

福建省南纸股份有限公司

2012 年度内部控制评价报告

福建省南纸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

公司董事会是公司内部控制评价的最终决策机构和最终责任者，为确保内部控制评价工作实施到位，公司成立了内部控制评价工作领导小组（以下简称评价领导小组），由公司总经理担任组长，领导小组下设内部控制评价工作小组（以下简称评价工作小组）。评价工作小组由公司审计部牵头，工作组成员由公司财务部、综合管理部等熟悉公司业务和控制流程的人员组成，具体负责公司内部控制评价工作的实施。

在评价过程中，评价工作小组在分析公司经营管理过程中的高风险领域和重要业务事项的基础上，拟定评价工作方案，并在完成现场检查后形成汇总评价结果，及时向评价领导小组汇报评价工作的进展情况，并对评价的初步结果进行沟通论证。评价工作小组编制的内部控制评价报告经评价领导小组审议后提交董事会。公司内部控制评价报告经董事会会议审议通过后对外披露。

公司聘请了湖南弘道企业管理咨询有限公司提供内部控制咨询服务；公司聘请了天健会计师事务所（特殊普通合伙）协助开展内部控制评价工作；公司聘请福建华兴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

内部控制评价的范围涵盖了公司及其所属单位的主要业务和事项，评价范围占公司总资产比例 95%以上，重点关注下列高风险领域：

采购业务内部控制、销售业务内部控制、存货管理内部控制、固定资产管理内部控制、全面预算管理控制、资金运营控制、投融资控制、治理结构管理控制、社会责任的管理控制及“三重一大”制度的控制。

纳入评价范围的单位包括：公司本部及控股子公司。

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、财务报告、全面预算、合同管理、内部信息传递、信息系统等内容。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管理制度规定的程序。评价工作小组在评价领导小组的领导下，具体负责公司内部控制评价工作的实施。评价工作小组制定内控评价工作方案，具体工作程序包括：

（一）制定内部控制评价工作方案

评价工作小组根据公司内部监督情况和管理要求，在分析公司经营管理过程中的高风险领域和重要业务事项的基础上，确定内部控制的检查评价方法，拟订评价工作方案，明确评价范围、工作任务、人员组织、进度安排和费用预算等相关内容，经评价领导小组审议批准后实施。

（二）现场检查和评价

评价人员根据审批后的评价方案实施具体测试评价工作。评价过程中，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。

遇到问题及时向审计部负责人报告。审计部对现场检查中遇到的各类问题及时协调和研究解决。

现场检查结束后，评价工作小组对认定的内控缺陷进行全面、分类汇总，对缺陷的成因、表现形式及风险程度进行定量或定性的综合分析，按照对控制目标的影响程度判定缺陷等级，根据缺陷的综合影响出具自我评价结论。

（三）评价结果复核与确认

审计部会同有关单位对内控评价结果统一复核和确认，根据汇总的评价结果和认定的内部控制缺陷为基础，结合内部控制建设情况，客观、公正、完整地编报内部控制评价报告，报评价领导小组审议，并上报公司董事会审计委员会审议。

（四）报告反馈与跟踪阶段

对于评价中认定的内部控制缺陷采取应对策略整改，整改后的内部控制运行一段时间之后，公司就整改工作的效果及新的内部控制运行的有效性进行核查，确保整改成功。

采用业务流程关键负责人访谈梳理公司主要业务流程，并对每个业务流程确定控制目标，识别风险，与公司目前的控制措施进行匹配、穿行测试来评价内控设计有效性。对每个业务流程的关键控制、重要控制及一般控制点采用个别访谈、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式，广泛收集公司内部控制设计和运行是否有效的证据。

五、公司内部控制体系的建立健全和有效实施情况

公司按照《企业内部控制基本规范》及配套指引的要求，逐步建立并完善内部控制体系，形成与公司经营规模、经营环境及风险水平等相适应，涵盖内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督五要素的内部控制体系。

（一）内部环境

公司根据内、外部环境的变化，随时调整并修正内部环境，建立了良好、规范、有序的内部环境，使内部控制有效运行得到保障。

1. 法人治理结构

公司按照国家有关法律法规、股东大会决议和公司章程，结合公司实际，公司制定《股东大会议事规则》、《董事会及各专业委员会议事规则》、《监事会议事规则》、《独立董事工作制度》、《组织结构管理制度》、《董事会秘书工作制度》、《法人代表授权管理制度》及《总经理及高级管理人员工作细则与职责》等，明确股东大会、董事会、监事会、经理层的机构设置、职责权限、人员编制、工作程序和相关要求等，建立了符合法人治理要求的架构。

2. 组织结构

公司已按照国家法律、法规的规定以及监管部门的要求，设立了符合公司业务规模和经营管理需要的组织机构；公司设有生产部、技术工程部、技术中心、原材料检测中心、环保部、销售部、原料部、供应部、国际贸易部、设备部、综合管理部、人力资源部、党群工作部、办公室、财务部、审计部等部门，设有 9 个生产车间，5 个子公司。公司设置岗位遵循不相容职务相分离的原则，科学划分职责和权限，形成各司其职、各负其责、相互配合、相互制约、环环相扣的内部控制体系。

3. 发展战略

公司制定了《企业发展战略管理制度》，在综合考虑市场需求变化、技术发展趋势、行业竞争状况及公司自身优劣条件等因素下制定了公司发展战略，每年编制滚动发展规划，明确各发展阶段的具体目标、工作任务及实现路径等。每年制定年度工作计划，编制年度预算，并合理分解落实到各层级机构，同时对发展战略进行广泛宣传。

4. 人力资源

公司制定了《人力资源管理制度》、《员工招聘管理制度》、《员工考勤管理制度》、《员工奖惩规定》、《员工培训与发展》及《绩效考核管理制度》等规定，规范了员工的聘用、培训、退出的程序，建立了薪酬、考核、晋升与奖惩体系，形成了较为完整的人力资源管理体系。

5. 企业文化

企业文化是企业的灵魂，渗透于公司的一切经营管理活动之中。公司注重企业文化建设，在多年生产经营实践中逐步形成了“艰苦奋斗、奋发向上”的企业精神；以“满足用户的需要是南纸人永恒的追求”为企业的质量方针；倡导“南纸人”敢打硬战精神；公司坚持自主创新、管理创新，致力于培育员工的企业精神、企业道德、价值观念和经营理念。公司通过内部刊物及网络及时报道公司重要事件，充分对企业文化进行宣传、培训，营造积极向上的企业文化环境。

6. 社会责任

公司重视履行社会责任，努力做到经济效益与社会效益、短期利益与长远利益、自身发展与社会发展相互协调，旨在实现公司与员工、公司与社会、公司与环境的健康和谐发展。

公司建立健全有关安全、环保、质量、人力及工会等方面的管理体系，制定了《安全生产管理制度》、《环境保护与管理制度》、《产品质量管理制度》、《员工权益维护管理制度》等制度，并在运营中严格执行，通过了 ISO9001-2000 质量体系认证，公司积极维护员工合法权益，同时依法缴纳各项税费，承担了公司应尽社会责任。

（二）风险评估

公司根据发展目标及思路，结合行业特点，建立专门部门及人员以识别和应对可能发生的经营风险、环境风险、财务风险等重大影响的变化，对公司在生产经营和发展规划实施过程中，可能会面临的风险因素进行了分析，并针对这些可能存在的风险因素，制定措施积极应对，实现公司可持续发展，确保公司目标完成，以达到风险初步可控的目的。

1、行业政策风险

公司所处的造纸行业是高污染行业，国家对污染排放控制标准逐步提高，对环保不达标实行淘汰。公司加大环保方面的投入，如动力车间脱硫工程项目的投入，污水深度处理项目的投入使用，减少了污染物的排放，为企业的可持续发展提供保障。

公司的产品新闻纸和文化纸受国家宏观政策的影响大，公司积极应对不利的环境，优化产业结构和布局，进行转型升级，进一步提高综合竞争力。

2、市场竞争

新闻纸和文化纸行业产能急剧扩张，加上互联网和电子媒体的普及，市场严重供大于求。公司一方面坚持走科技创新，提高产品质量，开发产品品种，优化原料、工艺结构，节支降耗，发挥动力锅炉硫化床具有使用本省无烟煤的优势，降低能源成本。另一方面进一步深化营销体制改革，加强销售队伍的建设，提高销售人员素质，创新销售激励约束机制，调动销售人员的积极性；努力拓展出口文化纸市场渠道，力争打开一些未开发和潜在的新市场。

（三）控制活动

公司根据自身业务特点及经营规模，依照《企业内部控制基本规范》及配套指引的要求，结合风险评估结果，对各项业务活动实施了相应的控制，充分运用不相容职务分离控制、授权审批控制、会计系统控制、财产保护控制、预算控制等控制措施，将风险控制在可承受度之内。公司的重点控制活动如下：

1. 资金活动

公司制定了《资金营运管理制度》规范了公司资金运营管理。公司严格执行资金预算、现金管理、银行存款管理、票据管理、备用金管理，涉及库存现金，库存票据，定期不定期抽盘；相关账务处理均进行复核和审计，防范资金使用相关风险。

2. 筹资管理

公司已制定了《资金筹集管理制度》，根据日常生产经营的需要和资本市场情况合理确定了筹资规模和筹资结构，选择恰当的筹资方式，以控制经营风险和降低资金成本。

3. 重大投资

公司制定《对外投资管理制度》，规范投资业务评估、审批、实施、监控、退出等控制措施，明确了各环节审批、执行、报告程序。公司对拟投资项目实施事前评估分析，对投资目标、规模、方式、资金来源、风险与收益等作出客观评价，按照规定程序及权限办理报批手续，确定可实施投资项目。对投资项目的实施过程进行监督，定期分析投资项目效益，及时提出应对策略，有效控制投资风险，提高了投资收益。

4. 关联交易

公司按照有关法律、行政法规、部门规章及《上市规则》的有关规定明确划分了股东大会、董事会对关联交易事项的审批权限，规定了审批程序。公司制定了《关联交易决策制度》等，明确了关联交易审查程序，确保关联交易真实、准确、完整、合规。公司关联交易遵循诚实信用、平等、自愿、公平、公开、公允的原则，未有损害公司和非关联股东的利益的情形。

5. 采购业务

公司制定了《物资采购业务管理制度》等制度，规范采购计划、采购实施、验收、入库、付款等流程及审批权限。公司设立了专门负责采购的部门，按照采

购类型设置标准采购合同，对大宗采购由公司招标办通过招议标方式完成，定期不定期进行供应商评审，实行末位淘汰。

6. 销售业务

公司始终坚持效益为中心，以市场为导向，在销售管理、产品推介、渠道建设等方面已经较为成熟。公司制定了《销售业务管理制度》、《客户服务中心工作管理办法》、《应收账款风险预警管理制度》、《合同管理制度》等一系列制度规范，并通过制度有效执行，实现了销售客户风险的总体控制。

7. 资产管理

公司制定了《存货管理制度》，明确了从物资的验收入库、保管与领用、资产质量等整体管理流程进行全方位监督。每月由相关职能部门对大宗原材料、成品等物资进行全面盘点，出具盘点报告，并向公司领导汇报。每年年末对存货进行评估，对存在减值的存货计提存货减值准备，公司已对存货减值准备的审批权限做了相应规定。

公司已建立了较科学的固定资产管理程序及工程项目决策程序，制定了《固定资产管理制度》。对固定资产的取得和验收、保管、处置和转移、会计记录、内部监督检查等都作出了详细规定。固定资产及工程项目的款项必须在相关资料已经落实，手续齐备下才能支付。每年年末对固定资产进行减值测试，对存在减值的固定资产计提固定资产减值准备，公司对固定资产减值准备的审批权限做了相应规定。

公司制定了《无形资产管理制度》。对无形资产的取得和验收、保管、处置和转移、会计记录、内部监督检查等都作出了详细规定。

8. 信息披露管理

公司制订《信息披露管理制度》、《重大信息内部报告制度》、《内幕信息知情人管理制度》等制度，明确了重大信息的内容和范围，规范了信息报告流程，明确了资料保管、信息保密、对外披露等要求。2012年度公司严格执行信息披露管理规定，按照规定的内容及格式，在公司网站及指定的媒体发布相关信息，保证信息披露及时、准确、完整、合规，有效维护公司和投资者的合法权益。

(四) 信息与沟通

为规范信息沟通，公司制定了《内部信息传递管理制度》、《重大信息内部报告制度》等，明确内外部信息收集、处理和传递的管控措施，公司建立了级次分明的内部报告指标体系，明确了报送内容、报送时间、报送途径等，建立了有效的内部信息沟通渠道。同时公司与政府、监管部门、客户、供应商等之间形成了良好、畅通的信息沟通机制。

（五）内部监督

公司建立了多层级的内部监督机制，有效发挥了审计委员会、监事会、内部审计机构、纪委监察室及其他内部机构在内部控制设计和运行中的监督作用。

公司董事会下设审计委员会，主要负责公司内外部审计的沟通、监督和核查工作，审核财务报告及披露，审查内控制度及重大关联交易，确保董事会对经理层的有效监督。

公司设有监事会，监事能够本着严谨负责的态度，根据公司法 and 公司章程的规定，对公司运作及董事、经理层履行职责、工作程序等情况进行有效监督，促进公司的健康发展。监事会对股东大会负责。

公司设有纪检监察室和审计部，对公司生产经营过程进行监督、检查，并提出改善经营管理的建议，提出预防、纠正、处理违规的意见。

六、内部控制缺陷及其认定

公司董事会根据基本规范、评价指引对重大缺陷、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，研究确定了适用本公司的内部控制缺陷具体认定标准。

公司内部控制缺陷包括财务报告内部控制缺陷和非财务报告内部控制缺陷。在判断内部控制缺陷影响整体控制目标实现的严重程度时，从定量和定性等方面进行衡量，具体认定标准如下：

（一）内部控制缺陷定量标准

根据缺陷的直接损失（或错报金额）占本公司所有者权益总额比率或对利润总额的影响数确定，具体如下：

缺陷种类	对利润总额的影响数	对所有者权益总额的影响数
一般缺陷	350 万元以下	所有者权益总额的 0.5%以下
重要缺陷	350 万元至 700 万元	所有者权益总额的 0.5%至 1%
重大缺陷	700 万元以上	所有者权益总额的 1%以上

（二）内部控制缺陷定性标准

1. 认定为重大缺陷的情形：缺乏决策程序；决策程序导致重大失误；违反国家法律法规较严重；中高级管理人员和高级技术人员流失严重；重要业务缺乏制度控制或制度体系失效；内部控制重大缺陷未得到整改；媒体负面新闻频现。

2. 认定为重要缺陷的情形：决策程序存在但不够完善；决策程序导致一般失误；违反公司内部规章，形成较大损失；关键岗位业务人员流失严重；重要业务制度或系统存在缺陷；内部控制重要缺陷未得到整改。

3. 认定为一般缺陷的情形：决策程序效率不高；违反内部规章，但未形成损失；一般岗位业务人员流失严重；一般业务制度或系统存在缺陷；一般缺陷未得到整改；存在其他缺陷。

根据上述认定标准，结合日常监督和专项监督情况，我们没有发现报告期内存在重大内部控制缺陷。

七、内部控制缺陷的整改情况

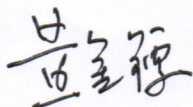
公司针对报告期内发现的内部控制缺陷，形成整改方案，整改方案明确了整改时间表及责任部门、人员、整改方式，整改方案按要求报内控领导小组审议通过。在整改过程中，内控工作小组和相关责任部门进行了多次沟通，讨论相关缺陷并提出整改建议，对内控缺陷按整改方案及时进行整改，对存在的设计性缺陷，公司已按照规范性要求完成了公司内部各种制度的修改和新增；对存在的运行性缺陷，公司已通过加强制度宣贯、培训、检查、完善流程、补充资料等措施进行了相应的整改，包括可能的机构设置和流程的调整等。同时公司对内部控制缺陷的整改情况进行检查复核，判断整改效果。对整改不到位的，督促进一步地整改；对部分缺陷需要改进信息技术系统等原因尚需一定时间来完成，整改工作正在持续进行中，确保了相关制度的有效执行。

八、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2012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。

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相适应，并随着情况的变化及时加以调整。2013 年，公司将按照《企业内部控制基本规范》及其配套指引的要求，结合公司未来的发展战略，继续完善内部控制制度，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。

董事长： 

福建省南纸股份有限公司

二〇一三年四月八日

