码: 350102196305030051
 Identity card: 350102196305030051



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

福建省注册会计师协会
 任职资格审查专用章
 2013.2.7

证书编号: 11010190002

福建省注册会计师协会
 Affiliated Institute of CPAs

发证日期: 2012.12.21
 Date of issue: 2012.12.21



年 月 日
 Y M D

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

福建省注册会计师协会
 任职资格审查专用章
 2014.4.30

2014年 2月 28日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

福建省注册会计师协会
 任职资格审查专用章
 2016.4.30

2016.3.6

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

福建省注册会计师协会
 任职资格审查专用章
 2017.4.30

2016年 2月 26日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

福建省注册会计师协会
 任职资格审查专用章
 2018.4.30

2018.3.6

福建省注册会计师协会
 任职资格审查专用章
 2018.4.30

2017年 3月 3日