

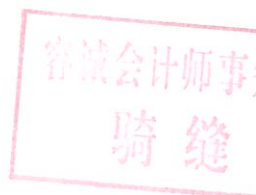
内部控制审计报告

三达膜环境技术股份有限公司

容诚审字[2022] 361Z0191 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110100322022401003792
报告名称：	三达膜环境技术股份有限公司2021内部控制审计报告
报告文号：	容诚审字[2022]361Z0191号
被审（验）单位名称：	三达膜环境技术股份有限公司
会计师事务所名称：	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022年04月19日
报备日期：	2022年04月19日
签字注册会计师：	胡素萍(350100010016)， 黄雅萍(110101560613)， 陈乙敏(110101560140)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

内部控制审计报告

容诚审字[2022]361Z0191 号

三达膜环境技术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，我们审计了三达膜环境技术股份有限公司（以下简称“三达膜公司”）2021 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，并评价其有效性是三达膜公司董事会的责任。

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，三达膜公司于 2021 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。

(此页无正文，为三达膜环境技术股份有限公司容诚审字[2022]361Z0191 号
内部控制审计报告之签字盖章页。)



中国注册会计师： 胡素萍 
胡素萍

中国注册会计师： 黄雅萍 
黄雅萍

中国·北京

中国注册会计师： 陈乙敏 
陈乙敏

2022年4月19日

附《三达膜环境技术股份有限公司 2021 年度内部控制评价报告》

三达膜环境技术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2021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。

1、纳入评价范围的主要单位包括：除青岛金海顺净水设备有限公司由于本期非同一控制下企业合并新增未纳入评价外，三达膜环境技术股份有限公司及其所有控股公司均纳入评价范围。

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	99.76%
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：公司治理与组织架构、人力资源、企业文化、采购与付款、存货管理、资金管理、销售与收款、财务报告、合同管理、研发管理、关联交易、对外担保、募集资金的使用、信息披露等。

4、重点关注的高风险领域主要包括：采购业务、销售业务、募集资金管理、合同管理、工程项目等。

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其他内控监管要求，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

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
损益类	错报金额>利润总额的5%	利润总额的2.5%<错报金额≤利润总额的5%	错报金额≤利润总额的2.5%
资产类	错报金额>资产总额的1%	资产总额的0.5%<错报金额≤资产总额的1%	错报金额≤资产总额的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：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	(1)、董事、监事和高级管理人员存在舞弊行为、内部控制环境失效、已披露的企业报告和会计信息严重不准确；(2)、因违反国家和企业会计准则、行业财务制度，受到国家机关的通报和处罚。
重要缺陷	已披露的企业报告和会计信息存在重大不准确；因违反国家和企业会计准则、行业财务制度，受到集团内部的通报和处罚。
一般缺陷	除重大缺陷和重要缺陷以外的财务报告内部控制缺陷。

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
损益类	错报金额>利润总额的5%	利润总额的2.5%<错报金额≤利润总额的5%	错报金额≤利润总额的2.5%
资产类	错报金额>资产总额的1%	资产总额的0.5%<错报金额≤资产总额的1%	错报金额≤资产总额的0.5%

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)、违反国家法律、法规或规范性文件受到国家机关通报、处罚；(2)、严重偏离企业的战略和经营目标，对战略或经营目标的实现产生严重负面影响；(3)、内部控制重大缺陷未得到整改；(4)、其他对公司影响重大的情形。
重要缺陷	(1)、未能有效遵守国家法律、法规或规范性文件受到集团内通报、处罚；(2)、偏离企业的战略和经营目标，对战略或经营目标的实现产生较大负面影响；(3)、内部控制重要缺陷未得到整改；(4)、其他对公司影响较大的情形。
一般缺陷	除重大缺陷和重要缺陷以外的缺陷。

(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

报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷。

1.2、重要缺陷

报告期内公司不存在财务报告内部控制重要缺陷。

1.3、一般缺陷

由于公司内部控制制度的建立与内部审计监督机制的存在，期间如果发现了内部控制一般缺陷就会立即进行纠正，使风险控制在可控范围内，对公司内部控制运行体系不构成实质性影响。

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

报告期内公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

2.2 重要缺陷

报告期内公司未发现非财务报告内部控制重要缺陷。

2.3 一般缺陷

由于公司内部控制制度的建立与内部审计监督机制的存在，期间如果发现了内部控制一般缺陷就会立即进行纠正，使风险控制在可控范围内，对公司内部控制运行体系不构成实质性影响。

四、其他内部控制相关重大事项说明

公司原募投项目“无机陶瓷纳滤芯及其净水器生产线项目”之专项账户于2021年8月支付实验室装修费用84,300元、2021年9月支付仪器设备款22,570元，共计106,870元。经核查，前述两笔募集资金支出虽与无机陶瓷纳滤芯研发、测试业务相关，但系公司现有业务生产经营所需，与原“无机陶瓷纳滤芯及其净水器生产线项目”的建设实施并无直接对应关系，并且该募投项目按照原计划实施已不具有可行性，故公司前述两笔小额开支不应使用募资资金。公司收到上海证券交易所科创板公司管理部于2022年2月25日下发的《关于对三达膜环境技术股份有限公司及有关责任人予以监管警示的决定》（上证科创公监函（2022）0005号）

针对上述事项，公司已于2021年11月25日之前以公司自有资金将两笔不符合规定的募集资金支出共计106,870元归还至公司募集资金专项账户（中国

光大银行延安分行，账号：52870188000064276），公司及相关人员高度重视，深刻反思公司工作中的不足，在今后的经营管理中，认真吸取经验教训，坚决遵循上市公司信息披露规范要求，在后续的募集资金使用中，公司将严格按照《上海证券交易所科创板股票上市规则》、《上海证券交易所科创板上市公司自律监管指引第1号——规范运作》、《上市公司监管指引第2号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》（证监会公告〔2012〕44号）及其他相关法律、法规的规定，加强对募集资金的内部控制和审批流程，进一步规范公司运作水平，依法切实履行信息披露义务，不断提高公司信息披露质量，杜绝此类事件再次发生，维护公司及全体股东利益，促进公司健康、稳定和持续发展。



三达膜环境技术股份有限公司

董 事 会

董 事 会

2022年4月19日

证书序号: 0011869

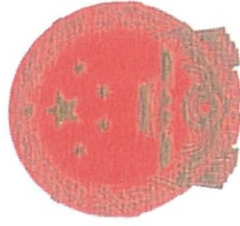
说明

- 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》。



发证机关: 北京市财政局
二〇一九年六月

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 11010032

批准执业文号 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期 2013年10月25日

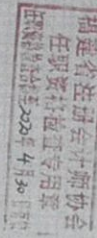


姓名: 胡素萍
 Full name: HU SUPIANG
 性别: 女
 Sex: F
 出生日期: 1979年05月21日
 Date of Birth: 1979-05-21
 工作单位: 福建省注册会计师协会
 Working Unit: Fujian Provincial Institute of Certified Public Accountants
 身份证号: 350102197905210016
 Identity Card No: 350102197905210016



证书编号: 350100010016
 No. of Certificate: 350100010016
 发证日期: 1999年05月21日
 Date of Issue: 1999-05-21

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.



2019年3月15日



验证码: 350100010016
 Verification Code: 350100010016

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.

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.

2019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.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by CPA
 同意人: 容成厦
 Agree to be signed in: RONG CHENG XIA
 日期: 2019年11月8日
 Date: 2019-11-08

同意人: 容成厦
 Agree to be signed in: RONG CHENG XIA
 日期: 2019年11月8日
 Date: 2019-11-08

27

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.

1993.12.22

厦门分所

36066117220



1101020362092

注册编号: 110101560013
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Approved Institute of CPA

发证日期: 2018 年 03 月 15 日
Date of Issuance

2019 年 3 月 15 日

福建省注册会计师协会
福建省注册会计师协会
注册编号: 110101560013

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

5

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书在检验合格，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

姓名: 廖静芳

注册编号: 110101560013

2019 年 5 月 17 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2019 年 5 月 17 日

10

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

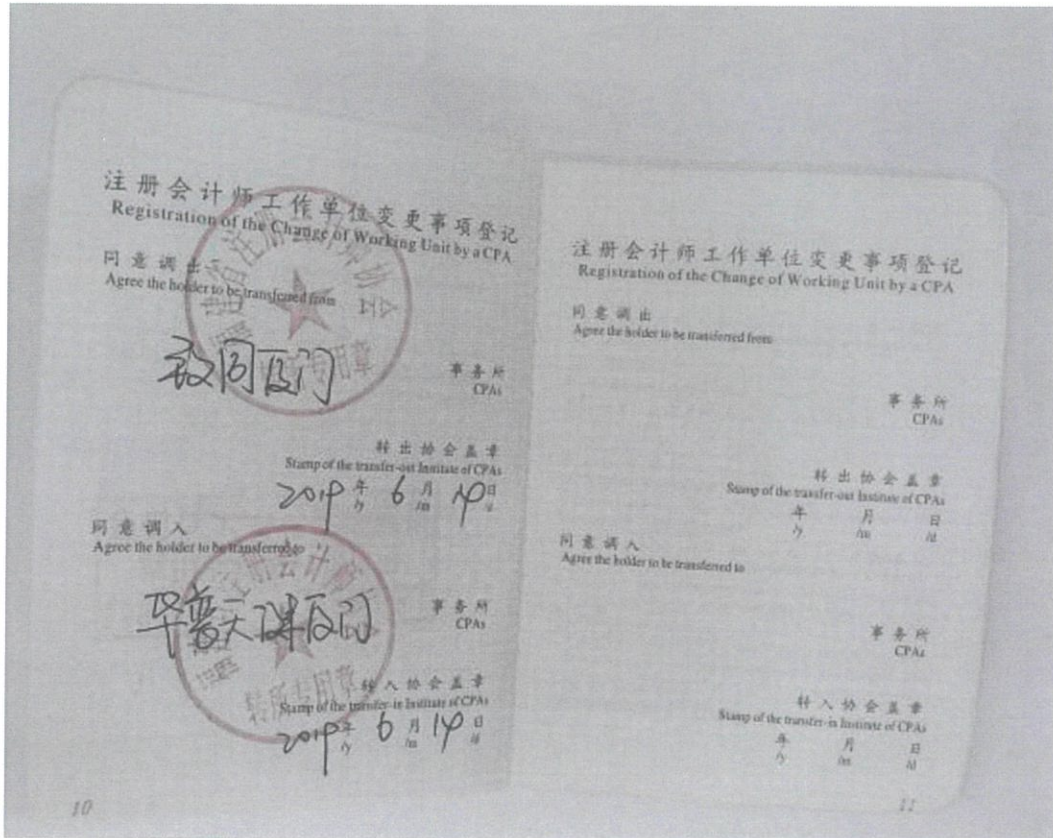
2019 年 5 月 17 日

注册会计师协会
CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

2019 年 5 月 17 日

注册会计师协会
CPA



合伙)