

贵研铂业股份有限公司 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。

贵研铂业股份有限公司全体股东：

贵研铂业公司董事会（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》要求对财务报告人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发现的与非财务报告相关的内部控制缺陷情况：

- 1、少数控制环节执行过程中，控制痕迹记录要素不全或控制活动未留下可查证的留痕记录。
- 2、公司内部控制手册与配套管理制度的融合尚存在局部不完全匹配的问题，少量管理制度需更新和配套；部分手册控制措施表述过于原则，对到具体问题、特殊问题时指导性、参照性稍显欠缺。

我公司聘请的信永中和会计师事务所已对公司财务报告相关内部控制有效性进行了审计，出具了标准无保留意见。

董事长：

贵研铂业股份有限公司

2013 年 4 月 1 日

贵研铂业股份有限公司

2012 年度内部控制评价报告

贵研铂业股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》（以下简称“基本规范”）及其配套指引的规定和要求，结合贵研铂业股份有限公司（以下简称公司）内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对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不存在任何虚假、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性与完整性承担个别及连带责任。

建立健全并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：合理保证公司经营管理合法合规、资产安全，确保财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进公司实现发展战略。由于内部控制存在固有局限性，故仅能对实现上述目标提供合理保证。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，本公司内部控制设有检查监督机制，内控缺陷一经识别，将立即采取相应的整改措施。

二、内部控制评价工作的总体情况

公司内部控制评价工作由董事会领导，内部控制领导小组负责组织内部控制评价工作，公司审计部负责内部控制评价的具体工作。公司抽调相关部门、各下属子公司业务骨干员工组成内控评价小组，具体负责实施内控检查评价工作。评价小组制定评价总体方案，根据内部控制评价范围编制评价工作具体计划和评价办法，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，对纳入评价范围的高风险领域和单位进行评价。

在评价过程中，评价小组及时向内控领导小组汇报评价工作的进展情况，内控领导小组对评价的方法、标准、程序以及评价的初步结果进行讨论。

评价小组编制的内部控制评价报告经内部控制领导小组审议通过后提交董事会审议批准。公司内部控制评价报告经董事会会议审议通过后对外披露。

公司聘请信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）对公司内部控制的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中华人民共和国财政部等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制评价指引》及上海证券交易所《上市公司内部控制指引》等法律法规的要求，结合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

根据全面性、重要性原则和各项规范要求，本次纳入评价内容和范围包括公司合并财务报表范围内重要的单位，即：贵研铂业股份有限公司、昆明贵研催化剂有限责任公司、永兴贵研资源有限公司、贵研资源（易门）有限公司、贵研金属（上海）有限公司。

内部控制评价的范围涵盖了公司及其所属单位的下列业务范围：公司治理与组织架构、战略与计划管理、企业文化管理、公共关系管理、投融资管理、财务管理、关联交易、生产管理、质量体系管理、市场营销、套期保值管理、采购管理、资产管理、贵金属及产品管理、工程项目管理、健康安全环保、科技研发、人力资源管理、合同及法律事务、行政管理、信息与沟通、信息系统管理、内部监督。

上述业务和事项的内部控制涵盖了公司经营管理的主要方面，不存在重大遗漏。

五、内部控制评价的程序和方法

1、内部控制评价的程序

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工作方案规定的程序执行。公司内部控制评价程序主要包括：1）制定内控评价工作方案；2）成立内控评价工作组；3）组织各部门及各下属公司内部自评；4）评价工作组在自评基础上，再针对对公司重点流程内部控制的重要环节的设计有效性和执行有效性进行现场测试；5）汇总评价结果；6）认定控制缺陷；7）发现缺陷并落实整改；8）编制评价报告等环节。

2、 内部控制评价的方法

根据内控评价指引要求遵循全面性原则、重要性原则、客观性原则，结合公司实际，评价过程中，我们采用各部门和各子公司先全面自评，评价工作组在自评基础上，再针对重要业务单位、重大事项和高风险业务组织实施现场测试，结合内控制度的设计及执行情况，综合运用个别访谈、专题讨论、穿行测试、实地查验、抽样检查等方法，充分收集被评价单位内部控制设计和运行是否有效的证据，按照评价的具体内容，如实填写评价工作底稿。对评价工作底稿进行交叉复核，分析、识别内部控制缺陷。

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。评价工作小组根据各公司测试工作底稿、内部控制缺陷汇总表等资料，按照规定的程序和要求编制了内部控制评价报告。公司内部控制评价采用的评价方法是适当的，获取的评价证据是充分的。

六、内部控制体系运行的总体情况

为规范管理，控制经营风险，公司已根据《公司法》、《企业内部控制基本规范》的要求，结合公司自身具体情况，建立起了一套较为完善的内部控制制度。涵盖经营管理环节的主要方面。

2012 年公司根据《2012 年内控实施方案》在 2011 年及以前年度内部控制建设的基础上，不断完善各项内部控制，持续推进公司的内部控制建设及实施：

推广下属公司内控体系建设，针对下属公司的业务特点，不断完善公司内控体系建设。目前已按计划完成 4 个下属公司内控手册搭建。为今年年底的内控自评提供标准，同时规范、提升了各公司的基础管理水平。

结合五部委内控指引、公司内部控制手册，推进公司管理制度的深化和完善。审计部在 2011 年对公司现有的制度进行了系统整理分析、对比。在此基础上制定了公司 2012 年度的制度建设计划。本报告期内，各部门按 2012 年制度建设计划落实完成了相关制度的补充发文、修订、新增等工作。组织各部门结合控制手册，进一步梳理了授权审批事项，完善授权审批内容和细化授权层级，逐步落实各业务流程的授权审批体系。

通过日常监督、检查工作，推进内部控制体系的落地。审计部根据《2012 年内控实施方案》对各部门各公司内控手册执行的情况进行分季度、有重点、分

循环的检查，形成检查报告。同时对前期发现问题的整改情况进行了抽查，有效地推进内控手册的执行和监督。

建设规范内控评价底稿。依托季度检查，公司审计部对内控评价工作底稿进行了优化、规范，使得评价工作更有目的性、操作性、规范性。

组织各层面和多种方式的培训学习，增长内控知识，加强员工内控意识。2012年对铂业公司及各子公司各级管理人员，组织了两场由外聘专家进行的内控管理知识培训；同时组织了14场次内控搭建过程的专题讨论学习。通过这些学习，有效提升了各级人员的内控工作能力，加强了各级管理人员的风险防范意识。

公司董事会按照内控规范的有关要求，围绕内部控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通和内部监督五要素，对内部控制的有效性进行了自我评价：

（一）内部环境

1、公司治理结构

公司已经建立了股东大会、董事会、监事会以及在董事会领导下的经理班子，董事会下设了战略/投资发展委员会、财务/审计委员会、薪酬/人事委员会三个专门委员会，并制定了各委员会实施细则，各委员会能按照自身权责良好的开展工作。公司董事会由11名董事组成，其中独立董事4名。董事会成员中有熟悉本公司业务的技术专家、财务专家、法律专家及经营管理专家。股东大会、董事会、监事会、经理班子的建立和运作依照《公司法》、《证券法》、中国证监会的有关规定以及本公司的章程和相关规定进行。董事会、监事会、经理班子勤勉尽责，对公司内部控制高度重视，保证了公司规范运作、科学决策及各项内部控制制度的有效执行。

2、组织机构

公司根据贵金属行业特点，按照现代企业制度要求和上市公司治理规范，按照科学、精简、高效、透明、制衡的原则，结合本公司的发展战略、文化理念和管理要求等因素，建立健全了符合业务规模和经营管理需要的组织机构。合理设置了内部职能机构，明确了各机构的职责权限，避免了职能交叉、缺失，形成了各司其职、各负其责、相互制约、相互协调、环环相扣的工作机制。

3、人力资源管理

公司坚持以人为本的理念，将人力资源作为推动企业发展的第一要素和实现

企业战略目标的核心资源，积极构建适应贵金属产业发展的多元化人才资源管理机制。结合公司实际建立了适应员工职业发展愿景的岗位体系，加强岗位体系分析，提高专业岗位人才配置，加大科研、技术骨干、管理人才培养、培训力度，逐步实现传统人力资源结构向创新型人才资源结构转变。

通过制定人才引进管理办法和完善各项激励机制，形成了充分发挥和调动员工潜能的良好环境，为公司加快建立现代企业制度的步伐，提高公司的核心竞争力奠定良好的人力资源基础。

4、企业文化

公司坚持民主管理，坚持企业和员工共同成长的经营理念，坚持员工服务企业、企业关爱员工的一贯作风。为员工提供学习知识、锻炼才能、积累经验的平台，组织各类培训，营造良好学习氛围；关爱员工，加强员工职业健康管理，开展了全员参与的“体育年”活动，坚持全员年度健康体检机制；通过报纸，网络、宣传栏、企业宣传册、企业宣传片等宣传企业文化，并通过建设实物载体，建设企业展示厅，基层文化长廊，编撰书籍等有效提升员工思想，加强员工对于企业的认同感。

公司通过企业文化的建设，有力的培育了员工的企业精神、企业道德、价值观念和经营理念。并形成了良好的风险管理文化，对员工思想和实践都产生了深刻影响，营造了浓厚的企业文化氛围。

5、社会责任

公司秉承企业效益和社会效益并重的责任理念，在创造良好经济效益的同时，努力创造良好的社会效益，全面履行社会责任，积极承担社会义务。

公司为国民经济支柱行业提供关键材料、器件和服务，并为中国贵金属领域发展知识创新、技术创新和产业建设发挥示范带动作用。公司在加强生产经营管理、追求经济效益的同时，始终坚持把安全生产、环境保护、节能减排、资源综合利用等作为企业的一项重要任务来抓。本年度公司通过了安全生产标准化三级达标验收。

（二）风险评估

公司根据设定的控制目标，收集相关信息，识别风险并进行风险应对。

在已识别的本部风险数据库的基础上，本年度通过推广下属单位内控体系建

设，对各下属单位实施风险评估工作，辨识了各公司投融资管理、财务管理、人力资源管理、科技研发等业务流程的风险。对辨识出的风险及其特征进行明确的定义描述，分析和描述风险发生可能性的高低、风险发生的频率。通过风险辨识、风险分析、评估了风险对各公司实现绩效目标的影响程度，建立各公司的风险数据库。通过风险规避、风险降低、风险分担和风险承受等应对策略的综合运用，实现对风险的有效应对。

通过分析和评价，公司不断调整和优化风险应对策略。公司对风险管理信息实行动态管理，定期或不定期实施风险辨识、分析、评价，以便对新的风险和原有风险的变化进行重新评估。

（三）控制活动

1、不相容职务相互分离控制：公司全面系统地分析、梳理业务流程中所涉及的不相容职务，实施相应的分离措施，形成各司其职、各负其责、相互制约的工作机制。

2、授权审批控制：组织各部门结合控制手册，进一步梳理审批事项，完善审批内容和细化授权层级，逐步落实各流程业务授权体系。

3、会计系统控制：公司严格执行国家统一的会计准则和制度，加强会计基础工作，明确会计凭证、会计账簿和财务会计报告的处理程序，保证会计信息真实完整。公司利用财务软件进行日常的会计核算，明确岗位职责分工，保障了会计记录的准确性、可靠性。

4、财产保护控制：公司制定了《货币资金管理暂行办法》、《贵金属管理办法》、《器材物资库房管理办法》、《设备管理制度》等对货币资金、存货、固定资产等实物资产的验收入库、领用、发出、保管及处置等关键环节进行控制，采取了职责分工、实物定期盘点、财产记录、账实核对等措施，定期对应收款项、存货、固定资产、在建工程、无形资产等项目中存在的问题和潜在损失进行调查，按照相关规定合理地计提资产减值准备，并将估计损失、计提准备的依据及需要核销项目按规定的程序及审批权限报批。

5、绩效考评控制：公司通过充分论证，选择合理的绩效考核工具。公司坚持客观公正、规范透明、绩效导向原则，按期组织年度考核，绩效考核结果与员工薪酬和职位晋升紧密结合，充分发挥约束和激励作用。

6、预算控制：公司根据《预算管理制度》，明确各责任单位在预算管理中的职责权限，规范预算的编制、审定、下达和执行程序。并加强预算的审批控制，并与年终考核相结合，确保预算得到有力执行，发挥预算在企业管理中的效用。

7、运营分析控制：一方面公司每周召开经营运作周例会，总结分析当周的生产经营情况，对生产经营当中的问题进行集体讨论，及时发现并解决。管理层定期对生产经营运行情况进行总结，依据经营环境变化，调整年度生产经营计划。另一方面，公司严格审核和控制成本费用支出；及时完整地记录和反映成本费用支出；正确计算产品成本和期间费用；建立健全部门目标成本费用管理责任制；强化成本费用的事前预测、事中控制、事后分析和考核，综合反映经营成果；为经营决策提供可靠的数据和信息；不断挖掘内部潜力、节约开支、努力降低成本费用，提高经济效益。

8、信息披露的控制：公司制订了《信息披露事务管理制度》，规范了信息披露行为，依法履行信息披露义务，严格遵守公开、公平、公正的原则，真实、准确、完整地进行信息披露，能够公开、公平、公正地对待所有投资者，建立了投资者来访、来电台账制度，热情地接待投资者的来访和咨询，切实保护了广大投资者及公司的合法权益。

（四）信息与沟通

公司高度重视信息沟通的顺畅以及信息的安全性，制定了《年报信息披露重大差错责任追究管理办法》、《信息披露事务管理制度》、《内幕信息知情人登记管理办法》、《重大信息内部报告管理办法》、《外部信息报送和使用管理办法》等制度。通过定期报告、临时公告及公司网站等方式全方位地发布公司信息，及时报告并加以解决信息沟通中发生的问题。公司通过职代会、公司两会、经济运行分析会、党委扩大会、总经理办公会、经营运作周例会等信息平台，确保各类内部信息的有效传递及决策的有效执行。

（五）内部监督

为了完善公司法人治理结构，保证董事会、监事会行使监督管理权利、加强内部控制监督管理，公司制订了《董事会专门委员会实施细则》、《监事会议事规则》、《独立董事制度》。监事会、董事会财务/审计委员会及独立董事行使对董事、高级管理人员的管理行为进行监督，检查公司财务、内部审计等职权，公司为监

事会和独立董事行使职权提供了保障；监事会每年审阅董事会对公司内部控制的评价报告；指定董事会秘书协助独立董事履行职责，独立董事如需聘请中介机构的费用及其他行使职权时所需的费用，均由公司承担。

公司建立了符合内控规范的内部监督体系。审计部定期组织对公司的经营管理和内部控制执行情况进行检查和评价,确保内部控制制度的贯彻和实施。

公司纪委充分发挥组织监督作用，坚持惩防并举、重在预防的原则，紧紧围绕公司生产经营管理的重点领域和关键环节，重点在重大项目的物资采购、工程建设、财务管理等方面开展效能监察。公司向全体干部职工公布举报电话、举报邮箱，并指定纪委专人负责，确保反舞弊信息能直达公司纪委。推行“纪检监察机关案件管理系统”，依照程序办理。

七、内部控制缺陷及其认定

公司董事会根据《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等因素，研究确定了适用于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。

1、定义

重大缺陷，是指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。

重要缺陷，是指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷，但仍有可能导致企业偏离控制目标。

一般缺陷，是指除重大缺陷、重要缺陷之外的其他缺陷。

2、认定标准

公司根据缺陷在公司经营中可能造成的潜在风险损失，来确定缺陷的重要程度，判断重大缺陷、重要缺陷、一般缺陷。具体标准如下表所示：

缺陷 级别	对应的损失				
	法律 法规	持续经营	财务报告	安全	环保

缺陷 级别	对应的损失				
	法律 法规	持续经营	财务报告	安全	环保
重大	严重 违规	重大影响（如 当年内关键 人才流失率 达到 10% 以 上）	损失或错报超 过上年经审计 的净资产的 5%	造成 3 人以上死亡，或者 10 人以上重伤，或者 500 万元 以上直接经济损失的事故。	对周围环境造成的污染导致人 员死亡或 3 位以上人员中毒（重 伤）事件，造成国家、省或市级 政府问责，使区域经济、社会活 动受到影响
重要	违规 造成一 定影响	重要影响（如 当年内关键 人才流失率 达到 5%以上）	损失或错报超 过上年经审计 的净资产的 1%	造成 1 人或 2 人死亡，或者 5 人以上 10 人以下重伤，或 者 200 万元以上 500 万元以 下直接经济损失的事故。	对周围环境造成严重污染导致 不超过 3 位人员中毒或重伤事 件，造成区政府问责、群众投 诉或一般群体事件
一般	违规 影响很 小	轻度影响（如 当年内关键 人才流失率 达到 3%以上）	损失或错报不 超过上年经审 计的净资产的 1%	3 人以上 5 人以下重伤，或 者 50 万元以上 200 万元以下 直接经济损失的事故。	污染物排放短时间内失控，但未 发生人员中毒或重伤情况，环境 污染情况未造成政府问责、群众 投诉或引起一般群体事件

上述标准中的定性标准结合监管单位通常定义的缺陷定性标准或情形，为本次评价的定性依据。

在内部控制的非财务报告目标中，战略和经营目标的实现往往受到公司不可控的诸多外部因素的影响，公司的内部控制只能合理保证董事会和管理层了解这些目标的实现程度。因而，在认定针对这些控制目标的内部控制缺陷时，我们不能只考虑最终的结果，而主要应该考虑公司制定战略、开展经营活动的机制和程序是否符合内部控制要求，以及不适当的机制和程序对公司战略及经营目标实现可能造成的影响。

以上缺陷认定标准作为公司实际工作中认定缺陷的主要依据，并由相关部门结合具体情况进行判断。重大缺陷应当由董事会予以最终认定。

根据上述认定标准，结合日常监督和专项监督情况，本报告期内不存在重大缺陷及重要缺陷。

通过内控评价，我们发现报告期内存在以下不足，需进一步改进和完善，主要如下：

1、少数控制环节执行过程中，控制痕迹记录要素不全或控制活动未留下可查证的留痕记录。

2、公司内部控制手册与配套管理制度的融合尚存在局部不完全匹配的问题，少量管理制度需更新和配套；部分手册控制措施表述过于原则，对到具体问题、特殊问题时指导性、参照性稍显欠缺。

八、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，公司制定了相应的整改措施，向相关单位和部门下达了整改建议书，要求限期整改。相关单位和部门已根据整改建议进行整改，大部分事项已整改完成，其余事项正在整改过程中。

针对报告期末未完成整改的一般缺陷，公司将进一步采取相应措施加以整改。并制定了 2013 年内控工作计划，使内控实施持续完善，不断改进。

九、内部控制有效性的结论

公司已经根据基本规范、评价指引及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，不存在重大及重要缺陷。

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。

我们注意到，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等相适应，并随着情况的变化及时加以调整。公司将继续完善内部控制制度，规范内部控制制度的执行，强化监督机构的职能，促进公司健康、可持续发展。

十、2013 年度的内部控制工作计划

随着公司业务的不不断发展、管理精细化的不断提升，结合 2012 年内控评价中发现的问题，公司将在 2013 年进一步加大内控体系建设的力度，不断完善与优化各项内部控制，重点致力于以下几个方面：

1、强化内部控制监督检查、促进落实，推进内部控制手册的执行与监督。针对在运行及测试过程中发现的问题，制定整改计划，落实整改责任人。公司审计部按整改计划监督整改、促进整改的落实。其次，加强内部控制日常检查与年度评价相结合，最终进行内控自我评价结果汇总认定，编制内部控制评价报告并

披露，促进公司健康、持续发展。

2、持续关注各职能部门及各子公司内部控制体系的运行情况，并根据公司实际经营内外部环境情况的变化及前期评价发现的问题，对内部控制制度及控制手册加以修订、完善，不断提高内部控制制度与内控手册的一致性，使其更具有指导性和操作性。

3、进一步完善对子公司的内部控制管理，通过内部控制评价工作进一步推动子公司的内部控制建设，提高管理水平。

4、通过宣讲、培训、自学等多种手段，持续进行风险教育、内控教育，务必使风险意识、内控意识深入人心。营造有利于内控工作开展的内部环境，使公司管理水平持续提升。

5、根据相关要求聘请会计师事务所对公司 2013 年 12 月 31 日为基准日的内部控制设计与运行有效性进行审计，发表审计意见。在披露 2013 年年报的同时披露内控审计报告并报送相关部门。

董事长：汪云曙

贵研铂业股份有限公司

2013 年 4 月 1 日