

# 广东美的电器股份有限公司

## 2011 年度内部控制自我评价报告

广东美的电器股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》等法律法规的要求，我们对广东美的电器股份有限公司（下称“公司”）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。

公司内部控制的目的是：合理保证公司经营管理合法合规、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，促进企业实现发展战略。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。

### 二、内部控制评价工作的总体情况

公司董事会授权内控项目小组负责内部控制评价的具体组织实施工作，对 2011 年度纳入评价范围的风险领域和单位进行内部控制评价。内控项目小组包括内控项目领导小组、执行小组两个层次。

内控项目领导小组是内控项目的领导和决策机构，负责整个内控项目实施策略制订、重大事项决策、项目实施情况监督。公司董事长兼总裁方洪波先生担任领导小组组长。内控项目领导小组就内部控制建设和评价的总体情况向董事会负责。

内控项目执行小组是内控项目的组织实施机构，完成内控项目的具体实施。包括确定 2011 年度纳入评价的单位；记录与财务报告相关的重要业务单元、重要业务流程及交易的内部控制；评价内部控制设计及执行的有效性；维护更新内部控制评价文件；监察内部控制问题的发现以及经管理层确认的整改建议是否按计划进度落实执行；定期就项目进度、质量及重大问题及时汇报内控项目领导小组。

被纳入评价范围的风险领域和单位流程负责人为各项控制活动内部控制建设和评价的具体责任人。流程负责人在内控项目执行小组的指导下描述业务流程、有关控制点及其他有关流程的信息，确认流程记录文件，识别重要控制措施，整改内控缺陷。

公司聘请天健正信会计师事务所有限公司对公司内部控制有效性进行独立审计。

### 三、内部控制评价的依据

本评价报告旨在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”)及《企业内部控制评价指引》(下称“评价指引”)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,对母公司及选取的重要子公司截至 2011 年 12 月 31 日与财务报告相关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单位的各种业务和事项,重点关注与财务报告相关的内部控制。

#### (一) 纳入评价范围的单位:

结合基本规范和配套指引以及广东省证监局[2011]27 号《关于做好 2011 年辖区上市公司内部控制规范实施和试点相关工作的通知》(下称“通知”)的要求,公司就母公司及下属重要子公司 2010 年度的资产总额、净利润、营业收入进行了分析,将以下单位与财务报告相关的内部控制纳入 2011 年度的评价范围:广东美的电器股份有限公司(母公司)、广东美的制冷设备有限公司、广东美芝制冷设备有限公司、广东美芝精密制造有限公司、合肥美的荣事达电冰箱有限公司、无锡小天鹅股份有限公司(母公司)、合肥荣事达洗衣设备有限公司。上述单位 2010 年度的资产总额、净利润、营业收入加总后超过公司 2010 年度合并财务报表对应项目的 50%,满足通知的要求。

#### (二) 纳入评价范围的业务和事项:

本次纳入评价范围的业务和事项包括组织结构、发展战略、企业文化、社会责任、内部信息沟通、风险评估、内部监督、财务报告、资产管理、资金管理、业务外包、采购业务、生产管理、销售管理、人力资源管理、担保业务、重大投资、对子公司管理、关联交易、募集资金管理、信息披露、工程项目、研究与开发、合同、关键信息系统。

上述业务和事项的内部控制涵盖了母公司及选定的重点子公司经营管理的主要方面,不存在重大遗漏。

### 五、内部控制体系的总体情况

#### 1、内部环境

##### (1) 组织架构

公司严格按照《公司法》、《证券法》和中国证监会有关法律法规的要求，不断完善和规范公司内部控制的组织架构，确保了公司股东大会、董事会、监事会等机构的操作规范、运作有效，维护了投资者和公司利益。

目前，公司的内部控制体系由公司决策层、综合管理层、事业部、经营单位等四级架构构成。

决策层包括公司股东大会和董事会，股东大会是公司的决策机构，依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项的表决权。股东大会分为年度股东大会和临时股东大会。年度股东大会依法每年至少召开一次，并于上一个会计年度完结之后的六个月之内举行。董事会对股东大会负责，依法行使公司的经营决策权。董事会由九名董事组成，设董事长 1 人，副董事长 2 人，董事会负责公司内部控制的建立健全和有效实施，制定公司经营计划和投资方案、财务预决算方案，制定基本管理制度等。董事会内部按照功能分别设立了战略、提名、审计、薪酬考核等四个委员会，审计委员会是公司内部控制监督机构。审计委员会由 3 名董事组成，其中独立董事 2 名，审计委员会负责审查企业内部控制，监督内部控制的有效实施和内部控制自我评价情况，协调内部控制审计及其他相关事宜等。

综合管理层包括战略经营部、财务管理部、海外战略部、人力资源部、审计监察部、品质管理部、公共传播部、证券部、研究院、IT 管理部等十大功能性管理事务部门，负责配合公司总裁统筹指挥、协调、管理、监督公司的内外综合管理事务。

公司下设中国营销总部、国际营销总部、家用空调事业部、冰箱事业部、洗衣机事业部、中央空调事业部、压缩机事业部作为一线综合管理平台，具体指挥和控制各经营单位的生产经营、资源调配、渠道管理等工作，享有充分灵活的经营管理权力，向公司董事会和总裁负责，同时接受综合管理层的监督和控制。

各经营单位在事业部的直接指挥下运作，其内部设立相应的生产、经营、管理、财务、行政等管理部门和岗位，实施具体生产经营业务，管理公司日常事务。

## （2）发展战略

依据公司修订完善的 2012 年-2014 年战略规划，未来三年，公司将以“产品领先、效率驱动、全球经营”为战略主轴，推动经营转型，提升经营质量，打造可持续发展的组织能力。以提升盈利为核心，提高毛利率，由“规模导向”向“利润导向”彻底转型，通过产品力提升和经营机制变革，实现企业经营质量的持续提升，成为世界级的白色家电企业。经营利润率将成为经营和考核的核心指标，不断提升产品技术含量和品质可靠性，优化产品结构，提升产品的毛利水平；深入推进组织机制变革，提升组织的经营管理能力和管理效率，降低企业运营成本，降低费用率，降低经营风险，实现盈利能力的持续提升。通过落实产品领先策略，提升产

品力，建立产品竞争优势；通过推动效率驱动策略，构建新的系统成本优势；坚持全球经营策略，加大自有品牌拓展，稳步推进国际化。公司各业务部门在日常工作中注意整合内外部信息、竞争情报资源，分析制冷家电各阶段战略与经营的重点的影响，为决策层提供有价值的竞争战略决策支持和企业赢利模式改进建议。公司发展战略确定后，成为公司战略企划项目下达、审批、营运模式与组织调整、年度经营企划与策略、投资计划、财务预算、人力资源计划、重要管理政策（含经营责任制目标）修订的重要依据。公司定期根据中长期战略规划、年度经营企划的阶段性与实施推进计划，对相关策略与行动计划的实施情况进行评审，分析对整体经营情况以及战略实施的影响，以及是否需要进行调整。

### （3）人力资源

公司已经根据实际制定了一系列规章制度，对人员录用、员工培训、辞退与辞职、工资薪酬、福利保障、绩效考核、晋升与奖惩等进行了详细规定，不断提升员工素质；公司制定和实施有利于企业可持续发展的人力资源政策的同时，积极创造适合人才竞争和发展的企业文化氛围，继续坚持“以人为本”的人才理念，为高素质人才提供发挥才智、实现价值的平台的机会，不断增强企业的凝聚力。

### （4）企业文化

公司以“为人类创造美好生活”为使命，关注顾客、股东、合作伙伴、环境、社会等各方面的需求和权益，并为之提供创新科技和人性化的产品和服务，将生命、安全、遵法、发展放在第一位，加强与相关利益方的沟通和协同，为社会和环境可持续发展而努力。

### （5）社会责任

公司追求为顾客提供满意的产品和服务，预防和杜绝发生对顾客权益的重大损害；公司致力成为员工满意的最佳雇主，为员工生活和职业提供有竞争力的发展环境；公司推行生态设计和清洁生产，持续挑战节能减排极限，致力创建绿色企业组织；公司积极承担社会责任，坚持为社会、股东和合作伙伴创造价值。

## 2、风险评估

### （1）风险评估方法

公司采用定量及定性相结合的方法进行风险分析及评估，对经济形势、产业政策、市场竞争、资源供给等外部风险因素以及财务状况、资金状况、资产管理、运营管理等内部风险因素进行收集研究，为管理层制订风险应对策略提供依据。

### （2）风险识别与评估

公司组织开展专项风险评估项目，着重研究影响公司经营发展的内外部因素，定期上报行业分析数据、季度市场形势分析和专题报告等，协助公司管理层对市场及其发展趋势进行分析

判断，公司据此对可能影响公司目标实现的各种内部外部风险加以分析、识别、跟踪、评估，及时提出应对风险和行业形势变化的策略措施。公司内审及相关职能部门对公司总部及各子公司的主要业务流程进行风险识别、风险评估和内控测试，并针对所发现的风险及内控缺陷提出改善建议。

### （3）风险应对

针对风险识别及评估后发现的不同风险，公司管理层按照既定战略目标和经营风格，根据风险承受能力及风险偏好的不同，分别制定具有针对性的风险应对方式。此外，公司组织专门人员参加风险管理培训，向全体员工普及风险管理知识和相关管理方法，建立风险管控的文化氛围，为公司全面风险管理工作的深入开展打好基础。

## 3、控制活动

公司在事业部制的管控模式下，以全面风险管理为导向，持续加强对控股子公司的专业化管理和内部控制，建立健全内控管理制度，细化各业务流程关键控制活动的监控。公司建立的相关控制政策和程序主要包括不相容职务分离控制、授权审批控制、会计系统控制、财产保护控制、预算控制、运营分析控制和绩效考评控制等。

公司已就主要业务流程建立了完善的制度及工作流程，以规范各业务流程的控制活动，包括但不限于：《财务管理标准》、《财务组织管理制度》、《预算管理制度》、《税务管理制度》、《资金结算管理办法》、《对外融资和担保管理办法》、《募集资金管理制度》、《期货套期保值业务管理办法》、《外汇资金业务管理办法》、《采购管理制度》、《供方引入管理制度》、《存货管理制度》、《物料仓储管理制度》、《投资管理制度》、《固定资产管理制度》、《销售计划管理》、《计划物流管理手册》、《设计开发控制程序》、《研究类项目管理办法》、《知识产权管理》、《对外技术合作项目管理办法》等。

### （1）不相容职务的内部控制

公司对于各项业务流程中所涉及的不相容职务进行了必要的分析和梳理，并实施了相应的分离措施，形成在各项业务的分工及流程上各司其职、各负其责、相互制约的工作机制。

公司在经营管理中，为防止错误或舞弊的发生，在采购、销售、财务管理等环节均进行了职责划分，交易的批准、执行、记录以及维护，保管相关的资产及交易执行的各个步骤分别指派给不同的个人或部门。在销售过程中，授权与执行、考核与基础资料的提供、负责实物的部门与调拨实物的部门都由不同的部门执行，有效地防止了销售环节的舞弊和不法、不正当、不合理行为的发生。

### （2）授权审批控制

公司制定了规范详尽的分权手册，公司各项需审批业务均设置了明确的审批权限及流程，

明确各岗位办理业务和事项的权限范围、审批程序和相应责任。

### （3）会计系统的内部控制

公司设置了财务管理部，负责编制公司年度预算、会计核算、会计监督、资金管理等工作。财务管理部由财务经理、会计、出纳等人员组成，均具备相关专业素质，岗位设置贯彻了“责任分离、相互制约”的原则。

公司按照财政部发布的《企业会计准则》及其有关的补充规定，制定了有效的财务管理制度，会计核算和管理的内部控制具备完整性、合理性、有效性。

### （4）财产保护控制

公司建立了财产日常管理制度和定期清查制度，各项实物资产建立台账进行记录、管理，坚持进行定期盘点及账实核对等措施，保障公司财产安全。

### （5）预算控制

公司建立并实施全面预算管理制度，明确公司内部各责任单位在预算管理中的职责权限，规范预算的编制、审定、下达和执行程序，通过预算将公司未来的销售、成本、现金流量等以计划的形式具体、系统地反映出来，以便有效地组织与协调企业全部的经营活动，完成公司的经营目标。公司预算的内容包括：年度经营目标、年度经营规划方案、销售预算、生产预算、设备购置预算、费用预算、资金预算等。在预算执行过程中，公司对预算达成进度每月进行跟踪反馈，定期参加所属公司的经营分析会议，对于进度不理想的单位，要求其提交专项分析报告和改善措施。

### （6）运营分析控制

公司建立了运营情况分析制度，并通过运营管理平台，实现了对公司运营的信息化管理。公司管理层通过月度经营例会、季度经营例会、半年度、年度经营总结例会、首席执行官办公会等形式，定期开展运营情况分析，发现潜在问题，及时调整经营策略。

### （7）绩效考评控制

公司建立了绩效考评制度和体系，实行责任制目标管理，每年根据经营目标与公司及下属经营单位签订生产经营责任书，并成立了绩效考评工作机构，制定了统一的评价标准和规范的考评流程，保证考评的公开、公平、公正。公司对各责任单位和全体员工的业绩进行定期考核和客观评价，将考评结果作为确定员工薪酬、职务任免、升降和奖惩等的重要依据，强化了对员工的激励与约束。

## 4、信息与沟通

### （1）内部信息传递

公司信息披露工作由董事会统一领导和管理。董事长是公司信息披露的第一责任人，董事会全体成员负有连带责任；董事会秘书负责协调和组织公司信息披露工作的具体事宜，负有直接责任；公司证券部为信息披露管理工作的日常工作部门，由董事会秘书直接领导。

公司制定了《信息披露管理制度》，对信息披露的原则、内容、程序、职责划分、保密责任等作了详尽规定；公司制订了《接待和推广工作制度》，对接待和推广活动的原则、人员配置、工作内容和行为规范进行了明确规定。

公司制定了《内部信息保密制度》与《重大信息内部报告制度》，明确了内幕信息的范围、内幕信息知情人及其范围、登记备案管理、保密及相关的责任追究等。依据中国证监会《关于上市公司建立内幕信息知情人登记管理制度的规定》的要求及相关规定，公司进一步制定完善了《内幕信息知情人登记管理制度》。公司严格执行内幕信息知情人登记管理制度及相关制度，强化内幕信息知情人的登记管理与监督检查工作，规范重大信息的内部流转程序，保证信息披露的公平，切实避免内幕信息外泄和内幕交易行为的发生。

2011年度，公司的信息披露均严格遵循了相关法律法规、《深交所股票上市规则》及公司《信息披露管理制度》的规定，公司进行信息披露能够平等对待全体投资者，并保证信息披露的真实、完整、准确、及时公平。

## （2）信息系统

公司运用信息技术加强内部控制，建立了与经营管理相适应的信息系统，促进内部控制流程与信息系统的有机结合，实现对业务和事项的自动控制，减少或消除人为操纵因素。

公司在信息处理方面充分利用电子计算机信息处理技术进行信息的集成与共享，充分发挥信息技术在信息与沟通中的作用。公司配有专业技术人员负责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、网络安全等方面的控制，保证信息系统安全稳定运行。

## 5、内部监督

公司监事会负责对董事、经理及其他高管人员的履职情形及公司依法运作情况进行监督，对股东大会负责。

审计委员会是董事会的专门工作机构，主要负责公司内、外部审计的沟通、监督和核查工作，督促会计师事务所的审计工作，审核公司财务信息及其披露情况，确保董事会对经理层的有效监督。薪酬与考核委员会是董事会的专门工作机构，主要负责对公司董事、监事和高级管理人员的履职情况进行检查，同时审查公司绩效考核、工资奖金发放及福利发放情况。

按照《公司法》、《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》及《公司章程》等相关规定，公司独立董事勤勉尽职，恪尽职守，积极参加各次董事会和股东大会，认真审议各项

议案，深入了解公司发展及经营状况，就公司关联交易、对外担保、财务审计机构聘任、内部控制评价、衍生品投资、关联方占用资金情况等事项利用自身的专业知识做出独立、公正的判断，发表了独立意见，对公司决策的科学性、规范化起到了积极作用，促进公司治理结构的逐步完善，维护公司的整体利益和全体投资者的合法权益。

公司审计监察部负责对全公司及下属分公司、子公司的财务收支及经济活动进行审计、监督，协调内部控制审计及其他相关事宜等，定期或不定期对销售、采购、重大工程项目、企业与部门财务账目等重要经营环节的情况进行审核、监督，及时发现内部控制的缺陷和不足，详细分析问题的性质和产生的原因，提出整改方式并监督落实，并以适当的方式及时报告董事会。

## 6、关联交易

公司的经常性关联交易主要包括日常性的关联采购、关联销售及其他关联交易。关联购销业务有利于利用集团内部优势资源、稳定产品质量、降低产品成本与物流成本、扩大产品客户群，对美的电器未来财务状况、经营成果具有积极影响，存在交易的必要性。

公司章程、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《关联交易管理制度》等公司治理文件对关联交易公允决策程序作了明确规定。《公司章程》及《关联交易管理制度》有关规定，明确了公司董事会及股东大会审议关联交易的权限，建立了严格的审查和决策程序。董事会审议有关关联交易事项时，关联董事回避表决，股东大会审议有关关联交易事项时，关联股东不参与投票表决，其所代表的有表决权的股份数不计入有效表决总数，由出席股东大会的非关联股东按公司《股东大会议事规则》规定表决，且股东大会决议的公告充分披露非关联股东的表决情况。

监事会对需董事会或股东大会批准的关联交易是否公平、合理，是否存在损害公司和非关联股东合法权益的情形应当明确发表意见。需股东大会批准的公司与关联人之间的重大关联交易事项，公司可聘请具有执行证券、期货相关业务资格的中介机构对交易标的进行评估或审计。

根据《关联交易管理制度》及《独立董事工作制度》，对公司拟与关联方达成的金额在3000万元以上（含3000万元），且占公司最近经审计净资产绝对值的5%以上（含5%）的关联交易应由二分之一独立董事认可后，方可提交董事会讨论。

2011年，公司对所发生的关联交易事项均依法进行了披露，不存在重大遗漏或重大隐瞒；公司的关联交易需经过董事会或股东大会批准的事项均经过了董事会或股东大会的批准；关联交易需关联董事或关联股东回避表决的事项，该等关联董事或关联股东均已遵守回避原则；公司监事会对提交董事会和股东大会审议的关联交易事项均进行了审议并发表了意见；关联交易



需经独立董事发表意见的，独立董事已发表表示同意的意见，且依据深圳证券交易所《股票上市规则》需出具独立董事事前确认函的关联交易，独立董事均出具了表示同意的事前认可函。

## 7、对子公司管理

公司为事业部管理体制，下设中国营销总部、国际营销总部、家用空调事业部、冰箱事业部、洗衣机事业部、中央空调事业部、压缩机事业部作为一线综合管理平台，具体指挥和控制各经营单位的生产经营、资源调配、渠道管理等工作，享有充分灵活的经营管理权力，向公司董事会和公司总裁负责，同时接受综合管理层的监督和控制。

各经营单位在事业部的直接指挥下运作，其内部设立相应的生产、经营、管理、财务、行政等管理部门和岗位，实施具体生产经营业务，管理公司日常事务。

依据公司经营环境的变化与组织架构的调整，公司不断动态检讨与修正完善母公司、各营销事业部和产品事业部的组织定位和决策层级等内容。

## 8、募集资金

根据《公司法》、《证券法》、《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所主板上市公司规范运作指引》等法律法规的要求，公司建立了募集资金的管理制度，开设了募集资金专户，募集资金均按募集资金投资计划进行使用，公司董事会对2011年度募集资金的存放与使用情况出具了专项说明，并聘请天健正信会计师事务所有限公司对募集资金存放与使用情况进行专项审核，出具专项审核报告，公司保荐机构中信证券股份有限公司就上述专项说明与专项审核报告出具了专项核查意见。

## 9、重大投资

《公司章程》、《董事会议事规则》、《股东大会议事规则》已明确了重大投资的权限与程序，重大投资项目应当组织有关专家、专业人员进行评审，并报股东大会批准。

股东大会授权董事会在股东大会闭会期间决定金额占公司最近经审计净资产50%以下的投资（包括固定资产投资、对外投资等）、购买或出售长期资产等事项（根据上市规则界定为关联交易的除外）；董事会授权董事长按流程在董事会闭会期间决定金额在公司最近经审计净资产10%以下的投资事项。

对于重大投资项目，公司均指定了专门的机构部门，负责对公司重大投资项目的可行性、投资风险、投资回报等事宜进行专门研究和评估，监督重大投资项目的执行进展，如发现投资项目出现异常情况，及时向公司董事会进行报告。

## 10、担保业务

公司对外担保的内部控制遵循合法、审慎、互利、安全的原则，严格控制担保风险。公司已在《公司章程》中明确股东大会、董事会关于对外担保事项的审批权限，以及违反审批权限和审议程序的责任追究机制。

公司规定，对下列对外担保行为，须经股东大会审议通过。

(1) 公司及公司控股子公司的对外担保总额,达到或超过最近一期经审计净资产的 50%以后提供的任何担保;

(2) 公司的对外担保总额,达到或超过最近一期经审计总资产的 30%以后提供的任何担保;

(3) 为资产负债率超过 70%的担保对象提供的担保;

(4) 单笔担保额超过最近一期经审计净资产 10%的担保;

(5) 对股东、实际控制人及其关联方提供的担保。

公司股东大会授权董事会在股东大会闭会期间对以下事项行使职权:

决定金额占公司最近经审计净资产 10%以下(含 10%)的对外担保(不包括对下属控股子公司的担保);决定金额占公司最近一期经审计净资产 50%以下的对下属控股子公司的担保。

公司的《内部控制制度》中明确,对外担保事项应尽可能要求对方提供反担保,谨慎判断反担保提供方的实际担保能力和反担保的可执行性;公司独立董事应在董事会审议对外担保事项时发表独立意见,必要时可聘请会计师事务所对公司累计和当期对外担保情况进行核查。如发现异常,应及时向董事会和监管部门报告并公告;公司应妥善管理担保合同及相关原始资料,及时进行清理检查,并定期与银行等相关机构进行核对,保证存档资料的完整、准确、有效,注意担保的时效期限。在合同管理过程中,一旦发现未经董事会或股东大会审议程序批准的异常合同,应及时向董事会和监事会报告;公司应指派专人持续关注被担保人的情况,收集被担保人最近一期的财务资料和审计报告,定期分析其财务状况及偿债能力,关注其生产经营、资产负债、对外担保以及分立合并、法定代表人变化等情况,建立相关财务档案,定期向董事会报告;对外担保的债务到期后,公司应督促被担保人在限定时间内履行偿债义务,若被担保人未能按时履行义务,公司应及时采取必要的补救措施;公司担保的债务到期后需展期并需继续由其提供担保的,应作为新的对外担保,重新履行担保审批程序(公司控股子公司的对外担保比照上述规定执行)。

2011 年,公司没有为股东、实际控制人及关联方提供担保,公司对控股子公司提供的担保均依照《公司章程》及《深圳证券交易所股票上市股则》履行了相应的审批与披露程序。

## 六、内部控制评价的程序和方法

公司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办法规定的程序执行。公司内部控制检查评价程序主要包括：制定评价工作方案、组成评价工作组、实施内控设计评价及内控执行有效性测试、认定控制缺陷、汇总评价结果、编报评价报告等环节。

评价过程中，公司充分考虑基本规范中内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督五个基本要素和评价指引的相关要求，采用了个别访谈、调查问题、专题讨论、穿行测试、实地查验、抽样测试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。公司根据内部控制对财务报告的影响及重要性分析，对执行有效性测试的内部控制评价范围进行选择，测试样本量参照内部控制的控制频率进行选取，测试方法具有普遍代表性。

## 七、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，研究确定了适用公司的财务报告内部控制缺陷具体认定标准。公司财务报告内部控制缺陷的定义及衡量标准如下：

### 1、定义

**重大缺陷：**是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表出现重大错报的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。

**重要缺陷：**是内部控制中存在的、其严重程度不如重大缺陷但足以引起负责监督被审计单位财务报告的人员（如审计委员会或类似机构）关注的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。

**一般缺陷：**是内部控制中存在的、除重大缺陷和重要缺陷之外的控制缺陷。

### 2、定量标准

内部控制缺陷	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
定量标准	缺陷影响大于或等于 2011 年 12 月 31 日合并财务报表税前净利润的 1%	缺陷影响大于或等于 2011 年 12 月 31 日合并财务报表税前净利润的 1%的 20%	缺陷影响小于 2011 年 12 月 31 日合并财务报表税前净利润的 1%的 20%

### 3、定性标准

除考虑定量标准外，公司在进行财务报告内部控制自我评价时，还对可能存在的内部控制缺陷分析以下因素：

- (1) 是否涉及管理层任何舞弊；

- (2) 是否存在会计基础缺陷；
- (3) 是否存在财务报告相关的关键信息系统缺陷；
- (4) 是否对公司的经营管理造成重大影响，例如对以下因素的影响：生产安全、质量、合规性，以及可能需要高级管理层介入处理；
- (5) 该项控制与其他控制的相互作用或关系，该项控制缺陷与其他控制缺陷之间的相互作用；
- (6) 控制缺陷在未来可能产生的影响。

对于重大缺陷，管理层还关注以下可能存在重大缺陷的迹象：

- (1) 董事、监事和高级管理人员舞弊；
- (2) 重述以前公布的财务报表，以更正由于舞弊或错误导致的重大错报；
- (3) 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；
- (4) 企业审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效；
- (5) 针对同一重要账户、列报及其相关认定或内部控制要素存在多项缺陷；
- (6) 本年度内受到监管机构的处罚；
- (7) 发生重大损失，能够合理证明该损失是由于一个或多个控制缺陷而导致。

内部控制缺陷影响程度评价还需考虑以下影响：

- (1) 关注和分析对其他控制的影响，充分考虑不同控制点的缺陷组合的风险叠加效应；
- (2) 补偿性控制的作用。补偿性控制是其他正式或非正式的控制对某一控制缺陷的遏制或弥补。

根据上述内部控制缺陷认定标准，本次与财务报告相关的内部控制评价过程中未发现报告期内存在重大缺陷。

## 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，对母公司及选取的重要子公司截至 2011 年 12 月 31 日与财务报告相关的内部控制的设计与运行的有效性进行自我评价。

报告期内，公司对纳入评价范围的业务与事项均已建立了内部控制，并得以有效执行，达到了公司内部控制的目标，不存在重大缺陷。

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对评价结论产生实质性影响的内部控制的重大变化。

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。2012年，公司将总结2011年度试点实施阶段的工作成果和经验，在重要子公司范围内全面推广实施基本规范，建立健全公司内部控制评价体系：

1、按照全面性、重要性、制衡性、适应性和成本效益原则，以风险控制为导向，确定2012年内部控制实施范围，在全面控制的基础上关注重要业务事项和高风险领域，确保公司内部控制贯穿决策、执行和监督全过程，覆盖公司及下属单位的各种业务和事项。

2、总结2011年试点实施阶段的工作成果和经验，持续优化内部控制评价工作程序、工作模板及工作方法，提升公司内部控制与风险管理水平。

3、继续加强公司重要业务事项和高风险领域的内部控制建设，细化关键控制活动的管理措施，强化内部控制绩效考核与责任追究机制的贯彻落实，促进内部控制的有效实施。

4、继续强化内部控制实施的激励约束机制，引导各单位对内部控制的重视，确保制度的有效性、规范性和执行的严肃性，促使公司各项分权管理体系得到及时贯彻落实，经营行为透明规范。

未来期间，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。

广东美的电器股份有限公司董事会

2012年3月9日