大同煤业股份有限公司

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。

大同煤业股份有限公司全体股东：

大同煤业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。

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缺陷。

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的有效性进行了审计，出具了标准无保留审计意见。

董事长： 张有喜

大同煤业股份有限公司

二〇一三年四月二十五日

附：《大同煤业股份有限公司 2012 年度内部控制评价情况说明》

大同煤业股份有限公司
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、公司内部控制的总体情况

根据财会[2010]11号《关于印发企业内部控制配套指引的通知》和晋证监函[2012]25号《关于做好上市公司内部控制规范有关工作的通知》的要求，公司于2012年4月启动内部控制体系建设项目，聘请德勤华永会计师事务所协助开展内部控制体系建设。同时成立内控规范工作小组，本着“坚决导入、稳步实施、步步深入、逐年提高”的实施原则，通过近1年的时间，按照基本规范、应用指引和评价指引的要求，初步建立了公司内部控制体系。内部控制体系按照内部控制五要素搭建，分为内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督五大部分。具体情况如下：

（一） 内部环境

1、组织架构

（1）治理架构

公司组织架构是指按照国家有关法律法规、股东大会决议和公司章程，结合本企业实际，明确股东大会、董事会、监事会、经理层和公司内部各层级机构设置、职责权限、人员编制、工作程序和相关要求的制度安排。

股东大会是公司的权力机构，对公司资产进行监督、依法行使重大事项决策权、经营者选择权、资产收益权，出资人能按照程序规定

参加股东会，并获得充足信息。

董事会是决策机构，对股东大会负责，对公司的发展战略、重大投资等事项进行决策。董事会负责内部控制的建立健全和有效实施。董事长和副董事长由董事会以全体董事的过半数选举产生和罢免。董事会由 15 名董事组成，独立董事 5 人，有一名独立董事为会计专业人士。专门委员会的设置为决策机构科学决策提供支持。为减少决策风险上移，提高决策机构的工作效率和效果，公司设置专业委员会，明确各专业委员会的职责职权和工作程序。专门委员会全部由董事组成，其中审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会中独立董事应占多数并担任召集人，审计委员会中至少有一名独立董事是会计专业人士。

监事会是监督机构，对股东大会负责，对董事会、经营管理层的行为和公司资产进行监督。监事会对董事会建立与实施内部控制进行监督。

（2）内部机构

公司制定了《总经理工作细则》明确了总经理的职权以及总经理办公会议的工作范围、频率、主要工作内容等。公司在满足业务运转、保证股份上市公司独立性的基础上，设立了董事会秘书处、综合办公室、证券部、投资发展部、人力资源部、企划部、经营管理部、生产技术部、财务部、审计部、物资采购供应部（采购组、仓储组、机电组）、煤炭经销部、安全监察部、通风处、信息化管理处、环保处，共计 16 个部门，并编制了适当的《组织结构图》。各部门编制了部门职责说明，其中重要部门编制了岗位职责说明，对部门及各岗位的职责进行了明确。

公司生产技术部、安全监察部、审计部等，对直属矿进行业务上的垂直管理。公司采购部门（包括材料配件与设备）、仓储部门以及煤炭运销部负责公司（本部和直属矿）的材料配件、设备采购、仓储以及内部销售调运等工作。直属矿作为大同煤业股份公司的分公司，销煤款由大同煤业股份公司收取作为整体收入；每月度，大同煤业股份公司按照各直属矿上报的经费计划、专项费用计划等对直属矿进行资金下拨，保证直属矿的正常运作。子公司在公司独立运营的基础上，设置了比较完备的部门组织设置，包括财务部、企划部、经营管理部、综合部、机电部、通风区、监控中心生产技术部、调度室、安监站、纪监审、文化办、发展战略室等部门。

2、发展战略

大同煤业深入贯彻落实科学发展观，抓住煤炭行业整合带来的历史性发展机遇，利用自身资源、品牌、技术、人才、管理等方面的优势，依托或借助同煤集团强大资源平台和其在我国能源开发战略中的特殊地位，加速推进资源储备、产业整合、规模化经营及产业深化战略，致力于巩固并不断加强在煤炭采选领域的竞争优势和整体实力，三到五年内将公司建设成为国内一流的煤炭采选及深加工企业和具有国际竞争优势的大型现代化煤炭企业。

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。股东大会是发展战略的最高决策机构，发展战略建议方案经董事会审议通过后，报经股东大会批准后实施。

3、人力资源

公司人力资源部制定《大同煤业股份有限公司人事劳资管理制度》规范员工招聘、解聘、选聘、调迁、考核奖惩、员工培训、信息保密以及薪酬管理等日常工作。公司享有对各级管理人员和技术人员的聘任权、招聘权、薪酬确定权、内部人士调动审批权、员工培训权、奖惩权等人事权利。

公司人力资源部采用“企业之魂”人力资源管理系统管理员工考勤、职位、薪资等信息记录。

4、企业文化

综合办公室牵头，成立企业文化小组，包含：公司管理层、职工代表、客户代表等，通过座谈、访谈等方式，使用头脑风暴、调查问卷等方法，对公司的历史发展进程、企业所在行业的背景及政治、经济、文化环境特征进行信息收集，分析总结出全员的核心价值观和行为习惯。综合办公室相关人员根据调研收集到的信息资料等，结合管理层对企业发展战略的考量，对企业文化进行提炼与设计。综合办公室根据研讨结果，制定相应的员工行为规范、服务规范、生产规范、危机处理规范等，形成《企业文化手册》；

各子公司企业文化办负责宣贯股份本部制定的企业文化，并根据子公司的实际情况，对企业文化加以补充，形成完整的子公司企业文化。企业文化办按照本部的要求，制作标语并协同培训中心进行培训，以及通过子公司视觉系统、文化手册、牌板、报纸等媒介对企业文化

进行渗透与宣传。

5、社会责任

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、促进就业、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。作为煤炭生产企业，公司十分重视安全健康环保的管理。

安全生产管理：为了贯彻“安全第一，预防为主”的方针，公司本部制定安全生产管理制度，并根据集团公司产业结构调整和安全形势发展的需要，对安全生产管理制度进行不定期的更新。公司各层级均设立安全生产管理部门和安全监督机构，保障安全生产投入，在人力、物力、资金、技术等方面提供必要的保障，按照“务实、扎实、落实”、“金字塔安全系统管理”及“安全第一，生产第二”的安全理念进行公司日常安全生产管理工作。

职业健康：公司制定了《职业病防治管理制度》，明确了制度适用范围、管理机构和职责、管理内容、管理要求，以进一步加强职业卫生管理，预防、控制和消除职业病危害，采取有效措施控制尘、毒危害，保护员工健康及其相关权益。

节能与环保管理：公司制定环境保护与资源节约制度，认真落实节能减排责任，发展循环经济，降低污染物排放，提高资源综合利用效率。公司重视国家产业结构相关政策，关注产业结构调整的发展要求，确立了“树立新思想，实施新战略，建设新同煤”的总体发展思路。积极响应国家节能减排号召，以采取多项措施进行综合治理，实现节能减排为目标。同时，加大环境保护和节能减排等科技创新项目投入，包括人力、物力、财力的投入和技术支持，不断改进工艺流程，降低能耗和污染物排放水平，实现清洁生产。

（二）风险评估

公司遵从中国证券监督管理委员会、上交所、财政部有关内部控制和风险管理的要求，将风险管理的责任落实到各部门职责中，明确由审计部牵头组织风险管理工作，定期向管理层汇报风险管理情况。

董事会是公司整体风险管理的最高决策机构，其职责包括确定公司风险管理总体目标；了解和掌握公司面临的重大风险及其风险现状；审批公司内部提交的风险管理报告；监督风险管理文化的培养建设以及决策风险管理的其他重大事项。

公司审计部是风险评估管理工作的协调机构，负责风险评估工作的归口管理和对各二级单位、职能部门风险管理工作实施指导和监督。具体包括：指导公司风险管理体系的建设，审议公司风险管理制度；指导各二级单位、职能部门建立风险管理体系并监督评价其有效性；定期向公司董事会汇报风险管理的情况以及重大风险事项。

各二级单位、职能部门在风险评估过程中的主要职责为按照公司的统一部署，推进本部门风险管理流程和风险应对措施的执行；负责本部门风险的监控检查；定期提供本单位、本部门的风险管理相关信息报告以及其他风险评估相关工作。

（三）控制活动

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，财务部、审计部梳理后的一级流程 22 个，二级流程 56 个，各流程控制点总计 327 个。公司主要业务流程包括资金管理、采购与付款管理、存货管理、固定资产管理、无形资产管理、工程项目管理、生产管理、安健环管理、销售与收款管理、财务报告管理、合同管理、担保管理、业务外包、信息系统管理等。

同时，公司根据下属子公司的业务情况，针对煤炭类子公司、国贸公司和塔山铁路的特色业务流程分别进行了规范。

（四）信息与沟通

公司内部主要通过制度、会议和各种报告的形式进行沟通，公司根据不同的沟通信息以及信息重要等级，设置了不同类型的内部会议，包括：月度工作会议、每月安全例会、每月政工例会、每月考核会、每月机电例会、各种专项会议等。同时公司利用现代化信息平台，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。

公司制定了《大同煤业股份有限公司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。同时，公司要求对口部门加强与行业协会、中介机构、业务往来单位以及相关监管部门的沟通和反馈。

（五）内部监督

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《大同煤业内控评价办法》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，审计部制定了详细的整改计划，并组织相关部门进行逐项落实。各所属公司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。

在各单位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的的有效性。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《大同煤业内控评价办法》，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。

二、 内部控制评价的依据

本评价报告根据基本规范、应用指引以及评价指引的要求，结合本公司内部控制体系和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，对公司 2012 年 12 月 31 日（以下简称“基准日”）内部控制的设计与执行的有效性进行评价。

三、 内部控制评价的范围

根据 2011 年年度财务报表数据，内部控制项目组以公司本部，主要子公司塔山煤矿、2012 年新并入的直属矿燕子山矿为试点单位开展了内部控制建设工作，并在其他子公司和分公司（子公司：内蒙古同煤鄂尔多斯矿业投资有限公司、大同煤矿同塔建材有限责任公司、大同煤业金宇高岭土化工有限公司、大同煤业国际贸易有限责任公司，分公司：煤峪口矿、同家梁矿、四老沟矿、忻州窑矿、塔山铁路分公司）进行了推广。各试点单位和推广单位对建设阶段发现的缺陷进行了整改。

根据公司 2012 年 6 月 30 日财务报告，项目组更新了内控自我评价测试的范围，包括股份公司本部、10 家二级单位，共 83 个流程，覆盖了大同煤业所有业务单元和主要业务流程。

四、 内部控制评价的程序和方法

1、 成立评价小组

公司组织审计部及各所属公司从事内部审计、内部控制监督工作且熟悉相关业务的专业人员组成评价小组，并根据业务板块分成相应的评价小组，分头进行内部控制评价。

公司聘请德勤华永会计师事务所协助公司实施内部控制评价，对内部控制小组进行内部控制评价培训，编制测试底稿模板并指导评价人员进行内部控制评价工作。

2、制定评价计划

公司制定了周密、详细的内部控制评价计划。为确保效果和质量，内部控制评价工作分为两轮，第一轮于2012年9月份开始，第二轮测试结合审计师年度报表审计于2013年2月份开始。并根据公司业务特性，组成了4支评价小组，分别由熟悉煤炭、贸易和铁路业务的人员带队，深入现场开展内部控制评价工作。

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，我们采用了个别访谈、穿行测试、抽样和比较分析等适当方法，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。评价人员均来自内部审计部门或业务部门，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。

五、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。

重大缺陷是指公司内部控制存在一个或多个控制缺陷的组合，可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表重大错报。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，但仍有可能导致被测试主体偏离控制目标。多个“重要缺陷”共同作用有可能形成一个“重大缺陷”。一般缺陷是除重大缺陷、重要缺陷之外的其他缺陷。多个“一般缺陷”共同作用有可能形成一个“重要缺陷”。

公司根据合并财务报表确定重要性水平，用于对可以量化的内部控制缺陷进行认定。

六、内部控制评价结论

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，基本建立起了一整套较为完善的内部控制体系。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。