

江苏扬农化工股份有限公司

二〇一二年度内部控制评价报告

本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。

江苏扬农化工股份有限公司全体股东：

江苏扬农化工股份公司董事会（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。

董事会已按照《企业内部控制基本规范》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（基准日）有效。

我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缺陷。



江苏扬农化工股份有限公司

董事长：

二〇一三年三月二十七日

江苏扬农化工股份有限公司

2012 年度内部控制评价报告

江苏扬农化工股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》等法律法规的要求，我们对本公司（以下简称公司）内部控制的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的真实、准确和完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者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。

建立健全和有效实施内部控制是公司董事会的责任；监事会对董事会建立与实施内部控制进行监督；经理层负责组织领导公司内部控制的日常运行。

公司内部控制的目的是：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。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。

二、内部控制评价工作的总体情况

按照《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制配套指引》的要求，公司以防范风险、规范管理为目标，以源头治理和过程控制为核心，以防范风险和提高效率为重点，系统梳理公司原有的规章制度，着力规范业务流程，明确岗位职责，强化制约、落实责任追究，制定了《内部控制手册》。

为有序推进公司内部控制规范实施，公司成立了以董事长为组长，各高级管理人员、各部门负责人、控股子公司负责人为成员的内控实施领导小组，负责组织、指导、监督、检查内部控制规范工作，协调相关事宜。同时，公司成立了以董事会秘书为组长，相关专业人员为成员的内部控制评价小组，对照《内部控制手册》规定，检查实际操作是否符合内控要求，并编制自我评价工作底稿，编制内部控制自我评价报告。

为了更好地完成公司 2012 年度内部控制评价工作，公司聘请了江苏苏亚金诚会计师事务所对公司内部控制有效性进行独立审计。

三、内部控制评价的依据

本评价报告旨在根据《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》及《企业内部控制评价指引》的要求，结合公司内部控制制度和评价办法，遵循全面性、重要性、客观性原则，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，对公司截至 2012 年 12 月 31 日内部控制的设计与运行的有效性进行评价。

四、内部控制评价的范围

根据江苏证监局和上海证券交易所的要求，公司确立了 2012 年度内部控制评价的范围，主要包括公司所有部门及控股子公司江苏优士化学有限公司。

本次纳入评价范围的业务和事项有：组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、资金管理、采购与付款、存货、固定资产、无形资产、销售与收款、研究与开发、工程项目、对外投资、对外担保、对外融资、业务外包、财务报告、全面预算、合同管理、信息管理、信息系统管理、关联方交易等内容。上述业务和事项的内部控制涵盖了公司及优士化学有限公司当前经营管理的主要方面，不存在重大遗漏。

（一）组织架构

公司根据国家有关法律法规和《公司章程》规定，建立了规范的公司治理结构和议事规则，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。

公司结合发展战略、业务特点和内部控制等要求合理设置内部机构，制定并完善了《岗位职责说明书》，以明确职责权限，确保了整个公司经营管理的科学分工、有效协调。

（二）发展战略

公司董事会是公司战略规划的最高决策机构，负责对公司战略规划的各项重大事项进行决定；董事会下设战略委员会，负责履行发展战略的相应职责，对公司章程规定须经董事会批准的重大投融资、重大资本运作、资产经营项目等重大事项进行研究并提出建议，跟踪战略执行情况，并根据需要提出建议；经理层是公司战略的执行机构，负责具体落实公司战略规划和业务发展规划。

根据内外环境的变化和自身发展需要，公司确定了十二五发展规划，明确了未来几年的发展目标和主要工作措施，并通过年度规划，将发展战略落实到生产

经营活动中，以保证发展规划分步落实到位。

(三) 人力资源

公司重视人力资源建设，根据发展战略，结合人力资源现状和未来需求预测，建立人力资源发展目标，制定人力资源总体规划和能力框架体系，优化人力资源整体布局，制定了一系列的规章制度，明确人力资源的引进、开发、使用、培养、考核、激励、退出等管理程序和要求。实施企业年金计划，提高了职工的保障系数。

(四) 社会责任

公司重视履行社会责任，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。公司高度重视安全生产和环境保护的投入，在人力、物力、资金、技术等方面提供必要的保障。在安全生产方面，2012年公司自上而下，相关负责人签订了《2012年安全生产目标管理责任书》，落实安全责任，将生产服从安全，安全促进生产理念融入到日常的安全管理活动。在环境保护方面，公司深入开展“企业不消灭污染，污染就会消灭企业”的环保形势教育，不断提高员工的环境保护和资源节约意识，落实清洁生产责任，不断强化节能、减排、节水、治污等各项措施，改进和提升企业的环保绩效，促进经济可持续发展。公司从技术创新入手，积极采用新设备、新工艺、新技术、新材料，从源头减少三废的产生，实现本质清洁。对开发的新品进入大生产阶段必须开展环境、安全、能源的评估，对不符合国家产业政策的工艺实行一票否决制度。

(五) 企业文化

公司树立“用创新改变未来，用化学美化生活”的历史使命感，培育“做正直员工，创诚信公司”的核心价值观，倡导“不畏艰辛，坚毅忠诚，勇于任事，富于创新”的员工精神，充分利用现有的硬件和软件条件，努力培养员工的学习动力和创新精神，形成发现、思考和解决问题的习惯，为公司的不断开拓、进取打下坚实的基础。

(六) 资金管理

公司已对资金的收支、保管和报批业务建立了严格管理规定，通过《现金管理暂行条例》、《支付结算办法》、《公司资金、费用批报规定》等系列制度对关键

控制点进行把控。办理资金业务的不兼容岗位实施了职责分离，相关机构和人员存在相互制约关系。

（七）采购业务

公司根据生产安排，制定需求计划，明确请购、审批、购买、付款等环节的职责和审批权限，按照规定的审批权限和程序办理采购业务。采购过程中实行供应商认证准入制度，经评审小组认定不合格的供应商一律不得发生采购业务。在合格供应方范围内，确定采购业务时遵循比质比价原则，在确保物资供应满足生产需求的基础上，最大限度地降低采购成本。

（八）存货管理

公司通过存货相关管理及仓库物资管理程序等要求确定了存货管理的原则，明确了存货的范围和分类、库房及物资的划分，规定了原辅料、包装、设备备品备件及材料等出入库流程，对存货的验收入库、领用发出、清查盘点、日常保管、报废材料的处置等关键环节进行了有效的控制。

（九）固定资产管理

公司对固定资产管理进行了全面梳理，制订了《公司固定资产核算制度》，明确了各相关部门职责和审批权限，对固定资产的新增、日常管理、调拨、维修保养、盘点、报废处置等相关控制程序进行了规范。

（十）无形资产

公司全面梳理了无形资产的取得、验收、使用、处置等业务流程，明确了无形资产业务各环节的职责权限和岗位分离要求，完善无形资产的验收、使用、维护具体的规章制度，制定符合国家统一要求的无形资产成本核算、摊销等方法，保证无形资产财务信息的真实可靠。

（十一）销售与收款

公司对销售业务的主要环节进行规范与控制，明确了各岗位职责、权限，确保了不相容职位相分离，相应内容涵盖了销售预算和销售计划的制定、客户开发与管理、销售定价、销售谈判、合同评审、合同签订、发货、货款回收、售后服务、销售退回等相关事项，确定了销售、发货、收款等环节的职责和审批权限，按照规定的权限和程序办理销售业务，有效防范和化解经营风险，促进销售目标的实现。

（十二）研究与开发

公司制定了《研发中心设计和开发规定》、《股份公司专利管理规定》，对研发项目的选定、项目的小试、小中试、中试开发过程以及项目成果的管理等均做了明确的规定，以规范管理技术开发全过程，促进研发成果的转化和有效利用，不断提升企业的自主创新能力。

（十三）工程项目

公司制定了《工程设计规定》、《工程设计更改规定》、《工程设计审核规定》、《工程预决算制度》、《工作量验收规定》等各项管理制度，明确相关部门、岗位的职责及授权审批权限，配备相关资质人员，就项目建议书的提出、可行性研究、设计、预算、招投标、合同签订、采购、建设实施、过程监督管理、竣工验收、建立档案、结算、交接、审计与评价等各个环节做出了规定，并对重点评价工程项目预期目标实现和项目投资效益等提出了要求。做到可行性研究与决策、概预算编制与审核、项目实施与价款支付、竣工决算与审计等不相容职务相互分离，强化工程建设全过程的监控，确保工程项目的质量、进度和资金安全。

（十四）对外投资

公司制定了《对外投资内部控制制度》，严格控制投资活动，投资前必须进行可行性分析和论证，科学合理设计投资计划和方案，对投资协议和合同进行法律、财务风险的识别和规避，所有的对外投资必须根据公司章程的审批权限进行审批，加强对外投资的日常管理、收益核算、投资收回的管理，保证对外投资的资产安全，提升投资收益。

（十五）对外担保

公司制定了《对外担保管理制度》，对职责分工与授权批准、担保评估与审批控制、担保执行控制、担保风险控制、担保信息披露、监督检查等管理、审批程序作了明确规定，规范了担保行为，加强担保业务的内部控制，有效地控制担保风险，确保公司的资产安全。

（十六）对外融资

公司制定了《对外融资内部控制制度》，根据战略发展要求和资金使用计划，合理设计融资计划和方案，保证资金在能够维持公司日常运营需求的同时尽量减少资金成本和降低偿债风险。

（十七）业务外包

公司制定了《业务外包管理制度》，对外包业务范围、承包方选择、合同的审核、过程管理等方面明确了要求，规范外包业务行为，防范风险。

（十八）财务报告

公司制定了《财务报告内部控制制度》，明确了财务报告的编制与报送程序，公司健全了对财务报告内容编制、复核及审批等，管理制度通过进一步规范了会计记录的编制，保证财务报告内容的真实、准确、完整。公司编制财务报告，以真实的交易和事项以及完整、准确的账簿记录等资料为依据，按照有关法律法规、国家统一的会计制度规定的编制基础、编制依据、编制原则和方法进行。

（十九）全面预算

公司制定了《预算管理制度》，以发展战略为导向，把资源配置与预算目标相挂钩，通过全面预算沟通等管理手段，调整优化业务结构、提高投入产出效率，强化内部控制，防范经营风险。公司预算管理涵盖预算编制、预算执行、预算调整和预算考核四个主要控制流程，通过相关制度以及流程设置明确了对预算管理关键环节的控制。

（二十）合同管理

公司制定了《合同管理内部控制制度》，以防范和降低了公司法律风险，维护公司在合同中的合法权益。在合同分级授权管理的基础上，指定市场部为合同归口管理部门，对合同实施统一规范管理。各部门作为合同的承办部门负责在职责范围内承办相关合同，并履行合同调查、谈判、订立、履行和终结责任等。在实施过程中严格履行合同审批手续，加强合同印鉴控制，建立合同登记台帐并保管存档。

（二十一）信息管理

公司制定了《信息管理制度》，明确内部控制相关信息的收集、处理和传递程序、传递范围，做好对信息的合理筛选、核对、分析、整合，确保信息的及时、有效。利用 ERP 系统、内部局域网等现代化信息平台，使得各管理层级、各部门、各业务单位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，实现管理扁平化、指令快速传递、信息实时监控、决策正确高效，全面提高企业的核心竞争力，并确保系统运行安全可靠。

（二十二）信息系统管理

公司制定了《股份公司计算机网络安全管理》、《公司对外业务网络发布、更新管理规定》、《公司网络维护、更新管理规定》等信息管理制度，对各应用系统的使用以及计算机配置原则、购置、更新和追加软件、计算机使用、网络使用、数据资料安全、系统运行维护、报废等方面的管理内容及考核措施作了明确规定，采用自行开发、外购、相关的方法、技术、手段、制度、流程和文档等，对 IT 运行环境、IT 业务系统进行管理，加强了各应用系统的正常、安全、受控、有效运行，确保了信息系统安全稳定运行。根据业务性质、重要程度、涉密情况等确定了信息系统的应用范围，规定了不同等级人员的信息使用权限，综合利用防火墙、路由器等网络设备，切实加强了信息系统管理控制水平，确保了信息系统安全稳定运行。

（二十三）关联交易

为规范公司关联交易行为，保护公司和中小股东权益，根据《公司法》、《中华人民共和国证券法》、《上海证券交易所股票上市规则》、《公司章程》等法律、法规和规范性文件的规定，结合本公司的实际情况，公司制定了《关联交易规则》。对关联交易的审批权限和程序、信息披露进行了详细的规定。

公司对关联交易的定价严格遵循市场价格的原则。交易双方依据关联交易协议中约定的价格和实际交易数量计算交易价款，按关联交易协议中约定的支付方式和支付时间支付。公司董事会、股东大会在审议关联交易议案时，公司关联董事、关联股东均回避表决，独立董事对关联交易发表独立意见，关联交易内容定期在公司指定媒体进行了详细披露。

上述业务和事项的内部控制涵盖了公司经营管理的的主要方面，不存在重大遗漏。

五、内部控制评价的程序和方法

（一）评价程序

公司的内部控制评价工作严格遵循《基本规范》、《配套指引》及公司内部控制相关制度执行，评价程序主要包括：

- 1、编制评价计划书、召开评价工作专题会议、准备评价工作底稿等评价工具。

2、通过访谈、查验、穿行测试等多种方法对公司内部控制有效性进行评价、对内控缺陷分析评估。

3、针对上一工作阶段中发现的内部控制缺陷，组织讨论，制定优化方案，明确责任部门及改进时间表。

4、根据内部控制自我评价工作情况，编制自我评价报告。

5、按照要求披露内部控制自我评价报告。

（二）评价方法

在内部控制评价过程中，综合运用个别访谈、穿行测试、实地查验、抽样和比较分析等方法，充分收集各职能部门内部控制设计和执行是否有效的证据，分析、识别内部控制缺陷。

在组织实施内部控制的评价过程中，公司内部控制评价小组对相关部门的制度、流程进行了检查，对照工作职责，分析内部控制设计的合理性，对照标准判断有无设计缺陷；现场测试内部控制运行的有效性，判断有无执行缺陷，并形成内部控制评价工作底稿等内部控制评价档案，把内部控制评价工作落到实处。

六、内部控制缺陷及其认定

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、风险偏好和风险承受度等因素，研究确定了适用本公司的内部控制缺陷具体认定标准。公司按照具体影响内部控制目标的具体表现形式，将内部控制缺陷分为财务报告缺陷和非财务报告缺陷。

（一）财务报告内部控制缺陷认定标准

1、定性标准

（1）重大缺陷：一个或多个控制缺陷的组合，导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中的重大错报。出现下列情形之一的，认定为重大缺陷：①控制环境无效；②董事、监事和高级管理人员舞弊行为；③公司董事会审计委员会和审计部对内部控制的监督无效；④外部审计发现当期财务报告存在重大错报，而内部控制未能发现该错报；⑤公司财务报表已经或很可能被注册会计师出具否定意见或拒绝表示意见；⑥公司更正已公布的财务报告；

（2）重要缺陷：一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度虽低于重大缺陷，仍应引起管理层重视的错报。

(3) 一般缺陷：不构成重大缺陷或重要缺陷的其他内部控制缺陷。

2、定量标准

| 缺陷等级 | 定量标准 |
|------|--------------------------------|
| 重大缺陷 | 错报金额 > 上年税前利润的 5% |
| 重要缺陷 | 上年税前利润的 3% < 错报金额 ≤ 上年税前利润的 5% |
| 一般缺陷 | 错报金额 ≤ 上年税前利润的 3% |

(二) 非财务报告内部控制缺陷认定标准

1、定性标准

出现以下情形之一的，认定为重大缺陷，其他情形按影响程度分别确定为重要缺陷或一般缺陷：①违犯国家法律、法规或规范性文件；②缺乏“三重一大”民主决策程序；③管理人员或技术人员纷纷流失；④内部控制评价的结果是重大或重要缺陷未得到整改；⑤重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效。

2、定量标准

| 缺陷等级 | 直接财产损失 |
|------|--------------------|
| 重大缺陷 | >5000 万元 |
| 重要缺陷 | 1000 万元-5000 万元（含） |
| 一般缺陷 | ≤1000 万元 |

根据公司内部控制缺陷认定标准，结合日常监督和专项检查，我们未发现报告期内存在重大缺陷和重要缺陷。

七、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：认定为设计缺陷的，由管理制度归口部门统一协调，尽快修订完善制度内容或业务流程；认定为执行缺陷的，要求涉及业务部门立刻整改或采取替代措施；由缺陷涉及部门针对整改措施落实责任人并明确整改完成时间，通过以上措施的实施，整改情况良好。

经过整改，公司在报告期末不存在未整改缺陷。

八、内部控制有效性的结论

公司已经根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引和其他相关法律法规的要求,对公司截至 2012 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,不存在重大或重要缺陷。

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。

今后公司将根据经营规模、业务范围、竞争状况、风险水平及发展需要等实际情况,随着情况的变化及时加以调整,进一步加强内部控制建设,并计划采取以下措施持续完善内部控制:

- 1、按照内控制度建设规范要求,不断修订完善公司各项制度和流程;
- 2、根据《内部控制手册》修订意见,不断对《内部控制手册》进行集中修订和维护;
- 3、及时分析和检查现有内部控制制度的执行效果,补充和完善现有制度和业务流程;
- 4、针对内控体系建设需要,适时开展内部控制培训,以提高内控人员和内控监督评价人员的专业胜任能力。

江苏扬农化工股份有限公司董事会

二〇一三年三月二十七日