

内控审核报告

湖南开元会计师事务所



湖南开元有限责任会计师事务所

HUNAN CAREA LIMITED CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

开元所（2006）内控字第 020 号

内部控制审核报告

湘潭电化科技股份有限公司：

我们接受委托，审核了贵公司管理当局对 2006 年 9 月 30 日与会计报表相关的内部控制有效性的认定。贵公司管理当局的责任是建立健全内部控制并保持其有效性，我们的责任是对贵公司内部控制的有效性发表意见。

我们的审核是依据《内部控制审核指导意见》进行的。在审核过程中，我们实施了包括了解、测试和评价内部控制设计的合理性和执行的有效性，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的审核为发表意见提供了合理的基础。

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊而导致错报发生和未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策、程序遵循的程度，根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

我们认为，贵公司按照现有控制标准于 2006 年 9 月 30 日在所有重大方面保持了与会计报表相关的有效的内部控制。

湖南开元有限责任会计师事务所

中国注册会计师：李弟扩

湖南 长沙

中国注册会计师：谭邵明

二零零六年十月十五日

湘潭电化科技股份有限公司内部控制审核说明

一、公司简介

湘潭电化科技股份有限公司（以下简称公司），系经湖南省人民政府 2000 年 9 月 18 日湘政函[2000]148 号文批准，由湖南湘潭电化集团公司为主发起人，联合其他四家公司共同发起设立的股份有限公司。2000 年 9 月 30 日经湖南省工商行政管理局依法核准登记注册，企业法人营业执照注册号 4300001004869，注册资本 5040 万元。注册地址为湖南省湘潭市滴水埠，法人代表周红旗。

公司经营范围：研究、开发、生产、销售电解二氧化锰，电池材料及其他能源新材料；以及核定范围内的进出口业务。

公司的基本组织结构：股东大会是公司的最高权力机构，董事会是股东大会的执行机构，监事会是公司的监督机构。公司下设董事会工作部、办公室、人力资源部、管理部、核算部、设备装备部、销售部、采购部、监审部、生产计划部、技术开发部、财务部、环保部、品管部等职能部门，生产部门分设有 918 分厂、938 分厂、948 分厂、成品分厂、机修分厂、环保分厂。拥有湖南湘进电化有限公司、靖西湘潭电化有限公司、湘潭市中兴热电有限公司三家控制子公司。

二、公司内部控制现状

（一）内部环境

按照《公司法》等法律法规的要求，公司建立了较为完善的治理结构和较为清晰的组织架构。公司设置了股东大会、董事会、监事会，董事会下设了战略、提名、审计、薪酬与考核四个专门委员会，“三会”的权利和义务在公司章程中有较明确的规定，且制定了董事会、监事会议事规则及董事会下属各专门委员会工作细则。公司章程对强化控股股东的诚信义务、保障中小股东利益、实现重大事项的中小股东分类表决、董事和监事的选举采用累积投票、关联交易审议及关联董事的回避表决、独立董事的职责等方面作出了制度性安排。公司董事会由九名董事组成，其中三名独立董事，一人为会计专业人士；监事会由五名监事组成，其中两名职工监事。

公司重大事项由股东大会、董事会决策，日常经营管理实行董事会领导下的总经理负责制。《公司章程》就对外投资、担保等事项的分级决策授权等有较明确的规定，经理层制定了系列的内部控制政策与程序。公司有关授权控制方面的规章制度基本完善，能有效贯彻执行。公司建立了激励与约束机制，对高级管理人员履职行为、权限、职责等进行激励和约束，并对员工制定与实施了相应的绩效管理辦法。

经营管理理念方面，公司确立了“为客户创造价值，与环境和谐共处，用品质铸就品牌，和职工共建家园”的经营理念。公司专注主业发展，有效整合内外资源，积极提升公司的核心竞争能力，努力实现公司平稳、健康发展。

企业文化和人才建设方面，公司坚持“团结、进取、求实、创新”的企业精神，形成了以“诚信、敬业、责任”为核心的企业价值观。树立超前意识，发扬创新精神，提倡“严、细、实、快、廉”的工作作风，肯定以人为本，发扬团队协作。实践中，公司通过企业文化建设与宣传、人才的培育，使公司经营方针和文化理念能得到较好的执行。

（二）目标设定

公司致力于打造世界一流的电解二氧化锰制造企业，奉行“以市场为导向，以科技为依托，以管理为核心”的企业发展战略。在整体经营目标上适应全球电池生产无汞碱锰化的发展趋势，抓住电池无汞化发展带来的市场机遇，通过技术改造和工艺改进，调整产品结构，扩大无汞碱锰电解二氧化锰的生产能力，与知名电池生产厂商建立战略合作伙伴关系，巩固并扩大公司电解二氧化锰产品的市场份额，确保公司始终处于行业龙头地位。

（三）因素识别

根据SWOT分析，影响公司战略目标实现的因素主要表现为：

1、优势（strengths）

湖南湘潭蕴含丰富的锰矿资源，使公司拥有得天独厚的资源优势；公司是国内最大的电解二氧化锰生产和销售企业之一，年产销量在四万吨以上，具有显著的规模优势，在国内同行业中居于龙头地位。

2、劣势（weaknesses）

部分服务设备设施出现老化；资产负债率较高，债务结构欠佳，资金压力较大。

3、机遇（opportunities）

公司以生产和销售电解二氧化锰为基本业务，随着国家产业政策的调整，国内P型电

池加速向无汞碱性电池转化，以及国际电解二氧化锰行业调整，国外一些规模较大的电解二氧化锰企业相继退出，预示电解二氧化锰行业将进入新的发展时期，给公司带来更大的发展机遇和空间。

4、威胁（threats）

竞争对手增多，特别是同行业中部分企业异军突起，产品的差异化，市场的细分以及近年来大量资金涌入电解二氧化锰行业，使得行业利润水平日益趋近社会平均利润水平等对公司未来发展构成一定的威胁。公司管理层应充分认识影响公司目标实现的内外因素，提高经营管理水平，抓住发展机遇，实现公司成为世界一流的电解二氧化锰制造企业之战略目标。

（四）风险评估

根据国家相关法律法规，公司完善了《公司章程》，并根据业务运作和机构设置具体情况，制定了相应的内部控制体系和风险控制办法。经营管理方面，公司对财务管理、内部审计、人力资源等制定了相关管理制度，内部控制涵盖了各个业务流程和职能部门。公司重大投资、经营决策活动有相应的授权体系，决策程序包含可行性论证和集体决策程序等，日常经营管理活动的关键风险点和控制环节在相关管理制度中有较充分体现。

（五）风险反应

公司主业突出，致力于打造世界一流的电解二氧化锰制造企业，确保公司在国内同行业中的龙头地位，以提升公司的核心竞争力，增强抗风险的能力。公司风险管理、控制和反应在内部控制制度中有所体现并得到执行，同时公司亦敢于接受所处行业的市场风险。

（六）控制活动

公司实行董事会领导下的总经理负责制，根据实际情况设立了相应部门，对公司各业务流程和单元实施控制和管理。对控股子公司的控制主要采取目标责任管理和向子公司派遣关键管理人员相结合的方式。

生产部主要负责年度及月度生产计划的制定，下达各项生产指令，合理安排生产，对生产过程进行控制。人力资源管理部负责公司员工的招聘、培训、考核、调整、奖惩等工作。财务部负责资金管理、收入控制管理、费用支出控制管理等工作。根据自身管理的特点，公司建立了较为完善的财务管理制度与核算体系，包括财务管理制度、资金管理制度、会计核算制度、会计工作管理制度、短期投资管理制度、各项资产减值准备和坏帐处理的内部控制制度等。公司各部门基本能履行各自的职责，在公司经营管理活

动中较好的发挥作用。

（七）信息与沟通

公司建有外部网站和内部网络，制定了信息披露管理规则。

（八）监督

公司设立了内部监督审计部门，制定了公司内部审计工作制度，内部审计工作主要涉及公司重大合同的审计，物资采购的价格核定以及一些小型工程项目的结算审计。

三、公司内部控制存在的主要问题

（一）人力资源管理方面

1、公司人力资源管理的相关制度存在与企业实际状况不符或滞后的情形，如员工的招聘和培训方面。

2、公司绩效考核方面主要是对公司二级单位（分厂、车间）进行年度考核，实行目标责任管理，对公司本部的管理人员的绩效考核工作有待完善和加强。

（二）监督方面

公司设立了审计监察部，内部审计工作主要涉及公司重大合同的审计，物资采购的价格核定以及一些小型工程项目的结算审计。公司有必要发挥内部审计部门在规范公司内部管理，防范和降低内部控制风险方面更大的作用。同时参照《上市公司内部控制指引》的要求，将收购和出售资产、关联交易、从事衍生品交易、提供财务资助、为他人提供担保等重大事项作为内部稽核的必备事项。