

山东山大华特科技股份有限公司

2013年度内部控制评价报告

山东山大华特科技股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求（以下简称企业内部控制规范体系），结合本公司（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，我们对公司截至2013年12月31日（内部控制评价报告基准日）的内部控制有效性进行了评价。

一、重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员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法律责任。

公司内部控制的目的是合理保证经营管理合法合规、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，促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

二、内部控制评价结论

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，公司不存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方

面保持了有效的财务报告内部控制。

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，于内部控制评价报告基准日，公司不存在非财务报告内部控制重大缺陷。

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内部控制评价结论产生实质性影响的内部控制的重大变化。

三、内部控制评价工作情况

（一）内部控制评价范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。纳入评价范围的主要单位包括：公司及重要子公司，纳入评价范围单位占公司合并资产总额的96.34%，营业收入合计占合并营业收入总额的95.88%；纳入评价范围的主要业务和事项包括：组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、研究与开发、工程项目、担保业务、业务外包、财务报告、全面预算、合同管理与法律事务、内部信息传递、信息系统、生产管理、成本与费用管理、关联交易、行政办公、内部审计、信息披露、绩效管理；重点关注的高风险领域主要包括：资金管理、采购管理、生产管理、存货管理、固定资产管理、销售业务、财务报告、全面预算、合同管理等。

上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的主要方面，不存在重大遗漏。

（二）内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系及公司内部控制手册组织开展内部控制评价工作。

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、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，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准。基于公司目前资产

规模和业务规模的状况，2013年公司在修订内部控制手册时，对非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准进行了修改，修改前为：“重大缺陷：损失金额>50万元；重要缺陷：5万元<损失金额≤50万元；一般缺陷：损失金额≤5万元。”修改后为：“重大缺陷：损失金额>100万元；重要缺陷：10万元<损失金额≤100万元；一般缺陷：损失金额≤10万元。”公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

1、财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

重大缺陷：错报金额>总资产或营业收入的（孰低）1%；

重要缺陷：总资产或营业收入的（孰低）5%<错报金额≤总资产或营业收入的（孰低）1%；

一般缺陷：错报金额≤总资产或营业收入（孰低）的5%。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

取决于由于该内部控制缺陷的存在可能导致的财务报告错报的重要程度。

重大缺陷：如果一项内部控制缺陷单独或连同其他缺陷可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中的重大错报，应将该缺陷认定为重大缺陷。存在下列情形的，表明财务报告内部控制可能存在重大缺陷：（1）董事、监事和高级管理人员舞弊；（2）企业更正已上报或公布的财务报告；（3）内控评价工作组发现当期财务报告存在重大错报，而被评估单位内部控制在运行过程中未能发现该错报。

重要缺陷：一项内部控制缺陷单独或连同其他缺陷可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中虽然未达到和超过重要性水平、但仍应引起董事会和管理层重视的错报。

一般缺陷：不构成重大缺陷和重要缺陷的内部控制缺陷。

2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

重大缺陷：损失金额>100万元；

重要缺陷：10万元<损失金额≤100万元；

一般缺陷：损失金额≤10万元。

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

取决于缺陷的严重程度，根据其直接或潜在负面影响的性质、影响的范围等因素确定。

一般缺陷：对存在的问题不采取任何行动可能导致较小范围的目标偏离的缺陷；

重要缺陷：对存在的问题不采取任何行动有一定的可能导致较大的负面影响的缺陷；

重大缺陷：对存在的问题不采取任何行动有较大的可能导致严重的偏离控制目标的缺陷。存在下列情形的，表明非财务报告内部控制可能存在重大缺陷：（1）企业缺乏重大事项集体决策程序；（2）有违犯国家法律、法规，受到处罚的情形；（3）管理人员或技术人员纷纷流失；（4）媒体负面新闻频现，给公司形象造成恶劣影响；（5）内部控制评价的结果特别是重大或重要缺陷未得到整改；（6）重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效。（7）出现重大产品质量事故；（8）出现重大安全事故。

（三）内部控制缺陷认定及整改情况

1、财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

2、非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

四、其他内部控制相关重大事项说明

为了实现经营目标，保护资产的安全完整，保证会计信息资料的

正确可靠，确保经营方针的贯彻执行，提高经营的效率和效果，2013年度公司在内控体系建设及内控执行情况监督、检查方面主要开展了以下工作：

1、《内部控制手册》修订：

(1) 对《内部控制手册》相关流程进行了修订。公司以《企业内部控制基本规范及其配套指引》为依据，在2012年版《内部控制手册》实际运行的基础上，对公司现行的25大类内控流程逐一进行了梳理，针对部分单位组织架构和部门职能的变化，对相应流程的环节设置进行了修改，并增加了风险控制点和控制措施，使流程的环节设置更贴近实际情况，风险控制更为有效。

(2) 对相关制度进行了修订及补充。公司对《研发费用管理办法》、《资金管理暂行办法》等制度进行了修订，进一步完善了公司制度体系。在制度修订补充的基础上，形成了内部制度汇编。

(3) 修订内部控制评价办法。公司修订了内部控制评价办法，明确了日常监督、专项检查、年度综合检查的内部控制监督管理体系，规范了内部控制监督检查的程序，使内部控制评价更具可操作性。

2、内部控制日常监督：

日常监督是公司各职能部门根据部门职能，对职责范围内的内部控制活动进行的监管。企业发展部规范了经营单位上报周例会纪要、月度运营简报等经营信息的内容、格式和时间，每月进行经营分析，监控经营单位运营趋势，控制和防范可能出现的风险；财务部每月对经营单位上报的财务报表、预算执行情况报表进行审核、预警，保证预算的有效执行；人力资源部在公司人力资源整体规划的基础上，对经营单位人员引进及退出、员工培训及考核等人力资源工作进行指导和监督。

2013年公司OA办公系统正式上线运行，将人事、行政、信息化建设、运营、财务等方面的具体业务流程纳入电子信息化管理，通过

OA 系统履行申报、审批程序，减少了人为影响因素，促进了内部控制的有效实施，提高了公司现代化管理水平。

3、内部控制专项检查：

专项检查是公司相关部门或内控工作组对重要业务流程或业务事项进行的专门检查。

(1) 安全与现场管理专项检查。公司于 5 月开展了安全与现场管理专项检查，针对存在的问题，责成有关单位限期整改，并对整改情况进行了复核、验证，提高了安全与现场管理水平。

(2) 销售业务内部控制流程专项检查。10 月，公司对部分经营单位销售业务流程进行了检查。针对识别的风险和问题，组织召开了销售内控管理专题交流会，提出了整改建议，安排了整改的具体事项。

(3) 内部审计检查。2013 年 3-5 月，审计部对卧龙学校 2010 年至 2012 年的经营情况进行了审计，对其资金管理等进行了重点检查；6-9 月，对环保工程公司 2010 年至 2012 年的经营情况进行了审计，审核了该公司三年来所有实施项目的相关合同、审计决算报告等，并重点核实了工程项目管理、大额采购、资金收付等高风险事项。

4、内部控制年度综合检查：

2013 年 11 至 12 月，公司成立内部控制评价工作组，开展内部控制年度综合检查。内部控制评价工作组分成两个检查小组，赴检查现场对公司总部、达因药业、环保工程公司等单位的 22 个业务流程、231 个业务环节进行了检查测试，检查范围涵盖了公司及重要业务单位的重要业务和事项。

2014 年，公司将继续完善内部控制制度，规范内部控制制度的执行，强化内部控制制度监督检查，促进公司健康、持续发展。

山东山大华特科技股份有限公司

董事长：张兆亮

2013 年 2 月 26 日