

怡球金属资源再生（中国）股份有限公司

2014 年度内部控制自我评价报告

怡球金属资源再生（中国）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，我们对公司截止 2014 年 12 月 31 日的内部控制有效性进行了自我评价。

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。

公司内部控制的目标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、内部控制评价工作的总体情况

公司董事会授权公司总管理处专门负责内部控制评价的具体组织实施工作，围绕内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督五要素，对公司内部控制设计、执行的有效性进行风险评估及现场测试并出具内部控制自我评价报告。

为保障内部控制工作有效开展，公司成立了内部控制工作领导小组、工作小组和项目小组，明确了内部控制归口部门，建立健全了内部控制工作组织体系，并确定总经理陈镜清为内控的第一责任人，各机能的部门主管为内部控制规范实施工作联络人。

1、内部控制工作领导小组

组长：总经理

副组长：副总经理

组员：总管理处主管

领导小组主要职责：

①负责公司内部控制方案的制定和组织实施；

②负责公司内部控制文件建设；

③根据工作进度，定期听取工作小组的工作进展情况汇报，及时反馈意见，分阶段对内控体系建设的成果进行验收，包括风险评估结果、内部控制改进的建议、内控管理手册、内部控制测试报告等；

④检验公司内控体系的充分性和有效性，发布公司内部控制的相关工作规范。

2、内部控制工作小组

组长：顾俊磊

副组长：内控部经理

组员：各职能部门的部门领导及各子公司负责人

工作小组主要职责：

①制定公司内控体系项目计划，并提交领导小组；

②协调各个单位和部门进行必要的配合，包括确认访谈计划、时间安排，收集内控项目所需资料，指派相关负责人对发现的问题进行沟通、对工作成果进行讨论并达成一致意见；

③负责监督领导小组审批通过的内部控制优化方案的落实情况；

④协调工作出现的各种问题，确保内控体系工作正常进行；

⑤负责定期自我测评并提出内控体系的修改建议，保持公司内控体系的良性循环；

⑥协助中介机构按时出具内部控制审计报告。

3、内部控制项目小组

公司各部门是内部控制管理工作的执行部门和职能业务归口管理部门，负责部门职责范围内相关内容的建设、运行、维护和评估。

内部控制规范项目小组由各职能部门组成，各部门设置内部控制管理员。

公司聘请大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司内部控制进行独立审计。

三、内部控制评价的范围

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引和公司内部控制制度，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，纳入评价范围单位占公司合并资产总额的 98.51%，营业收入合计占合并营业收入总额的 99.8%。

公司内部控制体系自建设以来，董事会及管理层十分重视内控体系的建立健全工作，通过公司治理的完善，内部组织架构的健全，内控制度的修订，已初步建立了一个科学合理的内部控制体系，2014 年，公司根据管理需求的提高及内控环境的变化，适时地对内控手册进行了完善，并重新对现有各项规章制度进行了修订并汇编成册，为有效的内控管理提供了依据。

范围涉及到铝锭销售及边角料销售，涵盖了公司及所属单位的各种业务和事项，重点关注下列风险：行业政策风险、质量风险、投资决策风险、市场竞争与经营能力风险、安全环保风险、治理与管控风险、人力资源风险、资金安全风险、公共关系风险。

纳入评价范围的业务和事项包括：

（一）内部环境

1、公司治理及职能管控

公司根据《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》等有关法律法规的规定，制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《董事会专门委员会议事规则》、《独立董事工作制度》等制度规范，设立了股东大会、董事会、监事会、经营管理层为基础的较为完善的法人治理结构，股东大会、董事会、监事会、经营管理层分别履行决策、监督与管理职能，职责权限明晰，形成了决策、监督和执行相互分离、相互制衡的内控组织架构体系，对公司正常运转起到根本上的保障。

股东大会是公司的决策机构，按照《公司章程》等制度规定履行职责，享有法律法规和公司章程规定的合法权利，依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项的表决权。

董事会对股东大会负责，按照《公司章程》等规定在规定范围内行使经营决策权。董事会下设审计委员会、战略委员会、薪酬与考核委员会及提名委员会等专业机构，按照董事会各专门委员会实施细则履行职责，为董事会科学决策提供有力支持。

监事会对股东大会负责，监督企业董事、经理和其他高级管理人员依法履行职责。监事会对董事会建立与实施内部控制进行监督。

经营管理层负责组织实施股东会、董事会决议事项，主持公司的生产经营管理工作，制

定具体的工作计划，并及时取得经营、财务信息，以对计划执行情况进行考核。下设的总管理部、财务部、证券部及审计部等职能部门形成了各司其职、各负其责、相互制约、相互协调的工作机制，确保董事会及高级管理人员下达的指令能够被严格顺畅的执行。

2、战略发展及日常管理

公司董事会下设战略发展委员会，战略发展委员会对行业、竞争对手、主要产品结构等方面的信息进行分析，提出公司中期发展的产品经营战略、资本扩张战略和技术自主创新战略，并根据当年度的生产经营工作计划进行部署，并将其分解细化，落实到具体单位，以确保相关工作计划得到有效实施。

公司控股股东严格遵循《公司法》和《公司章程》的规定，履行出资人的权利和义务，公司股东大会的召开严格按照《公司章程》规定和程序进行，及时披露相关信息，董事会、监事会能够独立运作，客观公正地行使表决权，确保所有股东的利益。

3、人力资源

公司结合发展需要，根据国家相关的法律法规以及业务特点，制定了《员工手册》、《人事管理规则》、《月考核准则》、《利润提成管理办法》、《带薪年假管理准则》、《考核办法》、《训练管理办法》、《职务代理及授权作业准则》、《员工轮岗作业准则》、《工伤管理办法》等人力资源制度，对人力资源的规划、招聘、绩效、薪酬、培训、劳动纪律管理、劳动合同等进行统一的规范和要求，定期组织员工培训，搭建了符合现代企业管理的人力资源管理体系，为员工建立职业发展平台，保障员工民主权利，解决员工关心的问题，使员工自身的发展与企业的发展融为一体。

4、社会责任

公司高度重视履行社会责任，高度重视安全生产、质量管理、环境保护及员工权益保护。公司制定了《安全检查和隐患整改管理办法》、《消防器材、设施管理办法》、《职业危害事故应急救援管理办法》、《危险源管理办法》、《设备设施安全管理办法》、《特种作业人员安全管理办法》、《防汛管理办法》等安全、环保管理制度，加强职工安全培训，定期开展应急救援演练；在节能减排和环境保护方面：加大节能减排技术改造投入，加大减排工作力度，加强“三废”治理。

同时公司秉承“绿色环保，清洁低碳”的理念，以实际行动倡导环境保护，以节水、节电、减少二氧化碳排放、污水零排放的目的；通过在公司内部广泛宣传和开展环保活动，不断提升员工环保意识，为保护地球生态环境贡献力量。

5、企业文化

企业文化建设始于核心价值观的精心培育，公司目前已树立了“忠诚、负责、高效、纪律、团队”，“追求卓越、勇于挑战、永续经营、向国际华发展”等员工守则和经营理念。公司的内部刊物“怡球月报”宣传载体紧密围绕公司经营发展，凝练传播企业核心价值观，培育积极向上的企业文化氛围，增强公司整体的凝聚力，树立了良好的公司整体形象。

6、资金活动

公司在融资与结算业务方面制定了包括《财务管理规则》、《经营预算管理办法》、《固定资产管理办法》、《财务会计结算管理办法》、《银行存款管理办法》、《财务缴款管理办法》、《对外投资管理办法》、《筹资管理办法》在内的多项资金管理办法，明确公司资金管理和结算要求，加强资金业务管理和控制，提高资金使用率的同时降低使用成本，保证资金安全。

7、采购业务

公司对采购业务的相关岗位均制订了严格的岗位责任制，在请购与审批、询价与确定供应商、采购合同的谈判与核准、采购、验收与相关会计记录、付款申请、审批与执行等环节明确了各自的权责及相互制约要求与措施。

在采购计划管理方面，公司将采购计划纳入月度经营分析会，公司主要负责人会同采购、总管理处、财务部门定期沟通预算执行情况，分析预算与实际的差异原因，并针对性地整改。在采购询价管理方面，公司按照公平、公正和竞争的原则，通过比质比价等方式选择供应商，经过谈判、评审、审批等程序后与供应商签订采购合同。

在供应商管理方面，公司制定了有效的管理制度，对供应商选择、供应商审查、供应商资格确定等均做了明确的规范。

在采购价格管理方面，公司对采购物料价格申请、审批、复核等都有明确规范，对物料价格和配额的确定、审核、执行情况的检查都进行了明确规定。

在采购付款管理方面，公司对货款的支付均制定了相关的付款管理规定及付款计划签批流程。

8、资产管理

公司已建立规范的资产管理制度，资产的采购、入库、领用、付款等实物流程及相应的账务流程均实行岗位分离，资产管理的关键环节得到有效控制，建立了包括固定资产管理、低值易耗品管理、资产盘点、存货管理在内的资产管理制度，并定期对制度进行修订，目前资产管理制度已较为完善；资产处置方面也建立了严格的审批制度，对于不能使用、无需使用的资产均需通过核查和审批方能进行相应处理。

9、销售业务

销售计划管理方面,公司依据发展战略和年度生产经营计划并结合实际情况制定年度和月度销售计划,定期进行销售计划与实际销售情况对比分析,结合生产现状及时进行调整。在销售定价方面,公司依据财务目标、营销目标、产品成本等情况,及时对销售定价进行更新,以保证产品售价的合理性;通过销售定价、调价的授权批准,规避公司产品销售价格未经恰当审批导致损害公司经济利益情况发生。在销售回款方面,公司财务销售部门严格把关,负责办理资金结算并监督款项收回。

在销售发货管理方面,公司建立了严格的发货流程。流程涉及销售业务员、财务复核、仓储发货等多个部门,各部门岗位职责界定明确、相互复核、内部牵制。

10、研究与开发

公司积极整合资源,不断开发和利用新技术,优化研发过程,加强产品规划、项目管理和研发体系管理。公司以市场为导向,规范了产品与决策流程,明确相应部门的职责权限和操作,制订了产品规划与决策程序。

11、财务报告

在政策管理方面,首先公司依据国家会计准则及相关法律法规,结合公司实际情况制定了财务管理相关制度,对公司财务管理与会计核算工作进行规范;其次公司通过明确相关部门及岗位在财务报告编制与报送过程中的职责和权限,确保财务报告的编制、披露与审核相互分离、制约和监督。

报告期内,公司的财务报告编制方案、确定重大事项的会计处理、清查资产核实债务、结账、编制个体财务报告、编制合并财务报告、财务报告对外提供前的审核、财务报告对外提供前的审计、财务报告的对外提供等阶段,均能按照公司现行的制度平稳有序的进行,确保了财务报告信息的真实性、有效性。

12、全面预算

在预算编制方面,公司制定了《经营预算管理办法》,对预算基本原则、预算管理组织权责界定、预算编制、审批与执行流程等内容进行了明确规定;在预算执行方面,公司对预算执行情况及差异及时分析,实现对预算的有效监控,及时制止公司不符合预算目标的经济行为,促进公司全面预算目标的实现。

13、合同管理

公司依据《经济合同管理办法》,根据合同业务开展情况,不断更新完善相关制度流程,持续加大对公司合同业务监管,提高风险管控水平。

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。

（二）风险评估

公司已确立了经营战略与风险策略一致、风险控制与运营效率及效果相平衡的风险管理原则。加强风险内控管理的组织建设，在董事会设立审计委员会，在公司管理层面设立总管理处总经理室，在各主要子公司设立了专岗的内控人员。公司风险内控管理组织体系由审计委员会、公司总管理处总经理室、各业务职能部门和所属各分子公司共同组成，以此建立公司全面风险管理的三道防线。

2014年度，我公司对面临的内、外部风险进行了全面的识别和分析，通过对其发生的可能性和影响程度进行排序，确定了公司重点关注和优先控制的风险，针对重要风险制定了关键控制措施。董事会及管理层对我公司可能遇到涵盖行业政策风险、资金安全风险、产品质量风险、市场竞争与经营能力风险、人力资源风险、安全环保风险、信息传递披露风险等，结合成本效益考虑企业的风险承受度，采取了适当的应对策略。对于能通过内部控制有效缓解的风险，转化成关键控制活动，纳入制度流程体系文件中进行日常维护、更新和控制，形成长效管理；对于各业务职能部门、分子公司无法进行内部控制的外在风险因素，则建立相应的应急预案，促进各业务职能部门、分子公司持续进行业务自我改进。

报告期内，公司在所有重大风险防范及应对方面均建立并运行了较为有效的内部控制。

（三）控制活动

1、内控制度的建立健全情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》、基本规范及内部控制指引等文件的有关规定，合理保证公司经营合法、资产安全、财务报告及相关信息真实、公允、准确、完整，提高经营效率和效果，促进企业战略目标的实现，公司制订和完善了一系列内部控制管理制度。当前已建立了比较完整的内部控制制度，包括管理控制、财务控制、生产经营等方面，基本涵盖了所有运营环节。同时，公司根据组织架构、职责、业务环境及市场环境的变化，不断对内控制度进行修订和完善，并通过日常监督检查、分析和各类系统（OA、BPM办公、台塑ERP系统等）的严格授权及审批控制，确保了内控制度有效贯彻执行，为公司正常运行打下了良好的基础。

（1）公司管理控制制度

治理层面制定有《公司章程》，并根据章程等规定，制定有股东大会、董事会、监事会等议事规则，战略委员会、提名委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会、总经理、董事会秘书等工作制度，制定信息披露、关联交易、募集资金、内幕信息及知情人管理、投资者关系管理、防范大股东及关联方占用上市公司资金管理等公司治理制度。报告期内上述制度的

有效执行，保证了专门委员会有效履行职责，有利于发挥监事会的监督作用，为董事会科学决策提供帮助。

管理层面制定了包括规划投资类、风险与运营管理类、人力资源类、行政类等管理制度，对公司从预算、经营分析、考核、固定资产管理、在建工程、授权、人事招聘、薪酬绩效、培训、奖惩、人员培养的等环节进行了明确的规定。

（2）财务管理控制制度

我公司根据会计法、税法、经济法等国家有关法律法规和企业会计准则规定，制定了完善的财务资金管理制度，在会计核算、货币资金、资金筹措、贷款担保、费用、资产减值、成本费用、存货、财务会计报告、资产管理、票据领用、应收账款、应付账款等方面有着严格的内部管理控制体系、审批程序和审批权限。

（3）生产经营控制制度

我公司按照国家及行业相关法律法规的要求，制订有完善的质量管理及安全环保体系，涵盖了研发、采购、销售、生产、质量、安全、仓储、客诉等管理运作制度和体系标准，促使公司的生产经营管理工作有效进行，持续改进，体系不断完善。

2、重点活动内部控制

（1）公司对控股子公司的控制

公司制定有《对外投资管理制度》、《子公司管理制度》等一系列相关制度，规范了对控股子公司委派董事、监事及重要管理人员的选任方式及职责权限；建立了重大事项报告和审议程序，明确了重大业务事项、重大财务事项报告程序，并严格按照董事会议事规则的规定将重大事项报公司董事会审议或股东大会审议。报告期内通过对各控股公司的各项管控，强化对子公司的管理控制和财务监督职责，未有重大违反相关法律法规及规范性文件的情形发生。

（2）公司关联交易控制

公司按照监管政策和《关联交易管理制度》规定，明确事前审批，杜绝关联交易报告、传递、审议表决、披露程序等环节完成不及时的情况，确保关联交易事项在决策程序上的及时性和合规性。办法中对公司关联交易的原则、关联人和关联关系、关联交易的决策程序、披露程序、执行反馈情况等均作了详尽的规定。报告期内公司与关联单位发生的关联交易均公允、合理，并已按相关监管要求进行了信息披露，未有重大违反相关法律法规及规范性文件的情形发生。

（3）公司对外担保控制

公司建立健全了《对外担保管理制度》，明确规定了对外担保的基本原则、岗位分工及授权批准、担保评估及审批控制、对外担保的审批程序、担保执行控制及监督检查等方面内容。报告期内，公司除对控股子公司的担保外，无为大股东提供担保的情况，无其他对外担保事项等违反相关法律法规及规范性文件的情形发生。

（4）募集资金管理控制

公司建立健全了《募集资金使用管理办法》，明确规定了募集资金的存放、使用、管理、信息披露及监督管理等。报告期内，公司使用暂时闲置募集资金2700万向上海浦东发展银行股份有限公司太仓支行购买了银行理财产品，该理财产品于2014年11月24日到期后按时收回；

使用暂时闲置募集资金5000万向中国农业银行苏州分行太仓支行购买了理财产品，该理财产品于2014年12月3日到期后按时收回；

使用暂时闲置募集资金750万向上海浦东发展银行股份有限公司太仓支行购买理财产品，该产品于2014年12月15日到期后按时收回。

为保证股东利益最大化，提高闲置募集资金使用效率，合理利用闲置募集资金，在确保不影响募集资金项目建设和募集资金使用的情况下，公司拟继续使用闲置募集资金购买理财产品如下：

分别使用闲置募集资金6087万、9511万向宁波银行苏州分行太仓支行购买理财产品；

使用暂时闲置募集资金3800万向中国银行苏州分行太仓支行购买理财产品；

使用暂时闲置募集资金1.5亿向招商银行苏州分行太仓支行购买理财产品；

使用暂时闲置募集资金1亿向上海浦东发展银行股份有限公司太仓支行购买理财产品；

使用暂时闲置募集资金7000万向中国农业银行苏州分行太仓支行购买理财产品。

截止2014年12月31日以上理财产品均未到期。

（5）重大投资内部控制

公司通过《公司章程》、资金管理等规定，对投资主体、权限等方面进行明确规定。通过《对外投资管理办法》，对公司重大投资的岗位分工、授权批准、投资的可行性研究、评估和决策控制、投资执行控制、投资处置控制及投资的监督检查等方面进行明确规定。报告期内，公司重大投资项目均严格按照制度规定的程序及权限办理，未有违反相关法律法规及规范性文件的情形发生。

（6）信息披露控制

公司按照《上市公司信息披露管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则》及《上海证券交易所上市公司信息披露业务手册》等规定，制订了严格的《信息披露事务管

理制度》、《内幕信息及知情人管理制度》、《重大信息内部报送制度》、《投资者管理制度》等制度，详细规定了信息披露事务的管理部门及其职责；信息披露的内容和标准；信息披露的报告、流转、审核、披露程序；信息披露相关文件、资料的档案管理；信息披露的责任划分、信息披露的保密与处罚措施等，特别是对定期报告、临时报告、重大事项报告的流转程序作了严格规定。报告期内公司能够严格按照相关规定执行，对所有已披露的定期报告和各类临时公告均履行了严格的审议程序，并在规定时间内发布，无应披露未披露事项及重大会计差错更正、重大遗漏信息补充以及业绩预告修正等情况的发生。

（四）信息与沟通

公司制定了《信息披露事务管理制度》、《内幕信息及知情人管理制度》《重大信息内部报送制度》，建立起了信息的收集、处理和传递及信息的筛选、核对、分析管理机制，确保信息的快速传递和有效管理。制定了《OA系统操作手册》、《ERP系统操作手册》等一系列制度，建立 OA 自动化办公系统、台塑ERP系统、全面预算管理、BPM、LYNC等信息化软件系统等信息管理系统，充分利用公司内部刊物、公司网站、电子信箱、网络共享开辟公司内部信息沟通的平台。同时，通过加强与相关监管部门、中介机构、业务往来单位、行业协会等部门的信息沟通和反馈，通过市场调查、网络传媒等渠道，及时获取外部信息。公司还大力推广OA无纸化办公，实现了工作流程的自动化，节约了办公成本，提高了办公效率。

（五）内部监督

公司监事会由 3 名监事组成，其中设职工监事 1 人。公司监事会对股东大会负责，对公司财务、董事及高级管理人员履行职责的合法合规性进行监督，报告期内，公司监事会依照《公司法》、《证券法》和《公司章程》等法律法规的规定，认真履行监督职责，积极维护全体股东及公司的利益。

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。

四、内部控制评价的程序和方法

公司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程序执行。公司内部控制检查评价工作的基本流程包括：内部总管理处拟定评价工作方案，明确评价范围、工作任务、人员组织、进度安排等相关内容。内部总管理处根据评价方案，组成内部控制评价工作小组，具体实施内部控制评价工作。

评价过程中，内部控制评价小组采用了个别访谈、调查问题、专题讨论、穿行测试、实地查验、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运行是否有效的证据，取得评价范围内涉及到的各项内控制度、流程文件、并对其实际执行情况进行抽查测试，如实填写评价工作底稿，分析、识别内部控制缺陷，审计证据能充分支持内部控制评价的结论。

五、内部控制缺陷及其认定

公司根据基本规范、评价指引及《企业内部控制审计指引》中缺陷认定要求，结合公司自身规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，从财务影响、控制环境、舞弊、负面声誉、经营违规、诉讼处理等相关维度制定了内部控制缺陷评价标准，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，包括针对一般控制缺陷、重要控制缺陷及重大控制缺陷的定量评价和定性评价标准。研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准。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

(1) 定量标准

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：财务报表的错报金额落在如下区间：

- 1) 错报金额 $\geq$ 资产总额的0.5%，且绝对金额超过5000万元；
- 2) 错报金额 $\geq$ 营业收入总额的0.5%，且绝对金额超过5000万元；
- 3) 错报金额 $\geq$ 税前利润总额的5%，且绝对金额超过2000万元。

重要缺陷：财务报表的错报金额落在如下区间：

- 1) 资产总额的 $0.3\% \leq$ 错报金额 $<$ 资产总额的0.5%，且绝对金额在1000万 $\sim$ 5000万元；
- 2) 营业收入总额的 $0.3\% \leq$ 错报金额 $<$ 营业收入总额的0.5%，且绝对金额在1000万 $\sim$ 5000万元；
- 3) 税前利润总额的 $2.5\% \leq$ 错报金额 $<$ 税前利润总额的5%，且绝对金额在500万 $\sim$ 2000万元。

元；

一般缺陷：财务报表的错报金额落在如下区间：

- 1) 错报金额 $<$ 资产总额的0.3%，且绝对金额不超过1000万元；
- 2) 错报金额 $<$ 营业收入总额的0.3%，且绝对金额不超过1000万元；
- 3) 错报金额 $<$ 税前利润总额的2.5%，且绝对金额不超过500万元。

(2) 定性标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

重大缺陷：

- 1) 公司董事、监事和高级管理人员舞弊；
- 2) 公司更正已公布的财务报告；
- 3) 注册会计师发现的却未被公司内部控制识别的当期财务报告中的重大错报；

4) 公司审核委员会、风险管理委员会、内部审计和监督机构对内部控制的监督无效;

5) 其他: 具备合理可能性导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中的重大错报的内部控制缺陷。

重要缺陷:

1) 未依照公认会计准则选择和应用会计政策;

2) 未建立反舞弊程序和控制措施;

3) 对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制;

4) 对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到真实、准确的目标;

5) 其他: 具备合理可能性导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中的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的内部控制缺陷。

一般缺陷: 是指财务报告控制中存在的、不构成重大缺陷和重要缺陷的其他缺陷。

2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

(1) 定量标准

公司确定非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下:

重大缺陷: 资产损失的金额落在如下区间:

1) 资产损失 $\geq$ 资产总额的0.5%, 且绝对金额超过5000万元;

2) 资产损失 $\geq$ 营业收入总额的0.5%, 且绝对金额超过5000万元;

3) 资产损失 $\geq$ 税前利润总额的5%, 且绝对金额超过2000万元。

重要缺陷: 财务报表的错报金额落在如下区间:

1) 资产总额的 $0.3\% \leq$ 资产损失 $<$ 资产总额的0.5%, 且绝对金额在1000万~5000万元;

2) 营业收入总额的 $0.3\% \leq$ 资产损失 $<$ 营业收入总额的0.5%, 且绝对金额在1000万~5000万元;

3) 税前利润总额的 $2.5\% \leq$ 资产损失 $<$ 税前利润总额的5%, 且绝对金额在500万~2000万元。

一般缺陷: 财务报表的错报金额落在如下区间:

1) 资产损失 $<$ 资产总额的0.3%, 且绝对金额不超过1000万元;

2) 资产损失 $<$ 营业收入总额的0.3%, 且绝对金额不超过1000万元;

3) 资产损失 $<$ 税前利润总额的2.5%, 且绝对金额不超过500万元。

(2) 定性标准 定性标准即涉及业务性质的严重程度，公司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的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

下列迹象表明非财务报告内部控制可能存在重大缺陷：

- 1) 缺乏民主决策程序；
- 2) 决策程序导致重大失误；
- 3) 违反国家法律法规并受到处罚；
- 4) 中高级管理人员和高级技术人员严重流失；
- 5) 媒体频现负面新闻，波及面广；
- 6) 重要业务缺乏制度控制或制度系统失效；
- 7) 内部控制评价发现的重大缺陷未得到整改。

重要缺陷：1) 民主决策程序存在但不够完善；

- 2) 决策程序导致出现一般失误；
- 3) 违反企业内部规章，形成损失；
- 4) 关键岗位业务人员流失严重；
- 5) 媒体出现负面新闻，波及局部区域；
- 6) 重要业务制度或系统存在缺陷；
- 7) 内部控制重要缺陷未得到整改。

一般缺陷是指除重大缺陷、重要缺陷之外的其他非财务内部控制缺陷。

2014年公司总管理处也将对上述领域整改效果的跟进检查纳入其年度工作计划，以促进上述职能领域管理运作的规范化。

六、内部控制缺陷的整改情况

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和重要缺陷，公司按照基本规范及其配套指引等相关文件的要求，针对本报告期内存一般性控制缺陷，落实相应的整改措施，明确界定了整改责任人及整改时限。

2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

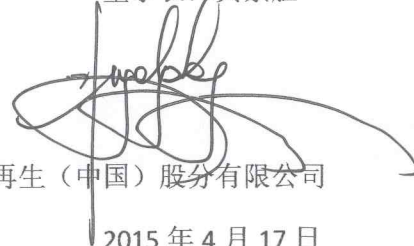
根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

七、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 2014 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，不存在重大缺陷和重要缺陷。

董事长：黄崇胜



怡球金属资源再生（中国）股份有限公司

2015 年 4 月 17 日