

贵州红星发展股份有限公司

2012 年度

内部控制审计报告

内部控制审计报告

(2013) 汇所综字第3-019号

贵州红星发展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,我们审计了贵州红星发展股份有限公司(以下简称红星发展公司)2012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,并评价其有效性是红星发展公司董事会的责任。

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，红星发展公司按照《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。

山东汇德会计师事务所有限公司



中国注册会计师：

吕建蓉
中国注册会计师
370200010005

中国注册会计师：

刘付利
中国注册会计师
370200270032

中国·青岛市

二〇一三年四月十日

贵州红星发展股份有限公司

2012 年度内部控制自我评价报告

贵州红星发展股份有限公司全体股东：

2012 年度，贵州红星发展股份有限公司董事会（下称“公司董事会”）根据《企业内部控制基本规范》（下称“《基本规范》”）及其配套指引的规定和《关于 2012 年主板上市公司分类分批实施企业内部控制规范体系的通知》的要求，结合公司实际治理情况和运营状况，在内部控制日常监督和专项风险管控的基础上，对公司的内部控制有效性进行评价，形成了评价结论，出具了本报告。

一、公司董事会声明

公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、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及其全体成员的责任。

公司董事会遵循全面性、重要性、制衡性、适应性、成本效益性原则，围绕内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督五项因素和内部控制设计与运行两个方面对公司 2012 年度的内部控制工作进行了评价，形成了本报告。

二、公司内部控制的目標

公司内部控制的目標是：以风险管理为引导，合理保证公司经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实、完整，提高经营管理水平、效率和效果，促进公司实现发展战略。

同时，由于内部控制或风险管控存在固有局限性，故仅能对达到上述目标提供合理保证。而且，公司内部控制或风险管控的有效性也有可能因公司内部、外部环境、经营状况和公司管理特点的影响而发生改变。

三、公司内部控制评价的依据、职责体系和原则

本报告旨在根据《基本规范》及《企业内部控制评价指引》（下称“《评价指

引》”)的要求,结合公司实际治理情况和运营状况,在内部控制日常监督和专项风险管控的基础上,对公司 2012 年度内部控制的设计和运行有效性进行评价。

公司董事会是内部控制评价的最终责任人,董事会秘书处为内部控制规范实施推进工作机构,对董事会负责,向董事会提交内部控制评价报告,董事会审议。公司经理层负责组织内部控制评价的实施,解决内部控制评价所发现的缺陷,纳入内部控制规范实施范围的子公司经理层负责本公司内部控制的测试和评价工作。公司和子公司的全体员工是公司内部控制评价日常参与者。

公司内部控制评价遵循以风险为导向、全面性、重要性、客观性、独立性原则。

公司独立进行内部控制评价,同时聘请了山东汇德会计师事务所有限公司对公司内部控制设计和运行有效性进行独立审计。

四、公司内部控制评价的程序和方法

1、内部控制评价的程序

(1) 由公司董事会秘书处负责实施评价工作,董事会审计委员会负责监督、检查;(2) 开展现场内部控制有效性测试,分析汇总,上报测试结果;(3) 对测试结果进行缺陷评估、汇总和认定,提出整改建议;(4) 检查整改措施和结果;(5) 编制 2012 年度内部控制评价报告,并经审议后披露;(6) 整理归档内部控制评价等工作资料。

2、内部控制评价的方法

主要采用抽样日常工作表单、管理制度、岗位职责、实地核验、专题讨论、循环测试等方式,填写工作底稿,分析、识别内部控制缺陷。采用统一的内部控制缺陷认定标准。

2012 年 10 月,公司董事会秘书处组织对公司 2012 年 1-10 月的内部控制情况进行了第一轮测试和评估,汇总和分析缺陷;2013 年 1 月,公司对 2012 年 11-12 月的内部控制情况进行了检查,对内部控制缺陷进行了确认,同时对 2012 年 1-10 月的问题整改情况进行了检查。

五、公司内部控制评价的范围

评价范围涵盖了公司母公司及对合并经营业绩影响较大的控股子公司的主要业务和重要事项，所涵盖主体对公司合并财务报表主营业务收入的影响率在90%以上。

公司重点关注了以下环节：组织架构、人力资源、企业文化、风险评估、资金活动、担保业务、采购业务、销售业务、产品出口业务、项目管理、科研与知识产权管理、关联交易管理、信息系统与信息传递管理、财务报告与信息披露管理等。

纳入评价范围的业务和事项包括以下流程：

1、组织架构

公司依法设立并不断健全股东大会、董事会、监事和经理层和重要子公司的治理机制，董事会下设立战略与投资委员会，提名、薪酬与考核委员会，审计委员会，并制定了实施细则。

近年，公司围绕产业发展战略实施与管理水平提升两大工作，在已有组织架构管理的基础上加快推进技术创新、知识产权、外部沟通等管理环节建设。同时，公司根据持续发展目标和提升主营业务竞争力要求，正逐步完善公司治理层面的组织机构建设。

2、人力资源

公司各主要经营主体已建立了人力资源管理机构，能够结合日常生产经营行为开展管理工作，在员工招聘、培训、绩效考核、社保缴纳等方面形成了一定的管理特点，可基本满足公司基础管理要求。

同时，公司正着手继续健全上市公司层面的人力资源管理平台工作，在2012年重新梳理员工保密管理、档案管理工作，并对各主要经营实体的人力资源管理部门在岗位职责、提升专业管理水平、员工考核管理部门衔接等方面继续完善。

3、企业文化

公司在长期发展过程中形成了具有自身特色的企业文化，并在此文化氛围中

建立和优化管理模式，对企业的核心竞争力，风险防控，实现发展目标发挥了积极作用。同时，公司企业文化也是培养人才，打造骨干人才队伍的基础要素之一。

同时，公司基于发展战略考虑，为实现可持续发展，不断地释放出企业文化在内部控制实施中的有利因素，促进企业管理水平的提升。

4、风险评估

公司董事、监事和高管人员长期服务于公司，工作责任感、敬业精神和专业能力较强，分工符合企业发展目标和实际管理需求。公司从管理规范 and 实际需求出发，不断地理顺组织机构、管理模式和业务管理流程。公司近年大力推进技术创新工作，在研发投入、技术创新方面取得了多项阶段性进展，初步实现了企业向高新技术和创新型企业转型的目标。同时，公司通过工艺技术创新与安全生产、环境友好、资源综合相结合，变压力为成长动力，实现了经济效益、社会效益和环境效益的多赢。

在企业外部经营风险方面，经济形势不明朗和需求较弱是影响企业近期甚至今后较长一段时期的重要风险。同时，公司的结构调整项目和新产品的市场需求和开发也是实现可持续发展的重要考虑因素。

5、资金活动

公司日常资金进出管理形成了三级管控模式，对现金管理和金融机构存贷款业务设置了严格规范流程，制定了管理制度和岗位职责。公司近年主要在主营业务结构调整和对外投资（产业项目）投入了较大额资金，由此在项目管理和资金支出环节增加了管控力量，并相应增加了对子公司融资进行担保的额度。

6、担保业务

公司根据未来行业发展趋势和自身特点，联合行业内合作伙伴投资了煤矿和液体化工物流码头项目。鉴于项目公司的建设阶段和筹资方式，公司对其申请银行贷款进行了担保。对此，公司严格履行调查、审议和披露程序，并通过对项目公司的运行监督和提升管理防范担保风险。

7、采购业务

公司及重要子公司成立了采购工作小组，明确负责人和生产、检验、付款和监督环节具体人员，并根据内部控制规范要求梳理、修订和完善了采购业务流程管理。同时，公司正在积极推进具体机构设置、人员搭配、搭建上市公司采购业务平台及重要矿产资源基地保障方面的工作。

8、销售业务

公司主营产品的销售业务根据内部控制规范要求进一步完善了合同管理、客户档案、物流管理的基础性工作。同时，公司进一步理顺了产品销售的部门管理权责和人员工作分工，以进一步提升销售管理工作标准和市场信息管理水平。

9、产品出口业务

公司子公司在产品出口业务控制环节重点梳理了与各主营生产企业的市场信息沟通、产品质量管控和物流归口管理工作，在单据管理、合同签订、货款安全等基础性工作环节提升了工作责任意识。

10、项目管理

一是更加慎重和严格管理项目立项工作，通过发挥公司战略与投资委员会的决策和监督职能，搭建上市公司层面和各主要企业关于结构调整和项目管理工作机构；二是在项目建设过程中的资金和项目进度控制，继续梳理和完善项目管控业务流程；三是完善项目投资的评价内容，以重点项目作为评价试点。

11、科研与知识产权管理

公司紧贴市场需求和自身实际，将技术研发和创新与生产环节和客户开发融合在一起，与下游客户共同发展。公司由董事长和总工程师负责总体筹划和推进，各经营主体主抓实施，并发挥内部产业衔接优势。公司近年着重培养年轻骨干技术研发人才，在进行总体指导的前提下敢于施以项目课题，辅以一定的激励机制，人才队伍建设取得了一定成效。同时，公司在推进技术创新的同时开展了知识产权管理工作。

12、关联交易管理

公司一直坚持规范化管理关联交易，关联交易的内容较为稳定、清晰，审议

和披露程序合规，部分交易事项有利于提升公司的竞争力，关联交易的基础管理工作已基本健全。同时，公司通过多种方式持续减少关联交易，并着重注意防范应收账款风险。

13、信息系统与信息传递管理

公司在财务会计、日常办公和出口业务物流管理环节搭建了信息管理系统，有助于提高信息和业务管理的真实性、准确性和工作效率。公司建立了信息披露的内部管理流程，对重大事项根据职责权限和分工进行授权管理，并相应进行信息集中和披露。

同时，公司也意识到信息化建设与基础管理工作结合的必要性和重要性，正在着手完善关键业务流程如物流、销售和生产的信息化系统建设。

14、财务报告与信息披露管理

公司及合并报表范围内的子公司严格执行国家关于企业财务会计管理的规定和要求，财务会计工作贯穿于各项业务流程，接受外部独立机构审计和检查。公司本着“信息披露无小事”的要求，逐步提升公司透明度，注重信息披露的实效性和真实性，重点在内部信息传递和管理、信息保密和信息编制水平上继续下功夫。

同时，公司也注意到，财务报告和其它披露公告是一项对严谨性和专业性时刻不能放松的工作，必须通过严格的制度管理加以执行。

公司董事会对未纳入本次评价范围的其他业务和事项也作了一般了解，我们认为其他业务或事项不会对财务报告及相关信息构成重要缺陷影响。

六、公司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》关于重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的要求，结合公司主营业务、资产、发展阶段和风险承受度等因素，研究确定了适用公司的内部控制缺陷的具体认定标准。

重大缺陷，是指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。

重要缺陷，是指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷，但仍有可能导致企业偏离控制目标。

一般缺陷，是指除重大缺陷、重要缺陷之外的其他缺陷。

同时，公司判断缺陷的重要程度主要取决于两方面因素，一是定性标准，根据缺陷潜在负面影响的性质、范围等；二是定量标准，根据潜在错报资产总额占公司总资产的比例作为重要性水平。

根据上述认定标准，结合日常监督和专项监督情况，公司董事会没有发现公司 2012 年度存在重大缺陷和重要缺陷。

七、公司内部控制缺陷的整改情况

公司董事会针对 2012 年度发现的内部控制缺陷进行了分析、汇总和整改。

公司针对治理层面和经营管理层面的制度进行了修订；对员工岗位职责进行了完善；对基础性管理表单进行了补充和修订。

同时，公司正在着手对其他管理环节进行优化和完善。

八、公司内部控制评价结论

公司已经或正在根据《基本规范》、《评价指引》和相关规定及要求，对公司 2012 年度的内部控制设计与运行情况进行了自我评价。

报告期内，公司已基本建立了内部控制体系，不存在重大缺陷和重要缺陷，自本报告基准日至本报告披露日之间也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。

2013 年，公司在前期工作的基础上，围绕重点业务环节如销售、采购、项目管理等持续推进内部控制工作，将规范要求和自身实际进行融合，突出重点，循序渐进，注重实效，以更好地实现公司结构调整战略和可持续发展目标。

贵州红星发展股份有限公司

董事会

二零一三年四月十日