

商赢环球股份有限公司

2015年度内部控制评价报告

商赢环球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、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

纳入评价范围的主要单位包括：商赢环球股份有限公司本部、上海大元盛世资产管理有限公司、大连创元新材料有限公司、上海烨歆贸易有限公司、申润（香港）有限公司。

鉴于公司已审议通过将持有的托里县世峰黄金矿业有限公司（下称“世峰黄金”）72%的股权出售给台州泰润通宝股权投资管理有限公司（下称“台州泰润通宝”）。双方已根据《托里县世峰黄金矿业有限公司股权转让协议》完成了世峰黄金 25%股份的相关转让手续，并且台州泰润通宝与亚孚投资担保有限公司签订了一致行动人协议，已取得世峰黄金的经营管理及控制权，同时将承担世峰黄金经营管理过程中出现的任何风险责任，公司不将其纳入评价范围。

2、纳入评价范围的主要业务和事项

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、资产管理、采购业务、工程项目、对外担保、财务报告、全面预算、合同管理、内部信息传递、信息系统、综合事务、内部监督、风险管理、关联交易等业务。

3、重点关注的高风险领域

重点关注的高风险领域主要包括：战略风险、资金活动风险、投资风险、采购风险、资产管理风险、合同管理风险、会计信息风险、诉讼风险、退市风险等。

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、上交所《上市公司内部控制指引》以及公司内部控制制度等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：

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：

(1) 定量标准

如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致公司财产财务报告中出现错报，根据错报金额大小或占资产总额的比率确定，具体标准如下：

缺陷种类	财产损失
一般缺陷	错报金额 $\leq$ 资产总额的 0.2%
	错报金额 $\leq$ 100 万
重要缺陷	资产总额的 0.2% $<$ 错报金额 $\leq$ 资产总额的 1%
	100 万 $<$ 错报金额 $\leq$ 500 万
重大缺陷	错报金额 $>$ 资产总额的 1%
	错报金额 $>$ 500 万

(2) 定性标准

以下情形应认定“重大缺陷”：对以前发表的财务报表进行重报，以反映对错误或舞弊导致的错报的纠正；审计师发现公司当期的财务报表重大错报，但该错报最初没有被公司对于财务报告的内部控制发现。审计委员会对

公司外部财务报告及对于财务报告的内部控制的监督失效；合规性监管职能失效，违反法规的行为可能对财务报告的可靠性产生重大影响；发现涉及高级管理层的任何程度的舞弊行为；已向管理层汇报但经过合理期限后，管理层仍然没有对重要缺陷进行纠正。

涉及以下领域的内控缺陷应认定为“重要缺陷”：反舞弊程序和控制；对非常规或非系统性交易的内部控制；对照公认会计准则选择和应用会计政策的内部控制；对期末财务报告流程的内部控制；对关联交易、重大重组的内部控制。

除重大缺陷、重要缺陷之外的其他内控缺陷认定为一般缺陷。

2. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

（1）定量标准。

如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致公司财产损失，根据财产损失金额的大小确定，具体标准如下：

缺陷种类	财产损失
一般缺陷	直接财产损失 $\leq$ 净资产的 0.3%
重要缺陷	净资产的 0.3% $<$ 直接财产损失 $\leq$ 净资产的 0.5%
重大缺陷	直接财产损失 $>$ 净资产的 0.5%

（2）定性标准

以下迹象表明非财务报告内部控制可能存在“重大缺陷”：严重违反国家法律法规；重大决策程序不科学，制度严重缺失；内部控制重大缺陷未得到整改。

重要缺陷是指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷，但仍有可能导致企业偏离控制目标的情形。

一般缺陷是指除重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

（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，报告期内发现公司非财务报告内部控制重要缺陷 1 项，不存在非财务报告内部控制重大缺陷。

（1）公司战略管理内部控制缺陷

①缺陷性质及影响

近年来因战略执行不到位，导致公司主业不突出，主业盈利能力弱，扣除非经营性损益，企业连年亏损。2014 年 8 月公司着手向服装行业转型，并积极推进非公开发行 A 股股票收购环球星光的重组工作。2016 年 3 月 23 日，中国证券监督管理委员会发行审核委员会通过了公司非公开发行 A 股股票的申请。目前尚未收到证监会的核准文件，重组工作仍在进行中，其持续经营能力仍然存在不确定性。

②缺陷整改情况

针对上述情况，公司董事会战略委员会根据公司实际经营状况制订公司发展战略和经营目标。公司将严格按照合同进度实施重大资产出售，于 2016 年内将持有的世峰黄金 72%股权处置完毕，减轻公司经营、财务负担；在大连创元现有产品及渠道的基础上，大力开发毛利更高的新产品，开拓新材料市场，严格控制费用，减少经营亏损；积极推进非公开发行收购美国环球星光优质置产，全力完成经营管理的稳步对接，以期实现 2016 年业绩扭亏为盈。

四、其他内部控制相关重大事项说明

公司不存在其他内部控制相关重大事项说明。

董事长（已经董事会授权）：罗俊

商赢环球股份有限公司

2016 年 4 月 27 日