

# 西王食品股份有限公司 2012年度内部控制自我评价报告

## 西王食品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要求，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 2012 年度内部控制的有效性进行了自我评价。

### 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。

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。

公司按照保证公司经营管理的合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，保持内部管理执行力，提高经营效率和效果，提升公司核心竞争能力，促进公司发展战略目标实现的内部控制目标，建立健全了内部控制规范，贯彻实施了相关控制措施。由于内部控制存在固有局限性，故仅能对达到上述目标提供合理保证。

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改变而改变。本公司内部控制设有检查监督机制，内控缺陷一经识别，本公司将立即采取整改措施。

### 二、内部控制评价工作的总体情况

公司董事会审计委员会负责内部控制评价的具体组织实施工作，对纳入评价范围的高风险领域和单位进行评价。审计部组建内控评价小组负责具体评价工作。

为确保评价工作的质量与效果，通过《内部控制评价基本制度》，对内部控制评价原则、组织和实施、重点关注内容、评价内容、评价依据、评价程序与方法、评价报告、评价记录管理、监督及考核进行具体规定。公司制定了内部控制评价实施计划，有序开展评价工作。

根据公司内部控制缺陷认定标准，结合日常监督和专项监督情况，本次内部控制评价过程中未发现报告期内存在重大缺陷和重要缺陷。

### 三、内部控制评价的依据

本次评价，是根据中华人民共和国财政部等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》（下称《基本规范》）、《企业内部控制评价指引》（下称《评价指引》）、《深圳证券交易所上市公司内部控制指引》的要求，结合企业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，对公司截至 2012 年 12 月 31 日的内部控制的设计与运行的有效性进行评价。

### 四、内部控制评价的范围

内部控制评价的范围涵盖了公司及其所属分、子公司的主要业务和事项，本次评价，重点关注了资金活动风险、原料采购风险、设备采购风险、存货管理风险、销售与收款管理风险、环保与安全管理风险、合同管理风险、资产管理风险、内部信息传递管理风险、人力资源管理风险等高风险领域。

纳入评价范围的业务和事项包括：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、研究与开发、工程项目、担保业务、财务报告、全面预算、合同管理、内部信息传递、信息系统等。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。具体评价情况如下：

#### （一）组织架构

公司严格按照《公司法》等法律、法规、规范性文件和《公司章程》的规定，设立了股东大会、董事会和监事会，分别作为公司的权力机构、执行机构和监督机构，建立健全了较为规范的公司治理结构和议事规则，依法履行《公司法》和《公司章程》所规定的各项职责。

2013年初,内部审计部协同人力资源部对公司的组织架构进行了评价,重点对公司董事、监事、总经理及其他高级管理人员的任职资格和履职情况、运行效果进行了梳理。总体架构设置合理、人员履职及运行有效。具体如下:

1、股东大会是公司的最高权力机构,按照《公司法》、《公司章程》等法律、法规和规章制度规定的职权范围,对公司经营方针、投资计划,重大交易事项,公司资本变动、任免董事、监事等重大事项进行审议和决策。公司通过不断完善《公司章程》中关于股东大会及其工作条例的内容,能够确保所有股东,特别是中小股东享有平等地位,确保所有股东能够充分行使自己的权利。

2、董事会作为公司的经营决策机构,对股东大会负责。严格按照《公司法》、《公司章程》及《董事会工作条例》等制度,在规定的职责范围内行使经营决策权,并负责公司内部控制体系的建立和监督,建立和完善内部控制的政策和方案,监督内部控制的执行,对公司内部控制制度的制定和有效执行负责。董事会独立于经理层和大股东,董事会及其审计委员会中有适当数量的独立董事存在且能有效发挥作用。董事对于自身的权利和责任有明确的认知,并且有足够的知识、经验和时间来勤勉、诚信、尽责地履行职责,董事会能够保证公司建立并实施有效的内部控制,审批公司发展战略和重大决策并定期检查、评价其执行情况,明确设立企业可接受的风险承受度,并督促经理层对内部控制有效性进行监督和评价。董事会下设战略委员会、薪酬与考核委员会、审计委员会和提名委员会,并制订了相应的专业委员会工作细则,明确了各专业委员会的职责权限和工作程序。

3、监事会是公司的监督机构,对股东大会负责。监事会职责清晰,按照《公司法》、《公司章程》等法律、法规和规章制度规定的职权范围,对公司财务状况,依法运作情况,董事会对股东大会决议的执行情况,董事、高级管理人员在执行公司职务时有无违反法律、法规的情况进行监督、检查,并就公司重要事项发表独立意见。

4、公司经营管理层负责内部控制制度的制定和有效执行,通过指挥、协调、管理、监督各职能部门、分公司及控股子公司行使经营管理权力,保证公司的正常经营运转。公司建立了《总经理工作细则》,明确公司总经理的职责,保障其规范、高效地行使职权,提高公司规范运作水平和运营效率。

公司已形成股东大会、董事会、监事会与管理层之间权责分明、各司其职、协调运作、制衡有力的法人治理结构,依法行使各自的决策权、执行权和监督权。公司与控股股东之间在机构、人员、资产、财务、业务方面实现相互独立,与控股股东的关联交易平等、公开、公正、自愿,与控股股东相关的信息披露及时、完整。

## **(二) 发展战略**

公司制定了《发展战略基本制度》,明确了发展战略制定以及实施、评估和调整的程序,规范了发展战略的内容,以增强公司核心竞争力和可持续发展能力,适应公司经营规模不断扩大的需要,规范公司发展战略的制定和决策程序,保证公司战略目标的实现。

董事会下设立的战略委员会负责发展战略管理工作,对公司发展战略和重大投资决策进行研究并提出建议。战略委员会委员具有较强的综合素质和实践经验,熟悉公司业务经营运作特点,具有市场敏感性和综合判断能力,并根据对国家宏观政策走向及国内外经济、行业发展趋势的了解对公司未来的发展战略进行了研讨和部署。

## **(三) 人力资源**

公司根据《劳动合同法》及有关法律法规,结合公司实际情况,制定了有利公司可持续发展的人力资源政策,包括聘用、培训、轮岗、考核、奖惩、晋升和淘汰等方面。同时公司明确了各职能岗位的职责权限、任职条件和工作要求,做到因事设岗、以岗选人,避免因人事或设岗,确保了选聘人员能够胜任岗位职责要求。

公司非常重视员工素质的培养,将职业道德修养和专业胜任能力作为选拔和聘用员工的重要标准,公司还根据实际工作的需要,针对不同岗位展开多种形式的后续培训教育,使员

工能长期胜任其工作岗位。按照内控制度要求，确定了新的培训工作思路，建立了计划—执行—跟踪—总结的工作机制，并根据不同时期的工作重点优化培训内容。如组织进行了技术比武活动，进一步提高了职工的工作积极性，也为企业选拔了部分优秀人才；开办了30人的公司秋冬季后备干部培训班，内容涵盖演讲与口才能力、知识能力、理论联系实际能力、管理能力，为公司形成具有替代性的人才梯队建设打下了基础。

为客观评价员工的工作业绩和行为能力，帮助员工提升综合能力，有效提升部门、公司整体业绩，及提高公司福利政策的竞争能力，增强企业凝聚力和员工满意度，公司制订了《员工招聘制度》、《薪酬管理制度》、《公员工激励制度》、《职工座谈会制度》、《绩效考核方案》与《员工满意度管理办法》等。通过对人力资源各类活动进行监督、核查和访谈，人力资源活动运行效果良好。

#### **（四）社会责任**

公司重视履行社会责任，建立了《社会责任基本制度》，规范公司社会行为，形成自我约束、自我发展的机制。在为股东创造价值的同时，积极履行对国家和社会的全面发展、自然环境和资源，以及股东、债权人、职工、客户、消费者、供应商、社区等利益相关方所应承担的责任。公司在安全生产、产品质量、环境保护、资源节约、促进就业、员工权益保护等方面进行了合理约束，切实做到经济效益与社会效益、短期利益与长远利益、自身发展与社会发展相互协调，实现了企业与员工、企业与社会、企业与环境的健康和谐发展。

2012年度，公司通过完善质量管控系统，确保了食品安全。从原料供应商、产品生产到终端销售全过程完善质量控制流程和制度，加强供应商资质及管理审核，改进和提升各项指标检测技术，从管理和技术两个方面进行食品安全风险防范。在安全生产工作中，借鉴杜邦管理经验，聘请专家现场指导安全管理工作，并通过了国家一级安全标准化现场审核，成为国内食品行业首家通过评审的企业，使公司安全工作上升到一个更高层面，2012年未发生重大交通及环保事故。良好的履行了企业的社会责任。

#### **（五）企业文化**

公司以“做健康食用油引领者”为使命，以“打造中国玉米油第一品牌”为愿景，确立“以人为本，团结协作，奋发向上”的管理方针，秉承“健康、诚信、忧患、快乐”的企业核心价值观，同时把企业文化建设融入到日常经营活动中，多种途径向员工宣贯公司的使命、愿景、管理方针和核心价值观，引导员工在企业文化的框架下建立各类标准的工作习惯。公司长期开展优秀员工评选活动，引导标杆文化；持续发行公司内部报刊，全员参与交流，推广企业文化，提高员工对公司的认可程度，增强员工的团队合作精神。

公司不定期对其企业文化进行评估，出具评估报告，其内容包括：企业理念与价值观的认同情况、对领导决策和管理方式的认同情况、企业文化建设情况、员工忠诚度和员工满意度、顾客满意度、企业品牌建设情况和品牌认知度、对企业文化的改进建议等，并作为公司企业文化建设改进的重要依据。

#### **（六）资金活动**

##### **1、营运资金管理**

公司实施资金集中管理，强化资金统一控制和调配机制，全面提升资金营运效率，降低财务风险。公司通过实施《现金管理制度》、《银行存款管理制度》、《票据管理制度》、《印鉴管理制度》等规章制度，加强了对资金的会计系统控制，严格规范资金的收支条件、程序和审批权限。公司通过制定《食品公司报销流程的相关规定》，对公司的费用报销流程、报销时限、报销标准与审批权限等进行了明确规定，进一步完善了公司的资金支付操作。

公司由财务部专职管理筹资业务，同时为加强对筹资活动的内部控制，保证筹资活动的合法性和效益性，在《公司章程》、《筹资活动管理制度》等中对筹资审批权限有明确的界定。在筹资方案的拟定与决策、筹资合同或协议的订立与审批、与筹资相关的各种款项偿还的审批与执行、筹资业务的执行与相关会计记录等环节，明确了各自的权责及相互制约措施。

为促进公司规范投资决策程序，建立系统完善的投资决策机制，确保决策的科学、规范、透明，有效防范各种风险，保障公司和股东的利益，在《公司章程》与目前实施的《投资活动相关制度》、《子公司管理制度》与《并购业务管理制度》等制度对公司及下属控股子公司重大投资管理的范围、审批权限、决策控制、执行管理、处置控制、信息披露等方面进行有效规范。

## 2、募集资金管理

公司募集资金使用的内部控制遵循规范、安全、高效、透明的原则，遵守承诺，注重使用效益。为加强公司募集资金管理的合法性、有效性和安全性，规范公司对募集资金的管理和使用，公司制定了《募集资金管理制度》，对募集资金的专户存储、使用、变更、管理、监督等内容作出了明确的规定。

### （七）采购业务

公司根据自身实际情况，制订了《食品采购管理制度》，对采购业务的相关部门、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、订购合同的审核与签订、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。在供应商管理方面，公司梳理现有流程和规定，据实制定了有效的管理制度，对供应商选择、供应商审计、供应商资质管理等均做了明确的规定；在供应商账款管理方面，公司对货款的支付制定了相关的管理规定及签批流程，对采购业务循环起到了进一步的规范作用，使其最大限度降低了降低资金、产品质量和食品安全等风险。同时，公司也积极与相关方进行沟通和交流，促进合作，如2012年5月中旬召开了供应商产品质量与食品安全座谈会，会议由公司生产、质检、总工办、物管、企管等多个部门与各供应商共同参与，讨论进一步加强产品质量与食品安全的措施。

### （八）资产管理

为了提高资产使用效能，保证资产安全，公司制定《存货管理相关制度》、《固定资产管理相关制度》、《固定资产处置制度》、《无形资产管理相关制度》与《固定资产盘点制度》。纳入评价范围的公司各下属分、子公司根据公司的资产管理制度并结合自身实际情况，制定相应的资产管理细则，以规范资产管理。

1、公司制定的《存货管理规定》确定了存货管理的原则，明确了存货的范围和分类、库房及物资的划分，详细规定了原料、辅料、在产品、产成品等存货的出入库流程，对存货的验收入库、领用发出、保管及处置等关键环节进行了有效的控制。

2、公司制定的《固定资产管理规定》对各类固定资产的新增、日常管理、内部调拨、维修保养、报废与减值、投保与索赔等工作流程和授权审批事宜进行了明确的规定，从而确保固定资产的安全完整。同时，公司十分重视对无形资产的管理，为保护无形资产的安全并维护其价值，提高无形资产的使用效率特制定了《无形资产管理规定》，对无形资产的采购、验收、日常保管和处置等重要环节进行了规范。

3、公司制定了《资产盘点管理规定》，采取定期清查盘点和不定期抽查的措施，保证资产账实相符，确保公司资产的安全和完整。

### （九）销售业务

公司根据食用油行业市场状况及自身产品特点，制定了一系列与之相适应的销售管理制度，涵盖了销售计划的制定、产品定价管理、客户开发与管理、客户走访、大客户管理、生产安排、订单处理、信用管理、销售合同管理、产品物流管理、应收账款管理、顾客投诉管理、赔偿与退换货处理等环节。

通过问卷调查等形式了解顾客关注的焦点和期望、公司表现以及与竞争厂商的差异，并及时采取纠正与改进措施，不断提高顾客对公司产品与服务的满意程度。

公司制定的一系列销售管理制度符合的公司实际情况，经过全面梳理销售业务流程，确定适当的销售政策和策略，明确销售、发货、收款等环节的职责和审批权限。公司一系列销

售管理制度的制定与有效执行，提高了工作效率与顾客对公司的满意度，加速了资金回笼，减少坏账损失的发生，促进了公司销售业务稳定增长。

在销售渠道方面，公司敢于打破传统思维，创新并开辟多元化销售渠道，精准定位目标消费人群提升市场占有率。2012年，实现终端网点数量翻番，建设形象店一千多家，较大程度上推动了市场的拓展。并借势奥运等热门节点，促进品牌建设工作，2012年产品荣获国家体育总局保障用油称号；紧扣热点、与时俱进，开展了抽大奖游伦敦活动（金币联盟）活动、冠军厨房、奥运征文及消费互动等品牌建设活动，提升消费者对玉米油的认知程度，从而促进产品销量。

报告期内，公司销售流程中相关岗位的员工了解各自职责权限，各级审批流程执行基本到位，销售业务记录真实，应收款管理良好。同时，公司加强市场调查工作，合理确定定价机制和信用方式，根据市场变化及时调整销售策略，灵活运用信用销售等多种策略和营销方式，促进了销售目标的实现，使公司产品的市场占有率不断提高。

#### **（十）研究与开发**

公司重视研发工作，建立了研发机构。公司的研发机构结合国际、国内行业发展状况、产品技术发展状况、国家政策变化情况等诸多因素，对拟进行的研发项目进行充分论证，以确保项目同时具有技术可行性和市场发展空间。同时，为了加强产品研发过程的有效规划和实施控制，确保研发投入的安全完整，最大限度利用公司资源，公司对科研开发项目的申报、评价、鉴定、评审、最终审批以及科研开发过程管理进行规范，同时对科研开发经费的管理、科技成果及转化、科研开发技术保密以及考核奖励等作出了明确规定。

公司根据研发需要购置了相应的试验用仪器设备，如高效液相色谱仪、气相色谱仪、原子吸收仪、原子荧光光度计等等。到目前为止，研发的新产品西王鲜胚玉米油已经成功上市。在新技术的研发方面，正在进行生产过程中一种新型脱色剂的应用研究。下一步将继续与诺维信公司合作对酶法脱胶新技术进行研究。同时，随着客户对产品品质的要求日益严格以及企业提高收率、降低成本的需要，公司也在生产工艺技术上进行了一系列的改进，加强了卫生指标的研究力度，致力于降低植物油中的反式脂肪酸含量，并取得显著成果。

#### **（十一）工程项目**

为加强公司的工程项目建设管理，保证工程项目投资的安全性，公司规范了工程项目立项与审批、项目实施、竣工决算、验收与付款，工程项目投资的责任制考核以及工程项目后评估等环节的操作，明确了相关部门和岗位的职责和审批权限，确保了可行性研究与决策、预算编制与审核、项目实施与价款支付、项目实施与责任制考核以及竣工决算与审计等不相容职务相分离，对工程项目管理的全过程实施了有效控制。

报告期内，公司各类工程项目按计划进行，建设过程中未出现重大工程项目安全事故。

#### **（十二）财务报告**

公司设置了独立的会计机构财务部，在财务管理和会计核算方面均设置了较为合理的岗位和职责权限，并配备了相应的人员以保证财会工作的顺利进行。会计机构人员分工明确，实行岗位责任制，对不相容职务进行了明确并实施分离。

为了规范财务报告，保证财务信息的真实、完整、合法，公司制定了《财务报告编制管理制度》、《财务报告报送与披露管理制度》、《信息披露管理制度》等制度，明确了财务报告的编制与报送、重大财务事项的判断和处理、财务分析等流程。公司健全了财务报告编制、对外披露和分析利用各环节的授权批准制度，包括编制方案的审批、会计政策与会计估计的审批、重大交易和事项会计处理的审批，对财务报告内容的审核审批等。公司加强了财务报告风险管理，在日常工作上，从会计记录的源头做起，建立起日常信息定期核对制度，以保证财务报告的真实、完整，防范出于主观故意的编造虚假交易，虚构收入、费用的风险，以及由于会计人员业务能力不足导致的会计记录与实际业务发生的金额、内容不符的风险。

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、编制个别财务报告、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执行，确保了财务报告信息的真实性、有效性。

### （十三）全面预算

为了强化经营管理，突出全面预算管理在公司经营管理中的作用及地位，增强企业竞争力，提高企业经济效益，实现资产保值增值，公司根据实际情况制定了与目前经营管理相适应的《预算编制管理制度》与《预算调整管理办法》，明确全面预算管理的组织体系以及体系中公司董事会、预算委员会、预算办公室、预算归口管理部门与预算责任单位的职责权限，且对全面预算的内容、预算的编制、审批、执行报告、监督与考核程序等均有具体规定。在实际操作中，公司的全面预算管理已实现信息化，有效地提高了工作效率。在预算执行中，为了确保年度预算各项主要指标的全面完成，公司机关各职能部门和下属分、子公司按“以月保季，以季保年”的原则，结合当月实际情况，编制月度滚动预算，作为控制、分析和考核的依据，同时根据经济业务的具体实施情况，允许经过授权批准对预算进行适当调整，以使预算更加符合实际情况。公司通过全面预算管理，对机关各职能部门和下属分、子公司的资源进行合理分配，减少预算的盲目性，增强预算的可行性，使公司的全面预算更符合战略发展的需要，更能有效保证公司整体目标的实现。

### （十四）合同管理

为了规范合同管理，防范与控制合同风险，有效维护公司的合法权益，公司制定了《合同协议编制审批制度》、《合同协议会审制度》，对合同的审查、履行、变更与解除，合同纠纷的处理以及合同管理的责任与责任追究程序各环节都作出了具体规定，着重明确了合同的签订流程，包括公司总经理与分管副总经理的审批权限，公司各下属分、子公司签订合同的分级授权管理，签订合同时进行资信调查的内容，一般买卖、委托、租赁合同、销售合同、技术开发合同、股权投资合同与融资担保合同的会审程序与签订审批流程，会审制度的建立与审批流程的进一步明确，使得公司涉外各项经济合同的合规性、经济性、可行性与风险性得到了有效监督与控制。纳入评价范围的公司各下属分、子公司以公司制定的《合同管理办法》为依据，结合自身实际情况，制定了合同管理的细则并予以贯彻执行，进一步完善了公司的合同管理。

### （十五）内部信息传递

为了规范公司的信息内部报告工作，加强公司内部信息管理，建立员工与管理层之间的沟通渠道，保证信息的快速传递、归集和有效管理，及时、准确、全面、完整地披露信息，维护投资者的合法权益，公司建立了一系列内部的信息交流与沟通制度，确保信息及时沟通，促进内部控制有效运行。公司根据《企业内部控制基本规范》及配套指引等相关法律法规，制定了《重大信息内部报告制度》、《内部信息传递管理制度》与《举报投诉管理制度》等规章制度，对内幕信息及其范围、内幕信息知情人的范围、内幕信息的保密管理、内幕信息知情人备案管理、内幕信息知情人的责任追究、内部信息平台、内部信息资源分类、收集、分级与授权以及舞弊事件的举报、调查与报告等事项作了明确的规定。

报告期内，公司的内部信息传递及时有效、真实准确，内部信息知情者能按照《重大信息内部报告制度》、《内部信息传递管理制度》与《举报投诉管理制度》等规章制度遵守保密义务；公司通过设立投诉热线、电子邮箱与实体信箱等方式，鼓励员工及企业利益相关方举报和投诉企业内部的违法违规、舞弊和其他有损企业形象的行为。

### （十六）信息系统

公司利用计算机信息技术促进信息的集成与共享，及时传递各职能部门和分、子公司的主要业务信息，充分发挥信息技术在信息与沟通中的作用。公司制定了信息化与信息资源管理等一系列规章制度，对信息系统开发与维护、访问与变更、数据输入与输出、文件储存与

保管、网络安全等方面作了明确规定，切实加强了信息系统管理控制水平，确保了信息系统安全稳定运行。对于信息系统的安全管理，公司根据业务性质、重要程度、涉密情况等确定信息系统的安全等级，确定不同等级的人员的信息使用权限，公司采用相应的技术手段保证信息系统的运行安全有序。系统数据定期备份，综合利用防火墙、路由器等网络设备，漏洞扫描、入侵检测等软件技术以及远程访问安全策略等手段，加强了网络安全，防范来自网络的攻击和非法侵入。

报告期内，公司信息系统管理严格遵照制定的管理流程进行操作，未出现信息系统操作人员擅自进行信息系统的修改、改变系统版本，擅自改变信息系统环境配置等现象。

报告期内，公司无对公司经营有较大影响的业务外包和对外担保行为，因此未纳入评价范围。

综上所述，公司上述业务和事项的内部控制涵盖了公司经营管理的各个方面，不存在重大遗漏。

## 五、内部控制评价的程序和方法

内部控制评价工作严格遵循《基本规范》、《评价指引》及《公司内部控制评价管理标准》规定的程序执行。具体程序如下：

1、审计工作组拟定公司《内控自我评价实施计划》，明确内控评价范围以及工作时间表。《内控自我评价实施计划》经公司总经理办公会审议批准后实施。内部控制评价测试工作分两个阶段进行：各职能部门及分、子公司的内控自我评价测试阶段，以及内控评价小组的独立评价测试阶段。

2、公司抽调合适人员组成内控评价小组，由公司相关领导担任组长。内控自我评价工作由内控评价小组严格按照《内控自我评价实施计划》中的时间计划完成。在进行内控评价时，评价人员抽取一定的样本量，以证明内部控制活动是否按照内控制度规定执行，并如实填写评价底稿，为研究分析内部控制缺陷提供依据。

3、评价人员完成评价底稿后，填写《缺陷汇总表》。待现场评价结束后，内控评价小组根据评价结果，同时结合审计工作组专项审计项目发现的内部控制缺陷及其持续改进情况，编制公司的《内控评价缺陷汇总表》，对公司的内部控制缺陷及其类型、影响程度进行综合分析。

4、内控评价小组编制的《内控评价缺陷汇总表》初稿须与相关流程负责人或部门进行充分沟通，以确认缺陷事实。

5、《内控评价缺陷汇总表》经公司总经理审批后，内控评价小组据此开具缺陷报告。内控评价小组将缺陷报告连同审批后的《内控评价缺陷汇总表》向公司机关及纳入评价范围内的分、子公司各相关责任部门发放，各责任部门及时制定改进措施落实整改。对于认定的重大缺陷，应当立即采取措施将风险控制在可承受范围之内，并追究有关部门或相关人员的责任。

6、审计工作组对内部控制缺陷是否得到有效整改保持持续监督，监督可以使用访谈、查阅或抽查的方式进行，并形成监督记录，以作为编制《年度内部控制自我评价报告》的依据。

7、内控评价小组对纳入评价范围的各部门及分、子公司的内部控制制度的运行情况及效果进行评估并汇总，撰写内部控制评价报告报审计委员会审阅。

评价过程中，内控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，如实填写评价工作底稿，分析、识别内部控制缺陷。

## 六、内部控制缺陷及其认定

公司董事会根据《基本规范》、《评价指引》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、风险水平等因素，研究确定了适用本公司的内部控制缺陷具体认定标准。

如果内部控制在设计上或运行中，无法让管理层和员工在正常执行所分配的工作时及时地预防或发现控制目标的偏离情况，则为内部控制缺陷。

按照内部控制缺陷的成因或来源，公司将内部控制缺陷分为设计缺陷和运行缺陷两类：

1、设计缺陷：缺少为实现控制目标所必需的控制，或者现有控制设计不适当，即使正常运行也难以实现控制目标。

2、运行缺陷：设计合理且适当的内部控制由于运行不当，包括未按设计的方式或意图运行、运行的时间或频率不当、没有得到一贯有效运行、执行人员缺乏必要授权或专业胜任能力等，无法有效实现控制目标。

按照影响内部控制目标实现的严重程度，公司将内部控制缺陷分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷：

1、重大缺陷：指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。当存在任何一个或多个内部控制重大缺陷时，应当在内部控制评价报告中作出内部控制无效的结论。

2、重要缺陷：指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度低于重大缺陷，但仍有可能导致企业偏离控制目标。重要缺陷的严重程度低于重大缺陷，不会严重危及内部控制的整体有效性，但也应当引起董事会和经理层的充分关注。

3、一般缺陷：指除重大缺陷和重要缺陷以外的其他控制缺陷。

内部控制缺陷的重要性和影响程度是相对于内部控制目标而言的，因此以下区分财务报告内控缺陷和非财务报告内控缺陷分别确定内控缺陷的认定标准：

#### 1、财务报告内控缺陷定量标准

缺陷类型	财务报表错报的可能性		财务报表潜在错报金额
一般缺陷	微小	或	利润表潜在错报金额小于最近一个会计年度公司合并报表净利润的 1%或人民币 500 万元； 资产负债表潜在错报金额小于最近一个会计年度公司合并报表净资产的 0.5%。
重要缺陷	大于微小	及	财务报表潜在错报金额介于一般缺陷和重大缺陷之间。
重大缺陷	大于微小	及	利润表潜在错报金额大于最近一个会计年度公司合并报表净利润的 5%且大于人民币 2000 万元； 资产负债表潜在错报金额大于最近一个会计年度公司合并报表净资产的 1%。

#### 2、财务报告内控缺陷定性标准

公司规定，涉及以下领域的内控缺陷至少应认定为“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。

以下情形至少被认定为“重要缺陷”，以及存在“重大缺陷”的强烈迹象：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。

#### 3、非财务报告内控缺陷定量标准

缺陷类型	直接财产损失金额		重大负面影响
一般缺陷	小于公司最近一个会计年度经审计的营销收入 0.1%	或	受到省级以下政府部门处罚，但未对公司定期报告披露造成负面影响。
重要缺陷	大于公司最近一个会计年度经审计的营销收入的 0.1% (含)，小于公司最近一个会计年度经审计的营销收入的 0.5%	或	受到省级及以上政府部门处罚，但未对公司定期报告披露造成负面影响
重大缺陷	大于公司最近一个会计年度经审计的营销收入的 0.5% (含)	或	受到国家政府部门处罚，且已正式对外披露并对本公司定期报告披露造成负面影响。

#### 4、非财务报告内控缺陷定性标准

以下迹象通常表明非财务报告内部控制可能存在“重大缺陷”：严重违反法律法规；政策性原因外，企业连年亏损，持续经营收到挑战；重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效；并购重组失败，新扩充下属单位经营难以为继；分公司缺乏内部控制建设，管理散乱；中高层管理人员纷纷离职，或关键岗位人员流失严重；媒体负面新闻频频曝光；内部控制评价的结果，特别是重大或重要缺陷未得到整改。

根据上述认定标准，结合日常监督和专项监督情况，本次内部控制评价过程中未发现报告期内存在重大缺陷和重要缺陷。

#### 七、内部控制缺陷的整改情况

报告期内，控股股东 2012 年上半年存在违规占用上市公司资金的情形，为了规范管理，控制经营风险，公司依据《公司法》、《证券法》、《企业内部控制基本规范》及深交所《主板上市公司规范运作指引》等相关法律、法规的规定，结合公司自身具体情况，建立了一套较为完善的内部控制制度，涵盖经营业务的各个方面，确保了各项工作有章可循，促进企业有序经营。报告期内，公司修订和完善了公司章程、董事会议事规则、股东大会会议事规则等制度，以保证公司规范运作，促进公司健康发展。经过整改，资金已全部归还，已不存在违规行为，除以上情形未发现内部控制其他重大缺陷。

#### 八、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 2012 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。

公司的内控体系与相关制度已建立，并已得到有效执行，能够适应公司管理要求和发展的需要，能够对编制真实公允的财务报表提供合理的保证，能够对公司各项业务的健康运行及公司经营风险控制提供保证，达到了公司内部控制的的目标，在完整性、合理性及有效性方面不存在重大缺陷。

公司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对评价结论产生实质性影响的内部控制重大变化。

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。2013 年，公司将加强内部控制制度体系建设，强化培训、执行、监督检查、评价和整改，持续完善内部控制制度，保障公司快速、健康、可持续发展。

西王食品股份有限公司董事会

2013 年 4 月 17 日