

山东华鲁恒升化工股份有限公司

2012 年度内部控制评价报告

董事会全体成员保证本报告内容真实、准确和完整，没有虚假记载，误导性陈述或者重大遗漏。

山东华鲁恒升化工股份有限公司全体股东：

山东华鲁恒升化工股份有限公司董事会（以下简称“董事会”）对建立和维护充分的财务报告相关内部控制制度负责。

财务报告相关内部控制的目标是保证财务报告信息真实完整和可靠、防范重大错报风险。由于内部控制存在固有局限性，因此仅能对上述目标提供合理保证。而且，内部控制的有效性亦可能随公司内外部环境及经营情况的改变而改变。公司内部控制设有检查监督机制，内控缺陷一经识别，公司将立即采取整改措施。

董事会已按照《企业内部控制基本规范》的要求对财务报告相关内部控制进行了评价，并认为其在 2012 年 12 月 31 日有效。

公司在内部控制自我评价过程中未发现与非财务报告相关的内部控制重要及以上缺陷。

公司聘请的山东汇德会计师事务所已对公司财务报告相关内部控制的有效性进行了审计，出具了标准无保留审计意见。

董事长：杨振峰

山东华鲁恒升化工股份有限公司

二〇一三年三月一日

附：《山东华鲁恒升化工股份有限公司 2012 年度内部控制评价情况说明》

附件：

山东华鲁恒升化工股份有限公司 2012 年度内部控制评价情况说明

建立健全并有效实施内部控制是公司董事会的责任。公司董事会根据财政部等五部委联合颁布的《企业内部控制基本规范》（以下简称基本规范）、《企业内部控制应用指引》（以下简称应用指引）及《企业内部控制评价指引》（以下简称评价指引）等相关法律、法规要求，初步建立了整体有效的内部控制体系，并对内部控制的有效性进行了评价。

公司内部控制的目的是：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，故仅能对达到上述目标提供合理保证。

一、内部控制评价工作总体情况

根据五部委联合颁布的《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定，中国证监会及山东省证监局关于内部控制规范实施工作的具体要求，公司于 2012 年 4 月开始进行内部控制规范实施工作，对公司的内部控制体系进行了完善。

内部控制自我评价工作是内部控制规范实施工作的组成部分，根据公司董事会审议通过的《内部控制规范实施工作方案》，公司成立了由审计部人员组成的内部控制评价小组，制定了内部控制自我评价工作方案，执行内部控制评价工作。

（一）内部控制评价的依据

内部控制评价小组在进行内部控制自我评价时主要依据《企业内部控制基本规范》的规定，并参考《企业内部控制评价指引》、上

交所关于内部控制评价的相关规定进行。

（二）内部控制评价的范围

按照《企业内部控制基本规范》及其评价指引的要求以及本公司的制度，围绕内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等要素确定评价范围，具体包括公司层面和业务流程层面。其中公司层面包括组织架构、发展战略、社会责任、企业文化、风险评估、信息与沟通、内部监督共计 7 个一级流程；业务流程层面包括 11 个一级流程，分别为人力资源管理、财务管理、投资管理、资产管理、研发管理、采购与付款管理、销售管理、工程项目、全面预算管理、合同管理、信息系统管理。

（三）内部控制评价的程序和方法

1、成立评价小组

公司组织审计部从事内部审计、内部控制监督工作且熟悉公司生产经营业务的专业人员组成评价小组，工作组组长由审计部负责人担任。

2、制定评价计划

本次内部控制评价计划从 2012 年 12 月 3 日开始，持续到 2013 年 1 月 18 日，共 7 周时间。

3、评价方法

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办法规定的方法执行。评价过程中，我们采用了访谈、现场观察、抽取相关文档和单据等资料进行穿行测试和抽样测试等方法，广泛收集公司内部控制设计和执行是否有效的证据，如实填写评价工作底稿，分析、识别内部控制缺陷。评价人员均来自审计部门，拥有必要的独立性、客观性及专业胜任能力，测试工作使用统一的工作底稿模板，测试及缺陷评价遵循统一的技术标准，并经过评价工作组组长的复核。

二、内部控制评价具体情况

（一）内部环境评价

1、组织架构

公司按照国家相关法律法规要求以及监管机构的规定，不断完善公司章程，公司依法设立了股东大会、董事会、监事会和经营管理层，分别作为公司的权力机构、决策机构、监督机构和执行机构，建立了以《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》等一套较为完善的治理制度，明确了公司股东大会、董事会、监事会、总经理的职责、权限、议事程序，明确了董事长、董事、监事、总经理的任职资格、职权和义务，以及各机构之间权利制衡关系，从而使公司权力机构、决策机构、执行机构和监督机构相互独立、权责明确、精简高效、规范运作，维护了投资者和公司利益。

董事会由 11 名董事组成，其中 4 名为独立董事。董事会设董事长 1 人。董事会分别设立了战略、审计、提名、薪酬与考核四个专门委员会，有效地支撑董事会决策，发挥专业审核作用。

监事会是股东大会领导的监督机构，与董事会并立，依法监督公司董事、经理和其他高级管理人员履职情况。监事会由 3 人组成，其中包括 1 名职工代表监事。

公司设置了人力、财务、审计、生产、营销、证券、原材料供应、技术中心等内部职能机构，同时确保其符合科学、精简、高效、透明、制衡的原则。

公司以岗位职责说明书、工作任务书等形式，对内部各职能机构的岗位职责进行了科学合理的分解，明确了各岗位的权限和相互关系。在确定职权和岗位分工过程中，遵循轮岗制度、体现不相容职务必须分离的控制要求，形成了严密的内部牵制制度。在人员配备上，保证各部门人员构成、知识结构、能力素质满足履行职责的要求。

2、发展战略

本着增强核心竞争力和可持续发展能力的原则，围绕公司向“现代煤化工”转型发展的目标要求，在对现实状况和未来趋势进行综合分析和科学预测的基础上，制定并实施长远发展目标与战略规划。

公司设立董事会战略委员会，负责对公司长期发展战略和重大投资决策进行研究并提出建议。董事会严格审议战略委员会提交的发展战略建议方案，重点关注其全局性、长期性和可行性。如发现重大问题，责成战略委员会对方案作出调整。

3、人力资源政策

公司制定和实施了《人力资源管理系统》等一系列有利于企业可持续发展的人力资源政策，内容涵盖员工的聘用、培训、辞退与辞职；员工的薪酬、考核、晋升与奖惩等各方面。

公司将德才兼备、持续发展作为选拔和聘用员工的标准，通过内部岗位竞聘、内部培训、员工送读（即学历教育培训）等形式，加强员工培训和继续教育，不断提升员工素质。

4、企业文化

公司倡导以“造就最具活力的团队，成为最具竞争力的化肥企业，奠定最具竞争优势的基础化工原料供应商地位”为内容的具有自身特色的企业文化体系，培育积极向上的价值观和社会责任感，倡导诚实守信、爱岗敬业、开拓创新和团队协作精神，树立现代管理理念，强化风险意识。

公司建立了企业文化手册，通过内部宣传媒体、各种文体活动、公司会议等形式和手段广泛宣传公司理念和企业文化相关内容。

5、社会责任

公司履行“以绿色化工融于自然，以优质产品造福社会”的社会责任观，努力发展与员工、客户、合作伙伴、社区及环境等利益相

关方和谐共处、相融共生的新型融洽关系，实现企业生态系统的价值最大化，推动企业、员工、环境乃至整个社会的共同进步与和谐发展。

公司在经营发展过程中严格履行应尽的社会职责和义务，包括安全生产、产品质量（含服务）、环境保护、员工权益保护等，切实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，实现企业与员工、企业与社会、企业与环境的健康和谐发展。

（二）风险评估评价

为促进公司持续、健康和稳定发展，公司参考《企业内部控制基本规范》、国资委《中央企业全面风险管理指引》，围绕战略目标与生产经营计划，结合公司所属行业特点，准确识别内部风险和外部风险，建立并不断完善风险评估体系，做到风险可控、在控。

公司在识别外部风险时关注的主要因素有：经济形势、产业政策、融资环境、市场竞争、资源供给等经济因素；法律法规、监督要求等法律因素；安全稳定、社会信用、教育水平等社会因素；技术进步、工艺改进等科学技术因素；自然灾害、环境状况等自然环境因素。公司在识别内部风险时关注的主要因素有：董事、监事、经理及其他高级管理人员的职业操守、员工专业胜任能力等人力资源因素；组织机构、经营方式、资产管理、业务流程等管理因素；财务状况、经营成果、现金流量等财务因素；技术投入、信息技术运用等自主创新因素；营运安全、员工健康、环境保护等安全环保因素等。

通过全面、系统、持续地收集相关信息，动态地识别内、外部风险，公司识别出面临的主要风险 298 个，并形成公司风险清单，进而进行风险分析和评估，制定或调整相应的风险应对措施。

（三）控制活动评价

公司按照基本规范、应用指引等法律法规以及公司内部控制制度的要求，针对关键风险点，对公司各业务板块的业务流程进行梳理，

梳理后的一级流程 18 个，二级流程 66 个，三级流程 24 个。公司针对所有业务流程识别并确定了关键控制点 379 个，包括：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、运营分析控制和绩效考评控制等，形成了一套完整的内部控制制度体系，确保有效防范和控制风险、保证内部控制目标的实现。

公司主要一级业务流程包括：投资管理、工程管理、财务管理、资产管理、人力资源管理、研发管理、销售管理、采购与付款管理等。

（四）信息与沟通评价

公司制定了《工作例会管理规定》、《效能日报管理办法》，明确内部控制相关内、外部信息的收集、处理和传递程序，确保信息及时沟通，促进内部控制有效运行。重视对所属部门的管理，规范了所属部门的汇报关系，通过召开经营工作例会、传递重要信息监控日报等方式，及时了解所属部门的经营情况和财务状况。

公司利用现代化信息平台，使得各管理层级、各部门以及员工与管理层之间信息传递更迅速、顺畅，沟通更便捷、有效。

公司制定了《信息披露事务管理制度》，规范了信息披露的标准，信息披露的传递、审批程序及披露流程。

公司建立了反舞弊机制，包括预防、识别和应对舞弊风险的程序，控制可能存在的舞弊风险。

（五）内部监督评价

为了加强公司内部控制建设，公司建立了多层次、全方位的内部控制检查和监督体系，通过日常检查、专项检查、年度评价等方式，对公司内部控制体系设计及执行情况进行有针对性的和持续的监督检查。

按照基本规范、评价指引及公司制度的要求，审计部定期或根据发展战略、组织结构调整、经营活动等需要开展对公司内部控制设计及执行情况的监督检查，并根据检查结果出具书面报告。

在内部控制建设过程中，针对发现的内部控制缺陷，审计部责成相关部门制定详细的整改计划，并组织相关部门进行逐项落实。各相关部门根据各自的内部控制缺陷进行相关制度的修订、完善，并加强执行。

在各部门按照内部控制体系运行、并对建设过程中发现的内部控制缺陷进行整改后，公司开展了内部控制评价工作，以评价公司内部控制体系的设计和执行为有效性。内部控制评价工作由公司董事会负责，董事会授权审计部负责内部控制评价的具体组织实施工作。根据内部控制基本规范和评价指引的要求，公司制定了《内部控制自我评价管理办法》，设计了内部控制评价底稿模板，用以规范评价程序和方法，并组织相关部门和人员进行内部控制评价培训。

三、内部控制缺陷及其认定

公司根据基本规范、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、风险水平等因素，研究确定了适用公司的内部控制缺陷具体认定标准，即与财务报告相关、非财务报告相关的缺陷认定标准。

（一）与财务报告相关的内部控制缺陷认定标准

财务报告相关内部控制缺陷，是指存在缺陷的控制点为财务报告相关内部控制。财务报告内部控制，即与公司财务报告相关的内部控制，是由公司的董事会、监事会、经理层及全体员工实施的旨在合理保证财务报告及相关信息真实、完整而设计和运行的内部控制，以及用于保护资产安全的内部控制中与财务报告可靠性目标相关的控制。

在进行财务报告相关内部控制缺陷的认定时，首先需要考虑该缺陷导致财务报表错报的可能性及是否存在有效运行的补偿性控制，然后根据该缺陷影响的潜在错报金额并按照规定标准进行缺陷认定。

（二）非财务报告相关的内部控制缺陷认定标准

根据直接财产损失金额大小或有重大负面影响的程度，并结合

公司自身实际情况按照定性标准和定量标准进行认定。

四、内部控制评价有效性结论

公司依据法律、法规、政策及监管要求，结合内部控制手册与评价办法，从实际业务特点出发，建立起了一整套较为完善的内部控制体系。公司现有的内部控制已覆盖了公司运营的各层面和各环节，形成了规范的管理体系，能够预防和及时发现、纠正公司运营过程可能出现的重要错误和舞弊，保护公司资产的安全和完整，保证会计记录和会计信息的真实性、准确性和及时性，在完整性、合理性及有效性方面不存在重要缺陷和重大缺陷。截止到 2012 年 12 月 31 日，公司内部控制的设计与执行是有效的。

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价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的重大变化。

公司将根据《企业内部控制基本规范》和配套指引和规范性文件的要求，进一步健全内部控制制度并完善内控长效机制，加大监督检查力度，增强风险防范，并根据经营环境的变化，监督部门的要求，新政策的规定及公司发展的实际需求，适时对公司内部控制制度加以调整，使公司内部控制与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，进一步完善内部控制体系，推进内部控制各项工作不断深化，促进公司稳步、健康发展。

二〇一三年三月一日