

深圳中恒华发股份有限公司 2011 年度内部控制自我评价报告

根据国家五部委联合发布的《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”或“母公司”）内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项审查的基础上，我们对公司截至 2011 年 12 月 31 日内部控制的运行及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。

内部控制是由公司董事会、监事会、经理层和全体员工共同实施推进、旨在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等控制目标的过程。董事会应按照企业内部控制基本规范及配套指引等文件要求，不断建立健全公司内部控制体系，并促使其有效实施，对公司内部控制制度建设的完整性、合理性承担重要责任；监事会对董事会建立与实施内部控制进行监督；公司经营层负责组织领导公司内部控制的日常运行。

二、内部控制评价工作的总体情况

公司董事会于 2011 年初成立了内部控制规范实施项目组，董事长担任总负责人，授权审计部负责内部控制评价的具体组织实施工作。审计部作为内控规范的牵头部门，联合公司财务部、董事会办公室及各经营事业部的负责人共同开展内控建设工作，对纳入评价范围的高风险领域和单位进行评价。

公司未聘请专业机构提供内部控制咨询服务；未聘请专业机构协助开展内部控制评价工作；未聘请会计师事务所对公司内部控制进行独立审计。

三、内部控制评价的范围

公司内部控制评价范围系依据中国证监会发布的《关于做好上市公司内部控制规范试点有关工作的通知》（上市部函【2011】031号）初步拟定，涵盖了公司及其所属全资子公司深圳中恒华发物业有限公司、武汉恒发科技有限公司、武汉中恒华发贸易有限公司的主要业务和事项。在评价过程中，公司重点关注的前十大高风险领域如下：

- （1）资金调度不合理、营运不畅，可能导致企业陷入财务困境或资金冗余；
- （2）资金活动管控不严，可能导致资金被挪用、侵占、抽逃或遭受欺诈；
- （3）采购计划安排不合理，市场变化趋势预测不准确，造成库存短缺或积压，可能导致企业生产停滞或资源浪费；
- （4）采购验收不规范，付款审核不严，可能导致采购物资、资金损失或信用受损；
- （5）存货积压或短缺，可能导致流动资金占用过量、存货价值贬损或生产中断；
- （6）客户信用管理不到位，结算方式选择不当，账款回收不力等，可能导致销售款项不能收回或遭受欺诈；
- （7）编制财务报告违反会计法律法规和国家统一的会计准则制度，可能导致企业承担法律责任和声誉受损；
- （8）不能有效利用财务报告，难以及时发现企业经营管理中存在的问题，可能导致企业财务和经营风险失控；
- （9）不编制预算或预算不健全，可能导致企业经营缺乏约束或盲目经营；
- （10）预算缺乏刚性、执行不力、考核不严，可能导致预算管理流于形式。

纳入评价范围的单位如下表：

公司名称	与母公司关系
深圳中恒华发股份有限公司	公司本身
深圳中恒华发物业有限公司	全资子公司
武汉恒发科技有限公司	全资子公司
武汉中恒华发贸易有限公司	全资子公司

以上公司总收入之和、总资产之和及净利润之和分别占公司合并财务报告总收入、总资产和净利润的 100%

根据《企业内部控制基本规范》的要求，结合公司风险评估结果以及公司实际业务，纳入评价范围的业务和事项包括：

（一）组织架构

公司已建立健全的法人治理结构，制订了股东大会、董事会及监事会的议事规则及相关规章制度，明确了决策、执行、监督等方面的职责权限，形成了科学有效的职责分工和制衡机制。公司董事会下设四个专门委员会及审计部、董事会办公室两个日常运作机构，经营层自总经理以下设企划部、财务部、法务部、行政人事部等职能部门以及两个全资子公司。

（二）人力资源

公司制定和实施有利于企业可持续发展的人力资源政策，在选人、用人方面做到人尽其才，有效地调动了广大员工的工作积极性；建立了绩效考核办法，将个人收入与公司业绩挂钩，将年度工作任务目标落实至主要责任人，以有效的约束激励机制确保公司经营目标与员工个人发展实现共赢。

（三）资金活动

公司通过职责分离、预算管理等形式进行资金日常管理活动，建立了较为完善的授权、批准、审验等系列管理制度，设置专门岗位负责资金调度及平衡，确保资金链的安全；为防止大股东及关联方占用公司资金，制定了《防止大股东及关联方占用公司资金的管理办法》。公司严控资本开支，凡资本性支出，一律由相关部门提出申请，附呈可行性报告报公司总部审批，并为监督资本性开支的使用效果，建立了资本支出效益审计制度。

（四）采购活动

根据《企业内部控制基本规范》及《企业内部控制应用指引》的要求，公司按照重要性原则，分别对零星采购和大宗采购制订了相关规范：零星采购方面，依据公司常用物品，核定采购品种，限定单次及月累计金额，指定专人负责，并要求经办人及时持合规票据报账；大宗商品采购方面，建立了供应商评审制度，定期或不定期由品管、技术、生产等相关部门对供应商进行考评，依据考评结果，对供应商进行分类管理。

（五）资产管理

公司利用计算机系统对存货进行管理，根据岗位的不同，分别对存货取得、验收入库、原料加工、仓储保管、领用发出、盘点处置等各工序赋予各自权限，在岗

位设置上构成了互相稽核、完整有序的工作链条；严控不相关人员进入仓储区域；要求仓库人员每日进行自盘、财务部每月末组织实盘，发现差异及时查明原因，并作出处理；严控呆滞料形成，财务部每月根据计算机系统数据报告呆滞料明细。

公司要求固定资产管理落实到人，由财务部编制固定资产目录，对每项固定资产进行编号，按照单项资产建立固定资产卡片，详细记录各项固定资产的来源、验收、使用地点、责任单位和责任人、运转、维修、改造、折旧、盘点等相关内容；编制固定资产日常维修和大修理计划，定期对固定资产进行维护保养并记录在册；为确保设备安全运转，所有新入职员工必须于上岗前接受岗位培训，遵照技术部门制定的标准手册严格按章操作。

（六）销售业务

公司销售分为工业产品销售和物业出租。

工业产品销售方面，公司对客户进行分类管理，对长期合作、销售额占比较大的客户给予一定账期，对零散、小额客户则要求现金交易；与主要客户建立了信息共享平台，利用计算机系统及时取得客户所需产品数量、型号、交期等数据，以提高存货周转次数，避免产生呆滞品，提高综合效益；财务部定期与客户对账，及时处理差错信息。

物业出租方面，公司要求月清月结，不提供租户信用，将出租率、回款率等与责任人业绩考核挂钩，要求物业公司定时分析出租市场态势，制定相应招租方案，以使公司效益最大化。

（七）担保业务

公司在《公司章程》中明确了股东大会、董事会关于对外担保事项的审批权限，目前公司所发生的担保均系为全资子公司提供的担保，财务部负责监控被担保子公司的经营情况和财务状况，对被担保人进行跟踪和监督，了解担保事项执行、资金使用、贷款归还等情况，确保担保合同有效履行。截止报告期末，不存在逾期担保及涉及诉讼的担保情况。

（八）关联交易

公司在《公司章程》和《关联交易管理制度》中明确了股东大会及董事会对关联交易事项的审批权限、关联交易事项的审议程序和回避表决要求。截止报告期末，公司发生的关联交易事项均已严格执行关联交易事项审批程序和履行信息披露义

务，包括事前取得独立董事的认可，事后独立董事发表专项意见等，并按发生额度决定是否提交公司股东大会审议。

（九）财务报告

公司严格按照会计准则以及有关监管机构的要求处理财务事项，制定了标准会计处理流程，规范了会计科目，促使会计核算依章进行；编制年度财务报告前，进行资产清查、减值测试和债权债务核实；定期审核财务报告的编制、传递及使用情况，评估财务报告有效性，以提升财务报告的管理效能。

（十）全面预算

公司制订了预算管理制度，明确预算管理体制以及各预算执行单位的职责权限、授权批准程序和工作协调机制，每年根据发展战略和年度生产经营计划，综合考虑预算期内经济政策、市场环境等因素，按照上下结合、分级编制、逐级汇总的程序，组织编制年度全面预算，实际执行中将预算管理、经营绩效与员工薪酬相结合进行滚动考核。

（十一）内部信息传递

公司已建立良好的内部信息传递流程，各部门根据部门职责定期或不定期地向管理层提交各类报告，管理层依据书面文件及各个层面的沟通会议了解公司生产运营情况，并作出工作指示和安排。

四、内部控制评价的程序和方法

内部控制评价的目的是评价与财务报告相关内部控制的有效性，在确定内部控制评价范围时，遵循风险导向及自上而下的原则，确定需要评价的重要业务单元及流程环节。

内部控制评价工作严格遵照内控基本规范、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，我们采用了直接询问、调查问题、专题讨论、穿行测试、实地查验、分析性复核等适当方法，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

公司董事会根据内控基本规范、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，并与以前年度保持了一致。

（一）内部控制缺陷定义

内部控制缺陷分为设计缺陷和运行缺陷，设计缺陷是指缺少为实现控制目标所必需的控制，或现存控制设计不适当、即使正常运行也难以实现控制目标；运行缺陷是指现存设计完好的控制没有按设计意图运行，或执行者没有获得必要授权或缺乏胜任能力以有效地实施控制。

（二）内部控制缺陷分类

根据内部控制缺陷影响整体控制目标实现的严重程度，内部控制缺陷分为一般缺陷、重要缺陷和重大缺陷（也称实质性漏洞，以下统称重大缺陷）。

1、重大缺陷，是指一个或多个一般缺陷的组合，可能严重影响内部整体控制的有效性，进而导致企业无法及时防范或发现严重偏离整体控制目标的情形。

2、重要缺陷，是指一个或多个一般缺陷的组合，其严重程度低于重大缺陷，但导致企业无法及时防范或发现偏离整体控制目标的严重程度依然重大，须引起企业管理层关注。

3、一般缺陷

一般缺陷，是指除重大缺陷、重要缺陷之外的其他缺陷。

（三）内部控制缺陷评估标准

1、内部控制缺陷评估定量标准

内部控制定量标准，是指根据检查认定的因内部控制缺陷而导致的错报金额对会计报表的影响程度。

① 导致公司现金、票据产生错报的内部控制缺陷认定标准

公司拥有的库存现金、银行存款、应收票据、应付票据应加强监管，与之相关的因内部控制缺陷而产生的错报低于 1000 元人民币者，为重要缺陷；因内部控制缺陷而产生的错报大于或等于 1000 元人民币者，一律为重大缺陷。

② 其他内部控制缺陷认定标准

其他内部控制缺陷指除上述第一类（导致现金类、票据产生错报的内部控制缺陷）者，该类错报金额应采用抽样的方法经计算取得，计算的结果与特定比值相比较并以此认定内部控制缺陷的性质。确定内部控制缺陷遵循以下步骤：

- 记录错报样本
- 确定潜在错报率

- 计算潜在错报金额（=相应会计科目同向累计发生额*潜在错报率）
- 计算错报指标

错报指标 1 = 潜在错报金额合计/被检查单位当期主营业务收入或期末总资产孰高；

错报指标 2 = 潜在错报金额合计/股份公司当期主营业务收入。

- 错报指标与缺陷等级

一般缺陷：错报指标 1 $\geq 0.5\%$ ，且错报指标 2 $< 0.5\%$

重要缺陷：0.5% $\leq$ 错报指标 2 $< 1\%$

重大缺陷：错报指标 2 $\geq 1\%$

（四）内部控制缺陷定性标准

1、以未经授权、舞弊或其他控制不善造成财产损失或影响给股东带来利益损害。

缺陷认定等级	直接财产损失金额	重大负面影响
一般缺陷	5 万——15 万	受到区级（含区级）政府部门处罚但未对公司定期披露造成负面影响
重要缺陷	15 万——45 万	受到省级（含省级）政府部门处罚但未对公司定期披露造成负面影响
重大缺陷	45 万以上	受到政府部门处罚并对公司定期披露造成负面影响

2、经评估为风险事项，被检查单位未采取相应措施有效应对

① 一般缺陷，指企业经营过程中面临低度风险事项，被检查单位未采取相应内部控制措施有效应对。

② 重要缺陷，指企业经营过程中面临中度风险事项，被检查单位未采取相应内部控制措施有效应对。

③ 重大缺陷，指企业经营过程中面临高度风险事项，被检查单位未采取相应内部控制措施有效应对。

根据上述认定标准，结合日常监督专项监督情况，我们发现报告期内存在 9 项缺陷，其中重大缺陷 0 项、重要缺陷 9 项。

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，公司采取了相应的整改措施。

序号	内部控制缺陷	整改措施
1	子公司恒发科技财务管理架构不能适应业务需求	整理财务组织架构, 明确岗位职责, 梳理工作流程。
2	会计核算随意性大	依据股份公司会计政策, 制定完整的会计核算制度, 规范科目应用, 统一核算口径, 加强预算管理, 并与考核相挂钩。
3	预算编制与预算执行脱节	加强预算管理, 完善预算编制制度。
4	固定资产管理不规范	全面盘点固定资产, 各事业部分别指派一名财务人员和设备管理人员负责盘点工作, 按其功能和用途重新归类资产或者资产组, 建立准确的资产清单。确认后的资产清单, 每一项资产确定一名责任人。
5	小额采购缺规范性文件	规范小额采购, 制定小额采购文件。
6	委外加工管理缺规范性文件	规范委外加工管理, 制定委外加工规范文件。
7	物业档案管理薄弱	严格执行公司档案管理制度, 确定物业事业部档案管理责任人, 做好档案的取得、传递、保管工作。
8	备用金管理未切实执行限期核销制度	对前期个人借款分类清理, 在职人员及时催收, 离职人员借款汇总报告并提出处理意见, 规范后期个人借款程序。
9	金融工具(远期结售汇等)内部控制不完善	建立、健全金融工具管理制度。

经整改, 截止报告期末公司已无重大缺陷。

七、内部控制有效性的结论

公司已根据内控基本规范、评价指引及其他相关法律法规的要求, 对截至 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重大变化。

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。未来期间, 公司将继续完善内部控制制度, 规范内部控制制度的执行运作, 强化内部控制的监督检查, 促进公司健康、可持续发展。

深圳中恒华发股份有限公司

董 事 会

二〇一二年四月十四日