



## 内部控制审计报告

深鹏所内控股审字[2012]0005 号

贵州轮胎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，我们审计了贵州轮胎股份有限公司（以下简称贵州轮胎公司）2011 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，并评价其有效性是企业董事会的责任。

### 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，贵州轮胎公司于 2011 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。

深圳市鹏城会计师事务所有限公司

中国·深圳

2012 年 4 月 18 日

中国注册会计师

---

吴萃柿

中国注册会计师

---

蔡庆

# 贵州轮胎股份有限公司

## 2011年度内部控制自我评价报告

贵州轮胎股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引和深圳证券交易所《上市公司内部控制指引》的规定及要求，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，我们对公司内部控制的<sup>1</sup>有效性进行了自我评价。

### 一、董事会声明

公司董事会及全体董事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责任。

建立健全并有效实施内部控制是公司董事会的责任；监事会对董事会建立与实施内部控制进行监督；经理层负责组织领导公司内部控制的日常运行。

公司内部控制的<sup>2</sup>目标是：合理保证经营合法合规、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。由于内部控制存在固有局限性，故仅能对实现上述目标提供合理保证。

### 二、内部控制评价工作的总体情况

公司于2011年成立内控制度推进委员会、内控办公室，负责公司《企业内部控制基本规范》的实施工作。

公司通过聘请外部专家或组织自主学习，先后开展了对推进委员会成员、公司高管、中层以上干部人员、关键业务部门人员的培训工作。

公司完成了对最近几年颁布的管控制度的收集、分类、整理工作，内容涉及采购类、销售类、仓储类、成本类、生产计划类、组织人事类、安全生产类、企业管理类、财务类、技术改造类等47项管理控制程序。

公司进行了部份组织机构的优化和调整，包括将原来进行分散管理的各个炼胶工段合并组建为炼胶中心；将生产工程轮胎的三分厂、七分厂、十二分厂、十四分厂合并组建为工程轮胎生产中心；将生产载重轮胎的四分厂、五分厂、六分厂、八分厂合并组建为载重轮胎生产中心；将原来负责动力供应和机械加工的辅助车间合并组建为动力供应中心。

公司针对发现的管控风险，开展了部份整改措施，拟定了新的管控制度，包括：《贵州轮胎股份有限公司普通发票管理制度》、《贵州轮胎股份有限公司增值税发票管理制度》、《贵州轮胎股份有限公司建筑业统一发票管理规定》、《贵州轮胎股份有限公司采购付款控制程序》、《贵州轮胎股份有限公司工资支付程序》。

公司聘请深圳市鹏城会计师事务所有限公司对公司内部控制进行独立审计。

### 三、内部控制评价的范围

1、公司内控评价的范围涵盖了公司及所属单位的各种业务和事项，重点关注下列高风险领域：行业政策风险、原材料市场变化风险、客户信用管理风险、投资决策风险、市场竞争与经营能力风险、安全环保风险、治理与管控风险、人力资源风险、资金安全风险、工程项目管理风险。

2、纳入评价范围的单位：

贵州轮胎股份有限公司、贵州轮胎进出口有限责任公司、贵州前进轮胎销售有限公司、贵州大力士轮胎有限责任公司、贵州轮胎北美分销公司、下属各分支机构。

3、纳入评价范围的业务和事项包括：

组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、研究与开发、工程项目、担保业务、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。

上述业务和事项的内部控制涵盖了公司经营管理的主要方面，不存在重大遗漏。

### 四、内部控制评价的程序和方法

内部控制评价工作严格遵循基本规范、评价指引及公司内部控制评价办法规定的程序执行。评

价过程中，我们采用了个别访谈、调查问题、专题讨论、穿行测试、实地查验、抽样和比较分析等适当方法，广泛收集公司内部控制设计和运行是否有效的证据，如实填写评价工作底稿，分析、识别内部控制缺陷。

## 五、内部控制缺陷及其认定

### （一）财务报告内部控制缺陷的认定标准

#### 1、定性标准

具有以下特征的缺陷，应认定为重大缺陷：

一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标，对公司层级产生影响风险的缺陷。

具有以下特征的缺陷，应认定为重要缺陷：

对业务单元或框架性流程层级产生风险的缺陷。

低于重要缺陷产生风险的缺陷视为一般缺陷。

#### 2、定量标准

从定量的标准看，公司属于盈利稳定增长的企业，以税前利润作为定量的指标，如果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税前利润的 3%，则认定为不重要；如果超过 3%，小于 5% 认定为重要；如果超过 5% 则认定为重大。

如果发现的缺陷符合以下任何一条，应当认定为财务报告内部控制重要缺陷：

（1）当期财务报告存在依据上述认定的重要错报，控制活动未能识别该错报

（2）虽然未达到和超过该重要性水平、但从性质上看，仍应引起董事会和管理层重视的错报。

除重大缺陷、重要缺陷以外的其他财务报告内部控制缺陷应当认定为一般缺陷。

### （二）非财务报告内部控制缺陷的认定标准

#### 1、定性标准

具有以下特征的缺陷，应认定为重大缺陷：

（1）缺乏民主决策程序，如缺乏重大问题决策、重要岗位人员聘任与解聘、重大项目投资决策、大额资金使用（三重一大）决策程序；

- (2) 决策程序不科学，如重大决策失误，给公司造成重大财产损失；
- (3) 严重违犯国家法律、法规；
- (4) 关键管理人员或重要人才大量流失；
- (5) 媒体负面新闻频现；
- (6) 内部控制评价的重大缺陷未得到整改；
- (7) 重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效，给公司造成按下述定量标准认定的重大损失。

如果发现的缺陷符合以下任何一条，应当认定为非财务报告内部控制重要缺陷：

- (1) 公司因管理失误发生依据上述定量标准认定的重要财产损失，控制活动未能防范该失误；
- (2) 财产损失虽然未达到和超过该重要性水平、但从性质上看，仍应引起董事会和管理层重视。

## 2、定量标准

从定量的标准看，如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致公司财产损失金额小于税前利润的1%，则认定为不重要；如果超过1%，小于3%认定为重要财产损失；如果超过3%则认定为重大财产损失。

除重大缺陷、重要缺陷以外的其他非财务报告内部控制缺陷应当认定为一般缺陷。

根据上述认定标准，结合日常监督和专项监督情况，我们未发现报告期内存在重大缺陷，但仍存在部分重要缺陷。

## 六、内部控制缺陷的整改情况

针对报告期内发现的内部控制缺陷，公司拟于2012年聘请专业外部机构对此进行研究分析并制定整改方案和计划，并及时跟进和监督整改落实情况。

## 七、内部控制有效性的结论

公司已经根据基本规范、评价指引及其他相关法律法规的要求，对公司截至2011年12月31日的内部控制设计与运行的有效性进行了自我评价。

报告期内，公司对纳入评价范围的业务与事项均已建立了内部控制，并得以有效执行，达到了公司内部控制的目标，不存在重大缺陷。

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对评价结论产生实质性影响的内部控制的重大变化。

我们注意到，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。

## 八、2012 年内部控制工作计划

1、根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引和深圳证券交易所《上市公司内部控制指引》的规定及要求，聘请外部专业机构进一步修订和完善各项内控制度，优化业务和管理流程，增强可操作性，以不断适应新的变化趋势。

2、强化审计工作，充分发挥董事会审计委员会的监督职能，抓好关键问题、关键环节的检查控制，采取灵活多样的审计手段，对公司及控股子公司开展风险评估、专项检查及年度综合审计，保障公司内控制度的建立健全和有效实施。

3、加强培训工作，组织公司董事、监事、高级管理人员及公司员工参加内控相关法规制度的学习，树立风险防范意识，培育良好企业文化和内部控制环境，加强内控规范意识，提高内部控制的执行效力。

公司将进一步完善内部控制制度，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。

贵州轮胎股份有限公司

2012 年 4 月 17 日