

# 诺德投资股份有限公司

## 2015 年度内部控制评价报告

### 诺德投资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”），结合诺德投资股份有限公司（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 2015 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：建立和完善符合现代公司管理的内部组织架构，形成科学的决策机制、执行机制、监督机制，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，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，公司未发现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影响内部控制有效性评价结论的因素。

### 三、本年度内控主要工作

2015 年公司加强了对股份公司各部门、下属各子公司的内控检查及督促整改工作，强化了内控工作在企业管理过程中的重要作用。

1、本年度公司审计监察部对公司各部门及下属子公司内控工作进行了全面检查，检查以风险为导向，主要关注相关制度、业务流程及审批权限表的执行有效性。

2、加强内控体系有效性执行情况检查，针对个别人员的内控意识不强、执行力不够的问题，审计监察部采用反复检查、督促整改、巩固落实的工作步骤，进一步优化了企业的内部控制体系文件。制定了《内控评价及考核管理办法》，将企业内控自评结果与企业全员绩效考核结合起来，实现全员控制，并对内控相关人员进行培训，逐步提高全员的内控意识，形成了切实有效的内部控制体系，

#### **四、内部控制评价工作范围及高风险范围**

##### **（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涵盖了公司各部门，和所有下属子公司。纳入评价范围的资产占公司资产总额的 90%，营业收入占公司合并财务报表营业收入总额的 91%。

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、工程项目、担保业务、业务外包、财务报告、全面预算、合同管理、内部信息传递、信息系统、内部监督等。

##### **1、组织架构**

根据《公司法》、《证券法》等相关法律法规，公司建立有股东大会、董事会、监事会为基础的法人治理结构，并结合公司实际，制定了《公司章程》、《公司股东大会议事规则》、《公司董事会议事规则》、《公司监事会议事规则》、《公司总经理工作细则》等制度，对公司的权力机构、决策机构、监督机构和经营管理层进行了规范。

公司章程和各项制度对公司股东大会、董事会、监事会的性质、职责权限和工作程序，董事长、董事、监事、总经理任职资格、职权和义务等作了明确规定，确立了股东大会、董事会、监事会、高级管理层之间权利制衡关系。

公司对组织架构和内部机构进行了全面梳理，并建立有评估调整机制，定期

对组织架构设计和运行的效率和效果进行综合评价。

## 2、发展战略

公司建立有发展战略管理制度，对发展战略的编制、实施、评估及调整管理施行全程、有效的控制。公司将发展战略落实到年度工作计划中，有效指导重要业务的开展，确保战略规划落实和有效执行，保证了战略管理工作的科学性、有效性和及时性，推动了公司的持续健康稳定发展。

## 3、人力资源

公司建立有人力资源管理制度，规范人力资源规划、岗位设置、员工入职与退出、员工考核与培训等业务操作，明确了人力资源的引进、培养、考核、激励、退出等方面的管理要求，优化人力资源的合理配置，持续提升员工业务能力，有效调动全体员工积极性，确保公司经营计划和战略目标的实现。

## 4、社会责任

公司重视履行社会责任，结合公司实际生产经营特点，建立有社会责任相关管理制度，明确了公司社会责任管理主要涉及安全生产、环境保护与资源节约、消防安全等方面。

**安全生产：**公司对安全生产建立有包括安全生产目标管理、目标落实、制定安全生产管理标准、贯彻执行、特种设备定期维护、安全教育培训、安全生产监控检查、安全事故处理与统计、考核评价、持续改进、应急事故处理在内的管理制度。总经理为安全生产第一责任人，通过安全生产制度的贯彻执行、特种设备的定期维护、安全教育培训、安全生产监控检查及安全工作考核评价保障完成安全生产目标。

**环境保护与资源节约：**公司对污水处理、烟气排放、噪声、固体废料实施全程管控，通过先进环保机组和节能技术改造、严控污染物排放，减少对环境资源和资源浪费。

**消防安全：**公司严格按照有关规定，大力做好相关消防安全工作，实行消防安全责任制，实行消防安全班组日检查、部门周检查、公司月检查的管理制度，并根据检查结果，对存在的火灾隐患进行整改。

## 5、企业文化

公司建立有企业文化管理制度，规范企业文化建设的方式和企业文化的评估与调整，有效管理企业文化，提升公司品质文化，发挥企业文化的精神引领和价

值创造作用。努力学习做人，努力学习做事，公司用格言文化培养员工高尚品德和文化灵魂。公司从培养道德修养，激励工作激情，树立理想抱负，追求人生价值等方面着手，让员工始终保持追求卓越、昂扬向上的斗志，始终保持努力工作、高度负责的工作热情，从而打造一个决策科学、执行忠实、勤奋敬业、务求实效的管理团队和工作团队，为公司的强势发展提供源源不断的动力。

#### 6、资金活动

公司建立有资金管理制度，规范资金活动的筹资、投资及资金运营等业务操作，优化资金筹措，控制资金风险。公司通过投资管理制度，加强对公司投资项目的监管和过程控制，确保投资项目有效运营；公司严格规范资金计划管理、现金管理、银行存款管理、费用报销、借款及票据管理，确保公司资金活动的安全、完整、有效，保证公司正常组织资金活动，防控资金风险，提高资金使用效率。

#### 7、采购业务

公司建立有采购管理制度，规范原材料、一般材料物资以及劳务、服务的采购活动等业务操作，加强对请购、合格供方筛选、采购招标、询价采购及采购合同订立等环节的风险控制，合理控制成本，确保物资采购满足公司生产经营需要。

#### 8、资产管理

公司建立有资产管理制度，从存货和固定资产两方面对公司资产管理活动进行管理控制。公司建立有存货管理制度，规范存货的仓储保管、领用发出、清查盘点、报废物资处置等业务操作，建立有固定资产管理制度，规范固定资产日常维护、固定资产清查、固定资产处置、计提折旧等业务操作，保证存货保管科学严谨、固定资产正确规范使用，保障资产安全和准确核算。

#### 9、销售业务

公司建立有销售管理制度，明确了各相关板块的销售计划、价格管理、销售收款、客户管理、销售收入核算等相关流程，合理设置销售相关岗位，明确职责权限，并形成了严格的管理制度和授权审核程序。

#### 10、工程项目

公司建立有工程项目管理制度，规范工程设计、工程招标管理、工程建设管理、工程验收及零星工程管理等业务操作，保证工程项目立项决策的科学合理，项目设计合理正确，合理降低工程成本，提高公司经济效益。

#### 11、担保业务

公司建立有对外担保管理办法，规范公司的担保行为，明确公司担保原则和担保审批程序，有效控制担保带来的财务风险，保护投资者和债权人的利益。迄今为止，公司没有发生过任何违规担保行为，也不存在大股东违规占用公司资金的情况。

## 12、财务报告

公司建立有财务报告管理制度，规范公司账务处理与结账、关联交易管理、财务报告的编制、财务报告的对外提供以及财务报告的分析利用等业务操作，持续完善公司会计管理体系，确保公司财务信息能够被真实、准确、完整的处理，确保公司财务报告信息真实可靠，符合披露程序和要求，不断提高经营管理水平。

## 13、全面预算

公司建立有全面预算管理制度，规范预算编制、预算执行及预算考核等业务操作，确保预算编制符合公司发展战略和目标的要求，提高全面预算管理的质量和经营效率，确保公司发展战略目标能通过预算管理有效实施。

## 14、合同管理

公司合同管理主要有合同签订、合同履行、合同纠纷等三方面控制程序，涉及合同的审批、合同印章管理、合同履行情况的检查纠纷处理等控制活动。公司建立有规范统一的授权体系，对公司各级人员代表公司对外协商、签订和执行合同的行为加以规范和控制，对于日常生产经营事项需要代表公司签订大量业务合同的子公司，通过年初总经理与各子公司的授权经营管理责任书统一予以授权，其他重大合同事项统一由总经理进行授权。

## 15、内部信息传递

公司建立有内部信息传递相关管理制度，规范生产经营信息传递、公文信息传递、财务信息传递、会议信息传递和内幕信息知情人管理等业务操作，确保内部报告系统的合规、完整、健全、科学，保证严密的内部报告流程，强化内部报告信息集成和共享，确保内部信息传递及时、渠道通畅。

## 16、信息系统

公司规范了信息系统的相关业务操作，增强信息系统的安全性、可靠性和合理性以及相关信息的保密性、完整性和可用性，为建立有效的信息与沟通机制提供支持保障，提高公司现代化管理水平，减少人为失误因素。

## 17、信息披露

公司建立有信息披露管理制度，规范公司定期（临时）报告披露、投资者关系管理等业务操作，通过《信息披露管理制度》、《重大信息内部报告制度》、《内幕信息知情人登记管理制度》及《董事会秘书工作制度》等系列制度完善公司信息披露管理体系，保证信息披露真实、准确、完整、及时、公平，并通过充分的信息披露加强与投资者的沟通，促进投资者了解、认同、接受和支持公司的发展战略和经营理念，实现公司价值最大化和股东利益最大化。

#### 18、内部控制监督

公司建立有内部控制监督管理制度，规范内部控制自我评价规划、内部控制评价实施以及评价完成等业务操作，促进构建完善的内部控制体系，确保内控测试与评价工作的程序合规、方法合理、评价结果客观、整改建议可行，确保内部控制评价报告的真实、准确。

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的主要方面，不存在重大遗漏。

#### （二）公司重点关注的高风险领域包括：

- 1、重要的会计政策变更、会计估计变更未经适当审批，导致会计政策适用不当。
- 2、对于非日常交易事项、交易或会计科目缺乏明确适当的会计处理方法。
- 3、重要财产的安全。
- 4、资金的使用情况。
- 5、重大金额采购工作。
- 6、重要合同的签订。
- 7、重大项目的立项、招投标、验收。
- 8、股份公司管理层及子公司高管的任免。
- 9、安全生产领域。
- 10、重大对外投资。

#### 五、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评价办法的相关规定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以及《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 21 号-年度内部控制评价报告的一般规定》的要求对重大缺陷、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，并与以前年度保持一致。公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

### （一）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认定标准由该缺陷可能导致财务报表的重要程度来明确，这种重要程度主要取决于两方面因素：一是该缺陷是否具备合理的可能性导致内部控制不能及时防止发现纠正财务报表错报；二是该缺陷单独或连同其它缺陷可能导致的潜在错报金额的大小。

1、财务报告缺陷一般采用以下定量标准的方式确定。

（1）重大缺陷：潜在错报金额大于等于年度经审计净利润的 10%且不低于 100 万元；大于等于资产总额的 1%。

（2）重要缺陷：潜在错报金额大于等于年度经审计净利润的 6%且不低于 50 万元；大于或等于资产总额的 0.6%。

（3）一般缺陷：潜在错报金额小于年度经审计净利润的 6%或低于 50 万元；小于资产总额的 0.6%。

2、财务报告缺陷一般采用以下定性标准的方式确定。

（1）重大缺陷：

- ①公司高级管理人员舞弊；
- 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；

（2）重要缺陷：

- ①公司对内部控制的监督无效。
- ②未依照公认会计准则选择和应用会计政策、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达到真实、准确的目标。

(3) 财务报告一般缺陷是指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

**(二) 公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价标准如下：**

1、非财务报告缺陷一般采用以下定量标准的方式确定

- (1) 重大缺陷：直接财产损失 200 万元以上（包含 200 万元）
- (2) 重要缺陷：直接财产损失 100 万-200 万元（包含 100 万元）
- (3) 一般缺陷：直接财产损失 100 万元以下

2、非财务报告缺陷一般采用以下定性标准的方式确定

出现以下情形的，可认定为重大缺陷，其他情形按影响程度分别确定为重要缺陷或一般缺陷：

- (1) 公司缺乏民主决策程序，如缺乏集体决策程序；
- (2) 公司决策程序不科学，如决策失误；
- (3) 违犯国家法律、法规，如出现重大安全生产或环境污染事故；
- (4) 管理人员或关键岗位技术人员纷纷流失；
- (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。

**(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或重要缺陷。

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，报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷或重要缺陷

3、一般缺陷及整改情况

针对本报告期内发现的一般缺陷，公司落实了相关整改措施，包括进一步修订作业流程，权限审批表等。

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。未来，公司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。

#### （四）内控体系持续完善、提供内控体系执行力度

内部控制体系建设是一项系统而复杂的工程，也是一个动态提高管理水平的过程，公司今后将继续根据国家法律法规及公司执行过程中的自我监控进一步健全和完善内控管理体系，不断完善公司内部控制结构，提高防范风险能力，加强信息披露管理，切实保障投资者的合法权益，全面提升公司管理水平，强化公司防范风险的能力，促进公司规范运营和健康发展。为此公司将在以下几方面不断完善内部控制体系，具体内容包括：

1、加强对《公司法》、《证券法》以及公司经营管理等相关法律、法规、制度的学习培训，进一步提高广大员工特别是公司董事、监事、高级管理人员及关键部门负责人风险防控的意识。

2、进一步加强内部审计工作，推动内部审计从事后、事中审计向全过程审计转变。加大对公司及控股子公司会计信息、重大投资项目、关联交易、对外担保等的审计力度，规范高风险业务的会计核算，加强经济效益审计。同时，还要积极探索和实践闭环监督体系，建立监督工作分工责任区制度，在重点项目配备专职审计监督员，把监督网络延伸到各个层面。

3、按照《企业内部控制基本规范》等相关要求，进一步加强内部环境、目标设定、事项识别、风险评估、风险对策、控制活动、信息沟通、检查督促等控制系统建设，进一步提高内部控制的层次性、系统性和有效性。

董事长：

诺德投资股份有限公司

2016年3月28日