

公司代码：600698

公司简称：湖南天雁

湖南天雁机械股份有限公司

2015 年度内部控制评价报告

湖南天雁机械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

1. 公司于内部控制评价报告基准日，是否存在财务报告内部控制重大缺陷

☐是 ☒否

2. 财务报告内部控制评价结论

☒有效 ☐无效

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。

3. 是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

☐是 ☒否

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。

4. 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影响内部控制有效性评价结论的因素

☐适用 ☒不适用

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。

5. 内部控制审计意见是否与公司财务报告内部控制有效性的评价结论一致

☒是 ☐否

6. 内部控制审计报告对非财务报告内部控制重大缺陷的披露是否与公司内部控制评价报告披露一致

☒是 ☐否

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。

1. 纳入评价范围的主要单位包括：公司本部及宏祥分公司、宏科分公司、宏茂分公司和顺驰子公司。

2. 纳入评价范围的单位占比：

指标	占比（%）
纳入评价范围单位的资产总额占公司合并财务报表资产总额之比	98.84
纳入评价范围单位的营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额之比	91.33

3. 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、企业文化等公司层面流程,以及销售、采购、资产管理、工程项目、财务报告、全面预算、合同管理、内部信息传递、信息系统等重要业务层面流程。

4. 重点关注的高风险领域主要包括:

销售管理、采购管理、资产管理、质量管理。

5. 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,是否存在重大遗漏

☐是 ☒否

6. 是否存在法定豁免

☐是 ☒否

(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《中央企业全面风险管理指引》、公司内部控制手册和制度汇编,组织开展内部控制评价工作。

1. 内部控制缺陷具体认定标准是否与以前年度存在调整

☒是 ☐否

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,相较以前年度调整如下:对非财务报告内控缺陷认定的定量标准从固定金额改为按营业收入的一定比例。

2. 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:

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
错报金额占营业收入总额的百分比	具备合理可能性及导致的错报金额占营业收入总额的0.5%以上	具备合理可能性及导致的错报金额占营业收入总额的0.1%-0.5%	几乎不可能发生或导致的错报金额占资产总额的0.1%以下

说明:

无

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	为公司带来重大的财务损失，或造成公司财务报表重大的错误、漏报，其造成的负面影响波及范围极广、普遍引起公众关注，为公司声誉带来无法弥补的损害。
重要缺陷	为公司带来一定的财务损失，或造成公司财务报表的中等程度错报、漏报，其造成的负面影响波及范围极广，在部分地区为公司声誉带来极大损害。
一般缺陷	为公司带来轻微的财务损失，或造成公司财务报表轻微的错报、漏报，其造成的负面影响在部分区域流传，为公司声誉带来轻微损害的内控缺陷。

说明：

无

3. 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：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
企业财务损失占营业收入总额的百分比	具备合理可能性及导致的财务损失金额占营业收入总额的 0.5%以上	具备合理可能性及导致的财务损失金额占营业收入总额的 0.1%-0.5%	几乎不可能发生或导致的财务损失金额占资产总额的 0.1%以下

说明：

无

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：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	具备合理可能性及导致公司部分业务能力丧失，危机公司持续经营。
重要缺陷	具备合理可能性及导致公司多项业务经营活动运转不畅，但不会危及公司持续经营。
一般缺陷	几乎不可能发生或导致公司个别业务经营活动运转不畅，不会危及公司其他业务活动，不会影响经营目标的实现。

说明：

无

(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

1.1. 重大缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重大缺陷

☐是 ☒否

1.2. 重要缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重要缺陷

☐是 ☒否

1.3. 一般缺陷

公司财务报告内部控制一般缺陷 1 个，正在整改。

1.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷

☐是 ☒否

1.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重要缺陷

☐是 ☒否

2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

2.1. 重大缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

☐是 ☒否

2.2. 重要缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重要缺陷

☒是 ☐否

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司发现非财务报告内部控制重要缺陷，数量 2 个。

非财务报告内部控制重要缺陷	缺陷描述	业务领域	缺陷整改情况/整改计划	截至报告基准日是否完成整改	截至报告发出日是否完成整改
1	部分采购物资 ERP 出入库数据未及时录入	资产管理	1、安排专人负责零件收货。 2、保管人员根据 ERP 中外检所开具的合格证办理入库手续，否则拒收并将信息反馈给采购人员。3、组织专人定期对 REP 数据进行考核。	否	是

2	公司未建立固定资产卡片。	资产管理	1、对固定资产进行清理和盘点。2、按要求建立固定资产卡片。	否	是
---	--------------	------	-------------------------------	---	---

2.3. 一般缺陷

发现非财务报告内部控制一般缺陷 6 个，其中 1 个已完成整改。

2.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷

☐是 ☒否

2.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷

☒是 ☐否

发现未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷数量为 2 个，并在 2016 年 3 月底前完成整改。

四. 其他内部控制相关重大事项说明

1. 上一年度内部控制缺陷整改情况

☒适用 ☐不适用

上年度，公司有未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷 2 个。

针对“产成品存货风险”，公司 2015 年加强了对销售计划准确率的考核、完善了存货月度分析制度、组织清点库存产品，但由于柴油发动机行业整体大幅下滑及主机厂订单计划变动加剧，公司全年的产成品存货数据未得到改善。

针对“产品售价风险”，公司努力提升产品品质，对销售部门增加了综合毛利率考核指标，并加大降本增效工作力度，但受市场环境及市场竞争需要，产品售价仍未能扭转下滑趋势。

2. 本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

☒适用 ☐不适用

公司在 2012 年完成了企业内控制度、流程及流程图、《内部控制评价手册》的编写，建立了较为完善的内部控制体系。2014 年，因组织机构发生较大调整，又对内控制度和流程进行了全面修订。

公司在内控建设和运行过程中，注重听取外部咨询机构和年审会计师的意见和建议，能逐步培养下属单位的内控管理人才，将内控管理常态化，融入实际工作。但是，在内控管理的规范化和内控管理手

段的多样化方面还需要改进。

2016 年，公司将加强对重要环节内控制度执行情况的监督检查，持续跟踪内控缺陷的整改情况，并加强与年审事务所和证监局的沟通，提高内控管理人员的管理水平。

3. 其他重大事项说明

☐适用 ☒不适用

董事长（已经董事会授权）：连刚

湖南天雁机械股份有限公司

2016年4月25日