



牡丹江恒丰纸业股份有限公司 2014 年度内部控制评价报告

二〇一五年四月二十八日

牡丹江恒丰纸业股份有限公司

2014 年度内部控制评价报告

牡丹江恒丰纸业股份有限公司全体股东：

为进一步加强和规范公司内部控制、提高公司管理水平和风险控制能力，促进公司持续有效的发展，公司依据《企业内部控制基本规范》及《企业内部控制十八项应用指引》等相关法律、法规及规章制度的要求，结合公司自身经营特点和所处的社会环境等因素，以及牡丹江恒丰纸业股份有限公司（以下简称“公司”或恒丰纸业）《内部控制手册》及其检查评价办法，现就 2014 年 1 月 1 日-2014 年 12 月 31 日（内部控制评价报告基准日）之间的内部控制制度建设和实施情况进行自我评价。

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责任。

公司内部控制的目的是通过内部控制体系的建设、实施与完善，分析现有业务流程，评价控制措施的充分性、适宜性和有效性，通过对内部环境和各项业务流程以及相关制度的优化与梳理，保证公司的经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息的真实完整，提高经营效率和效果，最终形成具有自身特色的企业文化，并促进公司实现发展战略。

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。

由于内部控制存在固有局限性，故仅能对达到内部控制目标提供合理保证。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变化而改变。本公司内部控制设有检查监督机制，内部控制缺陷一经识别，将立即采取整改措施。

二、公司内部控制工作的基本情况

（一）公司简介

牡丹江恒丰纸业股份有限公司是始建于 1952 年的老国有企业，主要生产卷烟纸、滤嘴棒纸、接装纸原纸、铝箔衬纸及其它特种工业用纸，是中国最大的卷烟配套用纸生产基地，同时也是国内首家通过科技部和中国科学院认定的造纸行业重点高新技术企业。为适应烟草行业的快速发展，公司先后引进了四条国际先进卷烟配套用纸生产线，还自行设计、安装了一条连续漂白亚麻制浆生产线，为产品提供了专业化的品质保障。公司现拥有 18 条机制纸生产线、1 条涂布机生产线、2 条印刷机生产线、1 条高白度连续漂白亚麻浆生产

线，年机制纸生产能力 16 万吨，漂白亚麻浆生产能力 3000 吨。

(二) 内部控制情况

为加强企业内部控制，促进公司规范运作和健康发展，保障投资者合法权益及公司资产安全，防范风险发生，规范公司内部控制工作，由内控部负责公司内控管理。作为内控建设日常管理及协调的独立部门，具体牵头按照计划全面推进公司内控建设，督促业务流程优化和风险管控落地，负责推进内控检查与缺陷整改，维护内外部沟通交流渠道建设等。内控部依据内部控制评价办法组织评价工作组，结合公司内控体系各部门日常运行情况、公司内部监督情况，对内部控制的充分性、适宜性和有效性进行年度自我评价。此次内控评价工作围绕内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通及内部监督五要素，制定并完善了适合企业发展的内部控制制度，优化控制流程，使企业风险管理水平进一步提升。本次评价聘请瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司财务报告相关内部控制的有效性进行审计并出具审计报告。

三、公司内部控制目标、评价的依据、原则及范围

(一) 内部控制目标

公司的控制目标是：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，促进企业实现长期有效的发展战略。

(二) 评价依据

结合企业内部控制评价制度及评价办法，公司依据五部委《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制应用指引及评价指引》、《公司法》、《证券法》等相关法律法规，以及上海证券交易所《上市公司内部控制指引》等文件的要求，对公司 2014 年度的内部控制设计和运行的有效性进行评价。

(三) 评价原则

公司建立与实施内部控制遵循的原则主要依据全面性原则、重要性原则、制衡性原则、适应性原则、成本效益原则，从而保障了上市公司内部控制管理的有效执行，并确保公司的稳定运营。

(四) 评价范围

本次评价范围包括牡丹江恒丰纸业股份有限公司及其子公司湖北恒丰纸业有限责任公司。纳入评价范围的业务和事项包括如下附表：

控制范围	层次	控制项目
公司风险控制矩阵中列示的所有关键控制活动	公司层次	包括组织架构、发展战略、企业文化、人力资源、社会责任、风险评估、内外部信息与沟通、内部监督等内容
	信息层次	包括信息化的建设与实施、信息系统运行与维护等内容
	流程层次	包括资金、采购、资产、研究与生产、合同管理、销售财务管理、工程项目、对外担保及关联交易、全面预算、人事管理控制、税收管理控制等内容

依据全年风险评估结果重点关注发展战略、人力资源、资金、采购、技术与生产、销售、财务管理、合同管理、内外部信息沟通、内部监督等高风险领域。上述业务和事项的内部控制涵盖了公司当前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

（一）内部控制评价的程序

依照内部控制评价工作方案，明确了评价组织实施步骤、人员安排、日程安排等相关内容。本次内控评价工作分为四个阶段：评价前期准备、有效性评价、内部控制改进、编制评价报告。

（二）内部控制评价的方法

内部控制评价工作组继续结合日常监督和专项监督，对内部控制进行综合分析和全面复核。为尽可能的验证现有工作中内部控制体系的严密性、完整性，内部控制在日常业务中执行是否到位，本次自我评价工作基本涵盖了公司的主要业务流程，并将关键业务作为检查测试工作的重点，依据各业务流程将检验工作分布在整个业务链中，以达到评价测试整个流程的目的。评价从组织架构、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、物流管理、仓储管理、工程项目、财务报告、全面预算、合同管理、内部信息传递、信息系统、税收业务、人事管理等方面出发，通过问卷调查、访谈、穿行测试等多种方法，对公司内部控制体系设计和执行的

有效性进行全面的检查和评价。

五、公司内部控制评价整体情况

（一）内部环境

1、组织架构

内控部负责内控管理工作，形成经营机构和监督机构分工科学、各司其职，有效制衡的内部控制及治理结构。根据《公司法》、《证券法》等相关法律和文件规定，公司建立了以股东大会、董事会、监事会为基础的法人治理结构，决策层与高管层权限清晰，分工明确。

2、发展战略

面对严峻的国内外经济形势及烟草行业、卷烟配套用纸行业形势，公司从战略全局出发，召开战略研讨会并对《2013—2017 年战略规划大纲》的内容进行调整。2014 年根据公司战略研讨会决议，为进一步细化管理，全面提高战略管理工作水平，经研究，对公司当前战略信息管理系统进行整合，成立信息管理委员会，强化信息对企业战略和生产经营的决策支持。公司组织决策层与高级管理层对企业发展战略、经营策略、市场目标等进行研讨，确定了下一步的战略发展思路和具体工作方向。

3、社会责任

在社会责任方面，公司重视股东权益保护，履行信息披露义务，加强投资者关系管理；重视客户权益保障，以优质产品提升品牌形象、提高客户满意度，以多种运输方式保障到货及时性，以全员营销打造零缺陷服务品牌，完善供应链管理体系，促进协同发展；同时公司注重诚信建设工作，2014 年被评为诚信示范经营企业，同时公司关注对林木资源的有序开发和科学利用，倡导绿色环保生产理念，是国家节能减排先进单位和两型企业的试点单位。在关注环境和人文建设的同时，公司致力于公益捐助及社会共建帮扶回馈社会，设立“恒丰教育奖励基金”，积极开展“一帮一爱心助学”等捐资助学活动以回馈社会。

4、人力资源

公司按照国家相关法律法规的规定，修订完善《人力资源制度》，报告期间，以管理变革为契机，持续推进人力资源制度及流程优化，修订岗位工作标准，注重合同管理，防范岗位风险，突出岗位责任制与人员业务能力及职业道德素养培训，通过多种招聘方式进行招聘，并经过严格的考核程序进行筛选，从而优化人才的引进、使用、退出机制及管控规范。

5、企业文化

公司一直致力于打造特有的企业文化体系，倡导战略及文化的协调发展，建立了以战略目标、质量、环境和职业健康安全方针等文化核心要素构成的具有恒丰特色的企业文化体系。并在此基础上不断完善发展，持续丰富其内涵，制定企化管理制度，并通过多种文协活动提升企业凝聚力，逐步建立具有风险意识的企业文化。

（二）风险评估

1、风险评估

面对内外部环境变化，2014 年公司成立信息管理委员会，对公司内外部战略环境资料、市场行情资料、技术信息资料进行数据分析，按风险发生的可能性和影响程度区分风险等级，并按规定程序防范和应对风险，以实现风险的有效控制。

2、风险分析

公司面临的风险主要是行业形势和外界整体环境变化带来的风险。本年度烟草市场行情仍旧低迷，烟草经营压力较大，给公司部分业务的收入增长带来了一定的困难。

3、风险对策

针对现有的市场及时调整营销策略，持续加大营销力度，寻求新的利润增长点，同时不断提高产品质量及服务质量，提高专项研究水平和能力，严格控制各项费用支出，为及时发现各类风险并进行相应前馈控制奠定了夯实基础。

（三）控制活动

公司结合使用预防性控制与发现性控制等方法，采用以下几类控制措施，将风险控制在可承受的程度之内。

1、资金管理控制

公司年度内制定《分厂库房物资管理细则》和《工伤备用金管理办法》规章制度，并继续严格执行《物资储备定额管理规定》、《分厂货位物资退库管理规定》、《物资管理规定》等制度和文件，推进《提高资金运行效率方案》实施，强化资金管理各环节的有效控制，推进资金运营效率，加强对资金使用的考核，有效控制资金占用，对于重大经营活动，需由股东大会或董事会作出批准，有效降低和控制了各项费用支出。

2、采购管理控制

为确保采购各环节风险可控，公司继续严格执行《采购管理制度》、《物资采购计划管理规定》、《招标管理制度》、《采购流程管理规定》等文件，具备完善的采购定价机制，以确保采购计划、供应商选择、采购方式合理，验收、付款、退货、结算、资金支付等流程规范。通过标准化供应商选择流程，保证采购供应商选择公正化和透明化，加强采购合同

签订及履行监控。

3、资产管理控制

公司继续严格执行《固定资产管理制度》、《物资报废管理规定》、《公司可视资产管理规定》、《办公设备管理规定》等制度，建立资产管理岗位责任制，规范了资产验收与发出的管理，完善资产盘点机制，保证配备合理可用，确保资产的完整与准确。对审批流程进行优化及改进，使管理流程进一步合理化，防范风险发生。

4、销售管理控制

公司年度内制定《客户需求、产品信息传递与处理管理规定》等规章制度，继续严格执行《产品边际分析管理规定》、《产销运管理制度》、《销售费用管理规定》、《卷烟纸专卖合法营销管控规定》、《顾客满意度测量方法及管理规定》等制度文件，建立了较完善的市场前期调研、客户资信审查、代理商资格及信用额度管理，通过边际利润测算等手段完善品种价格审核机制，通过健全的客户管理、合同及发货评审、权证管理、法律手续等实施事前风险控制；通过循环与全面对账、客户回访加强事中风险控制；通过法务团队加强事后风险控制，确保在外货款安全，风险可控。

5、研发与生产管理控制

公司继续严格执行《研发项目过程评价管理办法》、《生产技术信息保密管理细则》、《原辅料、半成品及成品保质期管理规定》、《市场服务管理规定》、《研发费用管理制度》等核心制度，建立完善了研发论证调研、研发立项审批、研发人员培养、研发成果及专利保护等体系，并将研发与生产密切结合，通过走访客户、标杆对比等形式，确定需要提升的质量关键点；在项目化实施阶段，所有项目落实责任到人，按照时间节点推进项目的实施；在生产阶段，通过精益批量制造并投入市场，使各项核心产品品质实现客户满意。

6、工程项目管理控制

公司继续严格执行《大项目管理制度》、《招投标管理制度》、《技措改造、大修项目管理规定》、《基建费用管理规定》等核心制度，严格执行相关制度，进一步规范了在建工程的立项、调研、审批、预算、工程物资采购、工程变更、工程支付、竣工决算等方面的流程，有效防范了有关风险商业贿赂等舞弊行为的发生。

7、财务管理控制

公司继续严格执行《资金管理内控制度》、《公司印鉴管理制度》、《差旅费管理制度》等制度，提高资金计划的及时性和准确性，规范完善财务各类费用核算规范，细化流程管理审批，加强对各项费用开支的控制；收集、分析发现公司运营过程中存在的成本费用管

控问题，使公司成本费用管控质量得到不断的提升。

8、预算管理控制

公司继续严格执行《费用预算管理制度》，强化预算约束，规范预算的编制、报批、审定、下达、执行、分析和考核。预算编制与公司发展战略紧密结合，预算考核与执行做到层层分解，在预算考核时严格遵守预算计划制，对各项预算执行单位和个人执行落实考核，切实做到责任到人、奖罚分明。

9、税收管理控制

本公司严格遵守和执行国家各项税收法规，注重税收管理，进入全省规模以上工业企业利税前 50 名排行榜，为公司降本增效、提升自主创新能力和核心竞争力，有效保证了税收管理的有效控制。

10、人事管理控制

公司对员工劳动关系管理严格按照国家《劳动合同法》、《劳动合同法实施条例》等有关法律法规进行规范管理。建立健全《人力资源管理制度》，加强对员工假期的管理，定期组织对员工进行评价考核。公司严格按照法律规定按时并足额为职工发放薪酬、缴纳各种社会保险、住房公积金，同时为职工代扣代缴个人所得税，按国家有关规定确定员工工作时间，按有关规定计算加班费，为人事管理控制提供了先决条件。

11、合同管理控制

公司继续严格执行《公司合同管理制度》、《公司合同流程控制办法》、《公司合同管理综合考核办法》等核心制度，各项经济活动均严格遵守《合同法》、《劳动合同法》的规定，及时订立合同，加强合同订立的控制，强化合同事前评审，事后履行跟踪，关注合同专用章专人保管和回收，明确合同管理考核部门，促进合同有效履行，跟踪合同履行结果，从而合理地维护公司利益。在合同管理方面，公司践行依法劳动合同管理，员工上岗后及时为员工办理“五险一金”的相关手续，劳动合同签订率达到 100%，公司被评为国家级和谐劳动关系企业，先后多次被国家工商行政管理总局授予“省级守合同重信用”企业称号。

12、对外担保控制及关联交易控制

公司继续严格执行《对外承办经济担保若干管理规定》、《担保合同、技术合同及采购、营销业务范围外各类合同的若干管理规定》等制度，明确了各项对内对外投资担保业务风险管控关键点，规范了关联方及关联关系的确认、关联交易价格及批准权限、关联交易的回避与决策、关联交易的法律责任等，使中小股东的利益得到最有效的保障。

（四）信息与沟通

1、信息系统建设

为加强对信息系统的开发、维护与完善，建立一系列有关信息安全管理规章制度，如：《ERP 系统管理细则》、《协同办公系统管理细则》、《计算机网络使用管理细则》，并按照制度管理规定进行执行。完成 ERP 系统升级，MIS 系统正式上线应用并在进一步优化过程中，引进用友 BI 商业智能分析系统，深化数据统计分析。通过内部局域网、OA 系统及视频会议系统，努力打造高效信息化平台。公司定期进行信息系统培训，保障公司信息系统安全有效稳定的运行。

2、内外部信息与沟通

公司采取多种途径加强与股东之间的沟通交流并保持均等，保证股东及时了解公司的最新发展动态，增进股东对公司的理解和认同。为调动全体员工参与公司管理的积极性，公司通过恒丰纸业报、“三会宣贯”等方式，使各管理层级与各部门之间的信息传递更加有效和畅通，保证了内部控制有效运行。公司建立严格的保密制度，如《恒丰纸业保密管理规定》等规章制度，积极开展了广泛的全员信息安全及保密教育，在保障有效沟通的同时，防止商业机密外泄。

公司按照监管要求及时、公平地披露信息，继续完善信息披露制度，并保证所披露信息的真实性、准确性、完整性。公司仍继续通过网络、市场走访、技术服务等沟通渠道，并同时成立信息管理委员会，全面及时的获取外部信息。积极吸取和采纳外部顾客对公司产品、服务、质量改进等方面的意见及建议，践行让客户满意的企业宗旨。同时密切关注媒体对公司的报道，强化外部沟通，为提升公司信息化管理程度、更好的控制信息化风险创造了条件。

（五）内部监督

公司内部由股东大会和监事会对董事会建立与实施内部控制和经理层组织运行内部控制进行监督。为确保公司各项规章制度切实有序和有效的运行，依据《内部控制评价手册》的相关条例，特对现有百余个制度的实施情况进行检查跟踪，结果表明在日常监督过程中各项规章制度正有条不紊的运行。同时为保证内部监督控制的有效进行，公司进行管理审计和专项审计，如合同管理审计、销售费用审计等。

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。

六、内部控制的缺陷及认定

6.1 内控缺陷的确定原则

对内部控制缺陷的认定，根据《公司内部控制评价指引》，公司应当以日常监督和专

项监督为基础，结合年度内部控制自我评价，由自我评价工作小组进行综合认定后提出认定意见，按照规定的权限和程序进行审核，报内控管理委员会后由公司董事会予以最终认定。

6.2 内控缺陷的分类

评价小组对内部控制缺陷进行综合判断，按其严重程度分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。

重大缺陷：一个或多个控制缺陷的组合，可能严重影响公司内部控制的有效性，进而导致公司无法及时防范或发现严重偏离控制目标的情形。

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，但仍有较大可能导致公司无法及时防范或发现偏离控制目标的情形，须引起公司董事会和经理层的重视和关注。

一般缺陷：除重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

根据上述定义，判断和认定内部控制缺陷是否构成重大缺陷，应当考虑下列因素：

影响整体控制目标实现的多个一般缺陷的组合是否构成重大缺陷；

针对同一细化控制目标所采取的不同控制活动之间的相互作用；

针对同一细化控制目标是否存在其他补偿性控制活动。

6.3 内控缺陷的定性标准

如果存在下列情况之一，则可认定内部控制存在设计或运行缺陷：

未实现规定的控制目标。

未对业务风险做出应对。

未执行规定的控制活动。

突破规定的权限。

不能提供或及时提供控制运行有效的相关证据。

当有确凿证据表明公司在评价期末存在下列情形（特征）之一时，应该认定为公司内部控制存在重大缺陷：

注册会计师发现当期财务报告存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报。

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。

公司审计委员会和内部审计机构未能有效发挥监督职能。

公司董事、监事和高级管理人员已经或涉嫌舞弊，或者公司员工存在串通舞弊情形并

给公司造成重要损失和不利影响。

公司更正已公布的财务报告。

公司缺乏民主决策程序，如缺乏“三重一大”决策程序等。

公司决策程序不科学，如决策失误，导致项目不成功。

公司在财务会计、资产管理、资本运营、信息披露、产品质量、安全生产、环境保护等方面发生重大违法违规事件和责任事故，给公司造成重要损失和不利影响，或者遭受重大行政监管处罚。

管理人员或技术人员纷纷流失。

重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效。

媒体负面新闻频现。

内部控制评价的结果特别是重大或重要缺陷未得到整改。

6.4 公司层面及业务层面内控缺陷的具体认定标准

6.4.1 公司层面内部控制缺陷具体认定标准

缺陷等级	认定标准
重大缺陷	<p>以下任一情况可视为重大缺陷：</p> <p>①识别出高级管理层中任何程度的舞弊行为，包括财务报告舞弊；资产不当使用；不实的收入、费用及负债；资产的不当取得；偷税和高层舞弊等方面。其中，高级管理层包括公司高级管理人员、财务部长、子公司总经理等；</p> <p>②对已签发的财务报告进行重报，以反映对错报的更正；</p> <p>③审计发现的、最初未被公司财务报告内部控制识别的当期财务报告中的重大错报。其中，重大错报是指大于等于税前利润的5%；</p> <p>④审计委员会对公司的对外财务报告和财务报告内部控制监督无效，包括审计委员会不能履行对公司的对外财务报告和财务报告的内部控制实施有效的监督或不具备监督财务报告准确的资质及能力。</p>
重要缺陷	<p>以下任一情况可视为重要缺陷：</p> <p>①沟通后的重大缺陷没有在合理的期间得到纠正；</p> <p>②控制环境无效。例如，高级管理层不能或未在全公司范围内推动内部控制管理程序；管理层没有建立适当机制以获得会计准则变化及其他涉及财务报告要求的法规的更新；缺乏针对非常规、复杂或特殊交易</p>

缺陷等级	认定标准
	<p>的账务处理的控制等；</p> <p>③公司内部审计职能和风险评估职能无效。例如，未制定内部审计工作的相关制度，明确内部审计工作的目标、职责、权利、标准等，或未按制度规定执行；内部审计部门缺乏独立性；内部审计人员资质不够；未制定风险评估程序和方法或未按规定定期开展风险评估等；</p> <p>④对于是否根据一般公认会计原则对会计政策进行选择和应用的控制方面，没有相应的控制措施或有一项或多项措施没有实施，而且没有补充、补偿性控制的情况；</p> <p>⑤对于非常规、复杂或特殊交易的账务处理的控制，没有建立相应的控制机制或没有实施，且没有相应的补充、补偿性控制；</p> <p>⑥未建立反舞弊程序和控制。例如，没有建立有效执行的职业道德规范、未建立举报和报告机制；董事会和审计委员会对反舞弊采取消极态度；管理层、审计委员会和董事会对认定的重要缺陷、重大缺陷及已发现的舞弊或疑似舞弊没有采取恰当的补救措施等；</p> <p>⑦对于期末财务报告过程的控制，包括将交易总额总数过入总账，初始、授权、记录和处理总账中的日记账分录，记录财务报表中重复发生和非重复发生的调整等控制，存在一项或多项缺陷，而且没有补充性、补偿性控制，不能合理保证编制的财务报表达达到真实、准确的目标。</p> <p>⑧审计发现的、最初未被公司财务报告内部控制识别的当期财务报告中的重大错报。其中，重大错报是指大于等于税前利润 2%但小于 5%；</p>
一般缺陷	不属于重大缺陷、重要缺陷判断标准范畴内的缺陷。

6.4.2 业务层面与财务报告直接相关的内部控制缺陷具体认定标准

缺陷等级	定量标准	定性标准
重大缺陷	考虑补偿性控制措施和实际偏差率后，总体影响水平高于重要性水平（上年税前利润的 5%）	<p>对于根据定量标准确定的重要缺陷，考虑以下定性因素后，如果一位谨慎的管理者认为该控制缺陷将对财务报告产生重大错报，可将其调整为重大缺陷：</p> <ul style="list-style-type: none"> —会计科目及披露事项和相关认定的性质 —相关资产或债务受损或舞弊影响的程度

缺陷等级	定量标准	定性标准
		<ul style="list-style-type: none"> —确定涉及金额所需判断的主观性和复杂性或程度 —例外事项产生的原因及频率 —与其他控制之间的互动关系，即控制的相互依赖和控制之间的冗余 —缺陷可能导致的未来后果 —历史上（包括当前年度）存在的错报情况所提示的处于增长趋势的风险 —调整后的影响水平与总体重要性水平的比较
重要缺陷	<p>考虑补偿性控制措施和实际偏差率后，总体影响水平低于重要性水平（上年税前利润的 5%），但高于一般性水平（上年税前利润的 2%）</p>	<p>对于根据定量标准确定的一般缺陷，考虑以下定性因素后，如果一位谨慎的管理者认为该控制缺陷对财务报告产生错报的影响应引起公司董事会和经理层的重视，可将其调整为重要缺陷：</p> <ul style="list-style-type: none"> —会计科目及披露事项和相关认定的性质 —相关资产或债务受损或舞弊影响的程度 —确定涉及金额所需判断的主观性和复杂性或程度 —例外事项产生的原因及频率 —与其他控制之间的互动关系，即控制的相互依赖和控制之间的冗余 —缺陷可能导致的未来后果 —历史上（包括当前年度）存在的错报情况所提示的处于增长趋势的风险 —调整后的影响水平与总体重要性水平的比较
一般缺陷	<p>考虑补偿性控制措施和实际</p>	

缺陷等级	定量标准	定性标准
	偏差率后, 总体影响水平低于一般性水平(上年税前利润的 2%)	

6.4.3 业务层面与财务报告间接相关的内部控制缺陷具体认定标准

缺陷等级	直接财产损失	人员健康安全影响	潜在负面影响
重大缺陷	1000 万元 (含以上)	造成 10 人以上死亡, 或者 50 人以上重伤	关于公司安全、环保、社会责任、执业道德、经营状况的负面消息流传全国各地, 被政府或监管机构专项调查, 引起公众媒体连续专题报道, 公司因此出现资金借贷和回收、行政许可被暂停或吊销、资产被质押、大量索偿等不利事件(发生 I 级群体性事件);
			已经对外正式披露并对本公司定期报告披露造成负面影响。
重要缺陷	100 万元 (含) 以上~ 1000 万元 以下	造成 3 人以上 10 人以下死亡, 或者 10 人以上 50 人以下重伤	关于公司安全、环保、社会责任、职业道德、经营状况的负面消息, 被全国性媒体持续报道 3 次以上, 受到行业或监管机构关注、调查, 在行业范围内造成较大不良影响(发生 II 级群体性事件)
			受到国家政府部门处罚但未对本公司定期报告披露造成负面影响

缺陷等级	直接财产损失	人员健康安全影响	潜在负面影响
一般缺陷	100 万元以下	造成 3 人以下死亡, 或者 10 人以下重伤	关于公司安全、环保、社会责任、职业道德、经营状况的负面消息, 被全国性媒体报道 2 次及以下, 省、自治区、直辖市政府部门或公司要求报告, 对公司声誉造成一定不良影响(发生 III 或 IV 级群体性事件)
			受到省级(含省级)以下政府部门处罚但未对本公司定期报告披露造成负面影响

根据上述认定标准, 公司未发现报告期内不存在重大缺陷和重要缺陷。

七、内部控制有效性的结论

经内部控制有效性评价, 截至 2014 年 12 月 31 日报告期内, 公司未发现需要整改的内部重大控制缺陷。相关的内部控制设计合理、运行有效。本公司具有较好的内部控制环境, 能够根据风险辨识、评估做好应对工作, 具备完善的内控制度和规范的业务流程, 具有较强的信息传递、沟通及内部监督能力。同时公司按照国家颁布的法律法规不断完善内部控制制度, 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公司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。公司对企业的重要事项进行了严格控制和规定, 管理较为规范, 未出现重大违规违纪事项及由此造成的重大经济损失。公司内部控制架构较为完善, 内部控制制度健全并得到了有效的执行, 在所有重大方面保持了有效的内部控制。

2015 年将继续完善内部控制制度, 规范内部控制制度执行, 强化内部控制监督检查, 促进公司健康、可持续发展。

牡丹江恒丰纸业股份有限公司

2015 年 4 月 28 日