

飞亚达（集团）股份有限公司

企业内部控制规范实施工作方案

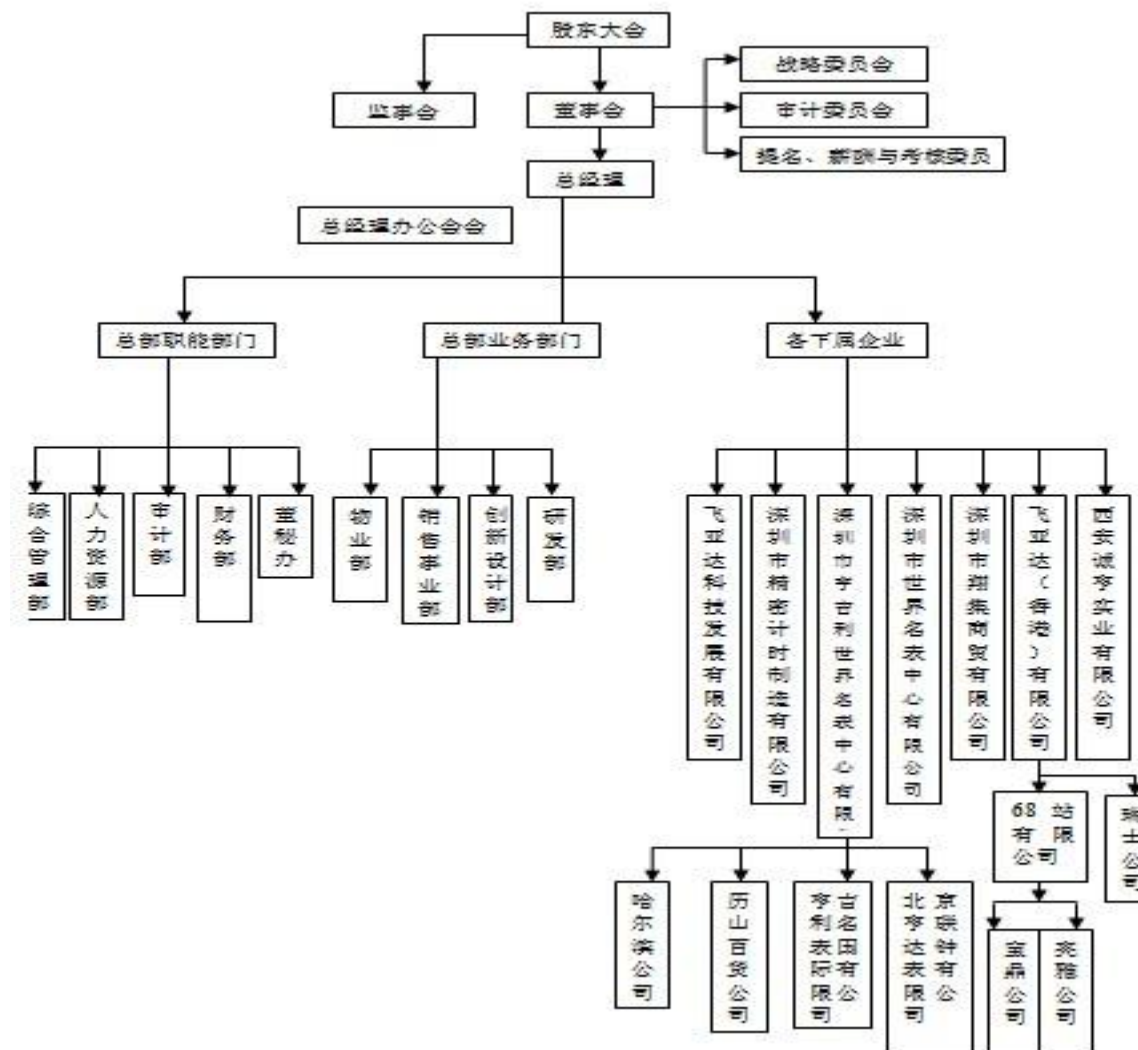
为贯彻实施《企业内部控制基本规范》及相关配套指引工作，根据中国证监会、深圳证监局通知的要求，使公司更好地规范管理、保护投资者利益、提升经营效率和效果、促进公司战略目标的实现，特制订如下内部控制规范实施工作方案。

一、公司基本情况

（一）公司概况

飞亚达（集团）股份有限公司成立于 1987 年，1993 年公司的 A 股、B 股股票在深圳证券交易所挂牌上市，股票代码：A 股 000026、B 股 200026。公司原名称为：“深圳市飞亚达（集团）股份有限公司”，经公司第六届董事会第十九次会议决议通过于 2010 年 12 月 29 日公司更名为：“飞亚达（集团）股份有限公司”。公司主要生产、经营各种指针式石英表及其机芯、零部件、各种计时仪器、加工批发 K 金手饰表；国内商业、物资供销业（不含专营、专控、专卖商品）；物业管理及物业租赁；自营进出口业务设计、施工；进出口业务（按深贸管登证字第 2007072 号文执行）。

（二）公司组织架构



(三) 内部控制规范实施工作组织机构

公司成立内部控制规范实施项目领导小组、工作小组、业务模块小组；审计部作为内控规范的牵头部门，是内控规范建设的具体办事机构，并负责该项工作的开展和协调工作。组织机构如下：

1、内控实施项目领导小组

组 长： 徐东升

副组长： 李德华

成 员： 陈立彬、卢炳强、李北、方娟、杜熙、陈杰、张颂华、徐亮、史鸿杰

领导小组下设工作小组（办事机构设在审计部）、业务模块小组。

2、内控实施项目工作小组

组 长： 李德华（兼）

成员：唐博学、胡性龙、孙磊、鲍贤勇、盛情、程玉飞、陆万军、曹平、陈卓、谭正东、唐常芳、张勇、袁新俊、乐明

3、各业务模块小组

由各业务模块指定负责人任组长，成员由各业务板块骨干人员参加。

（四）公司聘请中介咨询机构计划

为使内部控制规范建设工作专业化、规范化，在设计上合理、执行上有效和更具操作性，符合上市公司监管部门的要求，公司经过工作小组评议聘请友联时骏企业管理顾问有限公司为外部中介咨询机构，指导和协助公司建立内部控制规范体系。

二、内部控制规范建设计划（2011年4月——2011年12月）

（一）实施范围

公司总部（含物业）、亨吉利世界名表中心有限公司、飞亚达销售事业部、制造公司、科技公司、香港公司。

（二）实施步骤及成效

内部控制规范项目建设分准备、实施和报告三个阶段实施。实施中通过培训、宣讲提升公司员工对该项工作的认识和认知，并对现有控制制度进行梳理、修订和完善，建立一套以战略管控、财务管控、运营管控为主的管控体系，以实现内部控制的目标，即合理保证企业经营管理合法合规，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，促进企业实现发展战略。

1、准备阶段（2011年4月——2011年5月）

（1）成立内部控制项目组织

组建内部控制项目组织，确定具体工作方案及工作计划，收集相关资料工作；

（2）工作动员

召开项目动员大会，在公司范围内召开各部门、分公司相关领导、财务人员、其他管理人员参加的动员会议；提高员工对内部控制的认同和认知，营造一个有利于内部控制建立和运行的企业文化；

（3）聘请外部中介机构

聘请专业咨询机构规划内控体系建设架构工作，对现有内部控制规范制度

进行评价，提出改善意见；

（4）确定项目实施计划和培训计划

◇编制内部控制体系建设整体规划。编制内部控制体系建设整体规划，明确内部控制体系建设的阶段、时间和目标等；

◇确定项目实施计划。确定实施各阶段的工作任务、时间进度、工作成果等；

◇确定项目培训计划。确定各阶段培训内容、培训对象、培训目标等。

（5）项目准备阶段培训

组织培训并确保项目成员理解本项目实施背景及相关政策。对相关人员包括中高级管理人员、项目组成员和关键岗位人员进行培训，主要培训内容为：企业内部控制规范体系、《中央企业全面风险管理指引》（央企上市公司）、项目实施的流程和方案等。

2、实施阶段（2011年6月——2011年11月）

（1）公司内部控制现状评估

通过收集、梳理公司各部门、业务模块日常工作业务流程和内控制度，结合内部控制五要素，评估目前内部控制的合理性和存在的缺陷；

（2）公司层面控制体系建设

◇进行公司层面控制机制建设。包括建立健全内部控制组织体系、培育风险管理文化、完善内部控制制度与规范、建设信息系统；

◇公司层面风险识别与评估。根据公司的战略目标，进行内外部环境分析，识别公司层面的重大风险；

◇建立公司层面的重大风险库。根据公司层面风险分类分级结果、风险描述、风险动因、风险影响、公司和同行业历史损失事件，建立公司层面风险库；

◇编制公司层面重大风险分布图。评估公司层面重大风险并进行排序，编制风险地图；

（3）流程层面控制体系建设

◇梳理并建设内部控制制度和流程体系。规范并建立公司内部控制制度；按业务模块，搭建公司业务的一级、二级和末级流程，并进行制度与流程的匹配；对现有流程文件进行整理，输出现有流程文件清单；访谈业务岗位人员，

了解业务实际操作流程，并编制流程图与流程说明；

◇识别、评估流程风险、评价控制措施的有效性。根据行业标准与公司实际，确定具体业务流程的控制目标；根据已确定的目标，确定影响目标实现的风险，实现目标与风险的有效应对，结合已绘制的流程文件寻找隐藏风险的业务活动节点，确定关键控制点；针对特定的目标和风险，评价各关键控制点控制措施有效性；

（4）公司层面重大风险的全流程管理

实现公司层面重大风险的流程化管理。主要结合公司层面重大风险的发生原因，实现风险与业务流程的对应。

3、报告阶段（2011 年 12 月）

出具工作报告。按相应规范与标准编写各项工作报告，结合公司实际情况、按内部控制五要素编写《飞亚达公司内部控制手册》；根据公司建立与实施内部控制的有效性，编写《飞亚达公司内部控制评价报告》。

三、内部控制自我评价工作计划（2011 年 12 月至——2012 年 2 月）

实施内部控制自我评价，按照内控评价规定程序，有序开展自我评价工作，包括制定内控自我评价方案、现场测试、认定控制缺陷、汇总评价结果、编制评价报告等。根据公司的经营业务特点和调整情况、经营环境变化、业务发展状况、实际风险水平等，围绕内控控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等因素，确定内部评价的范围、程序、具体内容，对内控设计和运行情况进行全面评价，并在 2012 年 2 月 25 日前，完成内部控制自我评价报告的编写。

1、确定纳入内部控制自我评价范围的部门以及下属子公司，确定评价的时间和人员分工；

2、确定内部控制缺陷的评价标准，对检查出来的缺陷参照制定的标准进行分析；

3、组织实施自我评价工作，编制内部控制自我评价底稿，出具内部控制自我评价报告；

4、归集发现的内部控制缺陷，提出整改建议，确定整改措施；

四、内部控制审计工作计划（2012 年 2 月——2012 年 6 月）

内部控制审计工作包括：

（一）编写公司《内部控制自我评价报告》，配合会计事务所对评价报告的审计。公司聘请中瑞岳华会计师事务所对公司以 2011 年 12 月 31 日为基准日的内部控制设计与运行有限性进行审计，发表审计意见，出具《内部控制审计报告》。

（二）披露《内部控制自我评价报告》、《内部控制审计报告》。争取在 2011 年年报中按照上市公司信息披露要求，披露内部控制自我评价报告，内部控制审计报告；确保 2012 年 6 月底前完成与财务报告相关内控建设工作，在披露 2012 年半年报的同时披露内控自我评价报告，内部控制审计报告。

飞亚达（集团）股份有限公司

二〇一一年四月