

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:	110101562022156004104
报告名称:	陕西黑猫焦化股份有限公司 二〇二一年度 内部控制审计报告
报告文号:	致同审字(2022)第110A005026号
被审(验)单位名称:	陕西黑猫焦化股份有限公司
会计师事务所名称:	致同会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	其他鉴证业务
报告日期:	2022年03月30日
报备日期:	2022年03月28日
签字人员:	赵雷励(110001590134), 王晓晴(110101560699)
 (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。

陕西黑猫焦化股份有限公司

二〇二一年度

内部控制审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

内部控制审计报告

致同审字（2022）第 110A005026 号

陕西黑猫焦化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，我们审计了陕西黑猫焦化股份有限公司（以下简称 陕西黑猫公司）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，并评价其有效性是陕西黑猫公司董事会的责任。

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，陕西黑猫公司于 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。

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

赵雷励



中国注册会计师

王晓晴



二〇二二年 三月三十日



陕西黑猫焦化股份有限公司

2021 年度内部控制评价报告

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，对公司截止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。

纳入评价范围的主要单位包括：

- （1）陕西黑猫焦化股份有限公司（本公司）
- （2）陕西黄河物资销售有限责任公司（本公司全资子公司）
- （3）韩城市新丰清洁能源科技有限公司（本公司全资子公司）
- （4）陕西龙门煤化工有限责任公司（本公司控股子公司）
- （5）韩城市黑猫气化有限公司（本公司全资子公司）
- （6）内蒙古黑猫煤化工有限公司（本公司全资子公司）
- （7）韩城市黑猫化工有限责任公司（本公司全资子公司）
- （8）韩城市黑猫能源利用有限公司（本公司全资子公司）
- （9）韩城市西咎工业园区污水处理有限公司（本公司全资子公司）
- （10）陕西华运物流有限责任公司（本公司控股子公司）
- （11）张掖市宏能煤业有限公司（本公司全资子公司）

以上纳入评价范围单位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总额的100%。

以上纳入评价范围的主要业务和事项包括：

- （1）公司治理方面包括组织架构、企业文化等；
- （2）业务活动方面包括采购业务、销售业务、生产业务、财务报告、资金活动、担保业务、关联交易、股权收购、资产管理、工程项目、合同管理；
- （3）公司配股发行股票募集资金管理与使用；
- （4）公司三会运行及信息披露。

重点关注的高风险领域主要包括：

- （1）生产方面的安全、环保影响因素；
- （2）采购方面的原材料市场价格波动因素；
- （3）销售方面的产品市场价格波动及大客户相对集中因素；
- （4）融资及担保业务规模的风险控制因素；
- （5）工程项目风险控制因素；



(6) 信息披露的及时性、准确性等；

(7) 配股发行股票募集资金使用与管理。

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规章制度和内部控制手册，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性标准如下：

(1) 重大缺陷：公司董事、监事、高级管理人员营私舞弊；控制环境失效；审计机构发现当期财务报告存在重大错误而内部控制活动未能发现；审计委员会及内部审计机构对内部控制的监督失控；其他可能影响财务报告使用者正确判断的严重缺陷。

(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；对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷，不能合理保证编制的财务报表达达到真实、完整的目标。

(3) 一般缺陷：除重大缺陷和重要缺陷以外的其他缺陷。

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：可能导致无法及时预防或发现财务报告中出现大于或等于公司上年度合并营业收入1%的错报。

(2) 重要缺陷：可能导致无法及时预防或发现财务报告中出现小于公司上年度合并营业收入1%，但大于或等于公司上年度合并营业收入3‰的错报。

(3) 一般缺陷：不构成重大缺陷和重要缺陷定量标准之外的其他缺陷。

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；内部控制重大缺陷未及时有效进行整改；其他可能对公司产生重大负面影响的缺陷。

(2) 重要缺陷：决策程序导致一般失误；重要业务制度控制存在缺陷；关键岗位业务人员流失严重；内部控制重要缺陷未及时有效进行整改；其他可能对公司产生较大负面影响的缺陷。

(3) 一般缺陷：决策程序效率不高；一般业务制度控制存在缺陷；一般岗位业务人员流失严重；内部控制一般缺陷未及时有效进行整改。

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：可能导致直接财产损失大于或等于公司上年度合并净资产的 1%。

(2) 重要缺陷：能导致直接财产损失小于公司上年度合并净资产的 1%，但大于或等于公司上年度合并净资产的 5%。

(3) 一般缺陷：不构成重大缺陷和重要缺陷定量标准之外的其他缺陷。

(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

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的重大缺陷和重要缺陷。

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方面出现的重大缺陷和重要缺陷。

四、其他内部控制相关重大事项说明

(一) 上一年度内部控制缺陷整改情况

报告期内，公司不存在其他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。

(二) 本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

本年度加强本部及子公司尤其是新收购、新设立子公司的内部控制，切实加强风险管理和规范运作，以适应不断变化的外部环境及内部管理要求，保障公司



可持续发展。下一年度公司将对公司的内部控制体系进行持续改进、优化，内部控制制度体系建设持续健全，内部控制活动持续强化有效性。

陕西黑猫焦化股份有限公司

2022年3月30日



赵雷励



姓名 赵雷励
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1982-11-27
Date of birth
工作单位 瑞华会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 320925198211020384
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: 110001590134
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007年11月20日
Date of Issuance

北京注册会计师协会
2007年度年检合格证书

2008年3月20日



变更事项登记

Registration of a Change of working Unit by a CPA

同意调出
Agree to be transferred from

王华 事务所
Stamp of the transferor Institute of CPAs

2012年6月26日

同意调入
Agree to be transferred to

张明 事务所
Stamp of the transferee Institute of CPAs

2012年6月26日

注意事项

- 一、注册会计师执业业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业或转行时，应将本证书交还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理挂失手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓 名 王晓红
Full name
性 别 男
Sex
出 生 日 期 1987-07-09
Date of birth
工 作 单 位 致同会计师事务所(特殊普
Working unit 通合伙)
身 份 证 号 码 130525198707091939
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: 110101560699
No. of Certificate

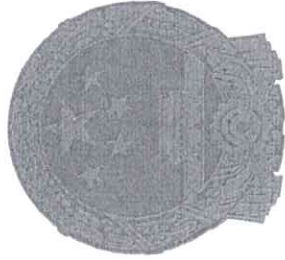
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Approved Institution: CPA

发证日期: 2019 年 01 月 17 日
Date of Issuance

年 月 日
Year Month Day

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



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: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李慧琦

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:



二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



统一社会信用代码

91110105592343655N

此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(20-1)

(副本)



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 特殊普通合伙企业

法定代表人 李慧琦

经营范围

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、增资、减资、清算、年度财务审计、代理记账；税务咨询、税务代理、税务筹划；企业管理咨询；（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

2022 年 03 月 10 日

<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。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制