

兰州黄河企业股份有限公司 2016 年度内部控制评价报告

兰州黄河企业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,我们对公司截止 2016 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

(一)在公司内部控制规范体系中,各方的责任分别是:

董事会的责任是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。

监事会的责任是对董事会建立和实施内部控制进行监督。

经理层的负责是组织领导企业内部控制的日常运行。

全体员工广泛参与内部控制的具体实施。

(二)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。

(三)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、评价结论

(一)财务报告。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,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。

(二) 非财务报告。董事会认为，于内部控制评价报告基准日，不存在非财务报告内部控制的重大缺陷。

三、公司内部控制体系建设情况

公司根据财政部等五部委发布的《内部控制基本规范》及《应用指引》和上海证券交易所发布的《上市公司内部控制指引》有关规定，按照公司内控体系“逐级推进、横向到边、纵向到底、全面覆盖”的工作要求，在公司总部和各子公司构建了内部控制体系框架，内控制度已覆盖公司经营、生产、管理、控制等各个方面，并按照业务模块编制了公司治理、战略管理、生产经营、运营监控、信息披露、人力资源、财务管理、国际业务、采购管理、信息管理等各业务流程的工作标准和程序文件，制定了内部控制体系运行管理办法，保障公司及各子公司内部控制管理工作有据可依，同时，积极采取有效的控制活动，防范各类风险因素，确保公司生产经营有序运行。

四、评价工作情况

(一) 组织实施

本年度公司内部控制评价程序基本为：制定评价工作方案、组成评价工作组、实施现场测试、汇总评价结果、编报评价报告等。

公司董事会结合本年度财务报表审计，委派公司内部控制规范领导小组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。

内部控制规范领导小组制定工作方案，根据评价内容的不同，成立了治理层面和业务层面的内控评价工作组，具体在公司审计部门组织下开展评价工作。内控评价工作组对纳入评价范围业务和事项开展内部控制评价，识别内部控制缺陷，提出整改建议，编制缺陷汇总表，上报审计部进行汇总复核。审计部根据评价情况，编制内部控制评价报告并向内部控制规范领导小组、公司审计委员会和董事会汇报。

同时，公司聘请瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司内部控制

进行独立审计。

（二）评价范围

纳入评价的主要单位：公司及下属各子公司。

纳入评价的主要范围：资产占合并资产的 100%，营业收入合计占总营业收入的 100%。

纳入评价的主要事项：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、销售业务、采购管理、全面预算、财务报告、合同管理、内部信息传递、成本费用、行政管理、关联交易管理、子公司管理及三重一大事项。

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。报告期内，重点关注高风险领域包括：销售业务、采购业务、资金管理、及有价证券投资、对外担保、重大投资、关联交易、信息披露等。

（三）评价原则

1、全面性原则。本年度内部控制评价包括内部控制的设计与运行，涵盖公司及所属子公司的各种业务和事项。

2、重要性原则。本年度内部控制评价在全面性的基础之上，着眼于风险，突出重点。

3、客观性原则。本年度内部控制评价尽量准确地揭示经营管理的风险状况，如实反映内部控制设计和运行的有效性。

（四）测试评价

本年度内控自我评价测试主要对公司内控体系的设计有效性与运行有效性进行了测试。测试方法基本包括个别访谈法、调查问卷法、穿行测试法、抽样法、实地查验法、比较分析法、专题讨论法等。

1、控制环境

（1）治理结构

公司法人治理结构是公司内部控制的基础和前提，也是内控评价的重要内容。

公司按照《公司法》、《证券法》、《上市公司章程指引》、《上市公司治理准则》等法律法规及《公司章程》的规定，设置公司的法人治理体系，形成科学有效的职责分工和制衡机制。

公司已建立了股东大会、董事会、监事会和经理层，在董事会下设立了战略委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会、审计委员会等议事机构，建立了独立董事制度，形成了公司法人治理结构的基本框架。

公司按要求制订了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总裁办公会议议事规则》和董事会四个《专业委员会议事规则》、《子公司管理制度》等，上述制度明确了股东大会和股东、董事会和董事、监事会和监事、经理层和高级管理人员在内部控制中的职责范围、议事规则和决策机制，形成了一套合理、完整、有效的经营管理框架，为公司的规范运作、长期健康发展打下了坚实的基础。

股东大会、董事会、监事会和管理层能够严格执行各项管理制度，相互之间权责分明、相互制衡、运作良好。

（2）组织架构

组织结构是公司计划、协调和控制经营活动的整体框架，设置合理的组织结构有助于建立良好的内部控制环境。

公司按照产业状况、产权结构、运营模式等设置了相应的组织结构。公司以股权对各子公司进行管理，公司总部是股权中心、财务中心和利润中心，各子公司是生产经营中心。根据市场形势和企业实际，目前设有办公室、财务部、证券部、人力资源部、审计部、黄河啤酒集团等职能部门，并科学的划分了各部门的职责和权限，制定了相关管理制度，按不相容岗位职责相分离的原则，明确了各部门、各岗位的职责分工与岗位权限，使各业务板块的运作及公司内部信息的上传下达更加顺畅。

（3）发展战略

公司董事会下设战略委员会，负责公司发展战略的研究编报和督促实施。

公司战略管理实行统一领导，分层管理。董事会战略委员会综合考虑宏观经济政策、行业发展及市场需求变化，技术发展趋势和自身优劣等因素，定期制定或调整公司的发展方向，明确战略目标，并将其分解为各阶段的实施策略、业务层面的工作计划和各单位的经营目标。

公司管理层以公司发展战略为指导，在对往年市场分析总结、未来市场分析预测的基础上，制定公司战略规划，并对实施情况定期进行总结分析，向董事会及战略委员会汇报。

公司根据实际将经营业务分为啤酒板块和麦芽板块分别管理，并制定了“一体两翼，均衡发展”的产业发展战略。近年来，根据行业发展趋势，公司相应设立了“黄河啤酒集团”，统筹啤酒业务。

（4）人力资源

人力资源是内控环境的重要组成部分，合理有效的人力资源内部控制是公司健康、有序发展的关键。

公司的人力资源管理制度内容涵盖了人力资源的规划、人员聘用、培训、辞退、辞职以及员工的薪酬、考核、晋升与奖惩等，对人员录用、员工培训、工资薪酬、福利保障、绩效考核、内部调动、职务升迁等进行了详细规定，并建立了一套完善的绩效考核体系。

公司实行全员劳动合同制。坚持“员工是财富”的理念，重视员工素质，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。深化用人机制改革，建立切实可行的绩效考评办法和奖惩机制，着力提高员工薪资水平，坚持调动各方面积极性，尤其是注重调动岗位骨干、创新人才、青年员工的积极性。优化人才成长环境，实现人力资源的优化、高效配置，不断适应上市公司发展的新要求。

（5）社会责任

公司积极履行社会责任，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的协调，实现企业与员工、企业与社会、企业与环境的健康和谐发展。

公司秉持诚信、合法、合规的经营理念，与客户建立良好关系，为消费者提供合格产品，完善售后服务，在追求自身发展的同时，保护和带动相关方的利益。

公司依据《劳动法》、《劳动合同法》等法律法规，并结合公司实际情况制定了规范的人力资源管理体系，并不断完善薪酬及激励机制，对员工的薪酬、福利、工作时间、休息休假、劳动保护、安全生产、员工培训等员工权益进行了规定。

公司高度重视食品安全，持之以恒抓安全生产，严格安全生产责任制，全面落实安全主体责任、有效防止重特大事故发生，切实保障职工生命和公司财产安全。

继续贯彻安全环保理念，确保绿色安全生产。

(6) 企业文化

企业文化是企业的灵魂和底蕴，公司经多年发展的积淀，构建了一套涵盖企业愿景、企业使命、理想、信念、价值观、行为准则、道德规范、经营哲学和经营思想等内容为核心的企业文化体系，形成了诚实守信、团结奉献、勤勉尽责、清正廉洁、厚德包容、感恩思进的核心价值观、经营管理理念，企业精神等企业文化，并将企业文化“外化于形，内化于行”。这是公司战略升级，保证核心竞争力的重要支柱。

2016 年，公司继续秉承“黄河”文化，坚持效益、质量、规模协调发展。公司管理层带领广大员工积极践行黄河文化、立足岗位增盈创效。广泛开展“创建学习型组织，争做知识型员工”活动，不断丰富和充实企业文化的内容。大力弘扬“工匠精神”，使各条战线、各个岗位涌现出了一大批专业专注、精益求精的“工匠人物”。举办了丰富多彩的文体活动，活跃了员工文化生活，企业凝聚力不断增强。同时不断增强全员绿色发展、绿色制造、绿色消费意识，推动企业绿色可持续发展。

2、控制活动

控制活动是指为确保风险管理策略有效执行而制定的制度和程序，包括核准、授权、验证、调整、复核、定期盘点、记录核对、职能分工、资产保全、绩效考核等。

(1) 资金活动

公司严格遵循不相容岗位分离原则，建立了货币资金业务岗位责任制和严格的授权批准制度。经办人员在授权范围内，按照审批意见办理货币资金业务。

公司资金账户的开立和销户、资金收入和支付、筹资投资运营管理和证券投资管理按照《企业内部控制基本规范》、《兰州黄河资金管理制度》、《股权投资管理制度》、《三重一大管理制度》、啤酒集团授权审批制度权限指引表等一系列资金收支管理办法严格执行，确保公司资金安全、有效审批和利用效率。

(2) 采购业务

公司实行采购业务集中管理的控制模式，制定了《采购与付款控制制度》，每月各部门按照本部门实际需求上报各部门物资采购计划，经过有效审批之后传递至物资采购部，由物资采购部按照实际库存量进行计划采购。

采购模式将物资分为 ABCD 类物资，各类物资采购实行不同采购方式，低值易耗品直接按照采购计划进行采购，采购完成后严格按照付款审批流程进行审批，大宗原辅料及服务采购实行招投标采购，一般签订年度采购计划，年末对采购进行评估。同时对采购供应商进行评审以确定下一年是否继续合作。

报告期内，公司采购部门通过电子商务平台的运用，加强对供应商的管理，引进新的供应商参与投标，通过优化采购渠道，减少中间环节等方法，降低采购成本，提高采购业务工作效率。加强内部管理，优化内部管理流程，明确各单位职责分工，明确时间节点，高效完成物资入库、验收、入账工作。转变仓储理念，严格申报物资需求计划、领用库存物资。在做

好入库、出库、保管工作的同时，向库存管理、定额分析、库龄分析延伸，大幅减少了资金占压。

（3）资产管理

资产管理包括固定资产管理、无形资产管理和企业拥有或控制的存货管理。公司制定了资产管理流程，严格规范资产的预算、购置、验收、核算与计量、使用与维护、处置与转移等相关管理工作。按照归口管理与核算、内部控制、注重效益、资产保值、增值等原则进行管理，有效地对公司资产进行了管理。

（4）销售业务

销售部及财务部负责销售业务的执行及收款业务，制订了《销售和收款控制制度》。公司从事销售业务的相关岗位均制订了岗位责任制，规定了客户信用调查评估、销售合同签订、审批、发货、收款、服务等流程。明确了销售货款的确认、回收与相关会计记录、销售退回货品的验收、处置与相关会计记录、销售业务经办人与发票开具、管理等环节的权责，各环节相互制约，相互监督。

公司依据年度生产经营计划并结合实际情况制定月度销售计划，定期进行销售计划与实际销售情况对比分析，结合生产现状及时进行调整。在销售定价方面，公司依据财务目标、营销目标、产品成本及市场等情况，及时对销售定价进行更新，以保证产品售价的合理性；通过销售定价、调价的授权批准，规避公司产品销售价格未经恰当审批导致损害公司经济利益情况发生。

（5）财务报告

公司重视会计基础工作，财务核算、成本管理、税务管理。预算管理 and 财务报告等处理程序划分清晰明确，会计机构健全，会计人员具有专业资格和丰富经验。公司严格执行国家统一的会计准则制度，加强会计基础工作。

公司将拥有实际控制权的子公司纳入合并财务报表范围，并按照《企

业会计准则》及相关规定的要求编制合并报表。

公司严格按照《财务管理制度》及上市公司信息披露有关规定，对财务报告编制与审核、会计账务处理等主要业务流程进行了规范，明确相关工作流程和要求，落实责任制，并确保财务报告合法合规、有效利用、信息披露真实完整。

每年公司按照规定聘请会计师事务所进行审计，并在审计基础上由会计师事务所出具审计报告，保证公司财务报告不存在重大差错。

(6) 全面预算

公司实行全面预算管理，以子公司为主要单位，按照“自上而下、自下而上、上下结合、分级编制、逐级汇总”的程序进行编制。制定了预算管理流程，通过年度预算和预算调整对未来经营活动、投资活动、筹资活动进行全面计划、控制、分析和考核，将公司各项经济行为纳入预算管理轨道。公司每季度召开经济分析会，将经营情况与年度、月度预算分解进行对比，及时分析总结，发现并解决生产经营建设中出现的问题。

(7) 合同管理

公司制订了《合同管理制度》，明确合同管理岗位的职责与权限。

合同签订经过严格的授权审批程序。在合同履行方面，完善合同变更、解除、纠纷的上报及审批处理机制，对合同履行情况进行有效监控，及时提示风险，确保合同全面有效履行，维护公司的合法利益。

(8) 关联交易

公司严格按照《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》以及《关联交易制度》等公司治理制度，规范公司关联交易审核、决策程序以及信息披露等相关流程。对关联交易的定价严格遵循市场价格，交易双方依据协议中约定的支付方式和时间进行支付。公司董事会、股东大会在审议关联交易议案时，关联董事、关联股东均回避表决；独立董事对相关关联交易进行事前认可并发表独立意见；关联交易相关公告及时在指定媒体上披露。

公司报告期内的关联交易不存在损害公司和非关联股东利益的行为。

(9) 对外担保

公司在《公司章程》中明确了股东大会、董事会关于对外担保事项的审批权限。公司对外担保的内部控制遵循合法、审慎、安全的原则，严格控制担保风险。

报告期内，公司对所有提供担保事项履行了必要的审批程序，不存在违规对外担保事项。

(10) 证券投资

公司制定了《证券投资内控制度》，规定了证券投资的原则、账户管理、资金来源、审批权限及流程、投资管理、组织实施、核算管理、风险控制和信息披露等，在制度设计上规范证券投资。公司严格按照《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》以及《证券投资内控制度》等公司治理制度，规范公司证券投资审核、决策程序以及信息披露等相关流程。报告期内，公司证券投资不存在重大和重要缺陷。

(11) 对子公司的管控

公司制定了《子公司管理制度》，对子公司进行检查，监督，及时准确完整地了解子公司的经营业绩、财务状况和经营前景等信息。公司在子公司管控方面不存在重大缺陷。

(12) 股权投资

为严格控制投资风险，公司建立了较科学的对外投资决策程序，建立了《股权投资管理制度》，实行重大投资决策的责任制度。公司对投资项目的立项、评估、决策、实施、管理、收益、投资处置等环节的管理严肃审慎，没有严重偏离公司投资政策和程序的行为。2016 年度，公司没有对外股权投资。

3、信息与沟通

(1) 信息与沟通

公司建立了良好的内部信息传递及报告流程，各子公司定期向上级管理部门报告经营成果及财务状况。

公司通过实施一系列信息化项目，在有效提升业务、服务效率和较低业务成本的同时，进行很好的内部管控。通过实施 OA 办公系统、ERP 系统全面整合供应链管理、财务管理、销售管理、库存管理；通过电子采购平台保证了公司采购的公开、公正、透明，有效的控制了采购成本及供应商质量。通过实施业务流程系统，将工业自动化控制系统与 ERP 系统打通，逐步实现管理数字化和智能化，将企业内部沟通推向实时化、移动化、人人化，有效提升了沟通效率和降低了沟通成本。

（2）外部信息披露

公司制定了《信息披露管理制度》、《信息披露业务流程》、《信息报送管理制度》等，对信息披露的原则、内容、程序、职责分工、信息传递、登记、存档、保密措施及责任追究等做出了明确规定。公司董事长为信息披露的第一责任人，董事会秘书为直接责任人，公司证券部为信息披露事务的日常管理部门。公司相关人员和部门严格遵守信息披露相关法律、法规，对涉及公司经营、财务或者对公司股票交易价格产生较大影响的尚未公开的信息，严控知情范围，严格遵守信息的传递、审核及披露流程，知情人能够做好内幕信息保密管理工作，未出现内幕信息泄露、内幕交易等违规行为。同时，公司在接受投资者调研、回复股东咨询时，未私下提前或有选择性地向特定对象披露、透露公司尚未公开的重大信息，保证了信息披露的公平性。本年度，公司对信息披露的内容控制严格、充分、有效，未有违反《信息披露管理制度》的情形发生。

4、内部监督

公司实行分层立体监督的内部监督机制，确保监督全方位、全覆盖、无死角。

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业工作机构，主要负责公司内、外部审计的沟通、监督和核查工作，确保董事会对经理层的有效监督。

公司审计部，主要负责对公司各管理部门、业务部门及控股子公司的财务收支、经济活动、重大工程项目预决算、高级管理人员离任审计监督，年末对各子公司内部控制进行审计、评估是否有重大控制缺陷。同时公司制定了《内部审计管理办法》，确保内部审计职能的有效性。

公司独立董事依照公司章程及《独立董事议事规则》等相关要求，勤勉尽职，对公司相关重大事项发表独立意见。

内控评价小组通过年度内控评价，通过对内控执行情况的测试来实现监督职能。

(四) 评价依据及缺陷认定标准

公司董事会根据《内部控制基本规范》、《内部控制评价指引》对内控缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险水平、公司战略目标和风险承受度等因素，制订了《兰州黄河企业股份有限公司内部控制评价管理办法》。区分财务报告和非财务报告，将内部控制缺陷分为一般缺陷、重要缺陷、重大缺陷三个等级，从定量标准和定性标准两个方面进行衡量，并与以前年度保持一致。

1、财务报告缺陷认定标准

(1) 定量标准

财务类定量标准直接与财务报表重要性水平挂钩，估算缺陷直接影响会计科目可能带来的错报金额，并按照以下判断标准认定缺陷的影响程度，再综合考虑其他因素后认定缺陷等级。

重要性水平一般通过财务报表的数据计算，基准乘以经验百分比。基准可以选择总资产、净资产、营业收入、利润总额或税后净利润等。比例如下：

影响水平达到或超过当年股份公司合并报表净资产的 5%，直接认定为重大缺陷。

影响水平低于当年股份公司合并报表净资产的 5%、经过定性因素分析，也可认定为重大缺陷。

影响水平达到或超过当年股份公司合并报表净资产的 5%，但达到或者超过 1%的，直接认定为重要缺陷。

影响水平低于 1%的，经过定性因素分析，也可认定为重要缺陷。

(2) 定性标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

重大缺陷，指潜在负面影响的性质、范围和特点，可能对公司目标实现造成严重影响或者偏离；

重要缺陷，指潜在负面影响的性质、范围和特点，可能对公司目标实现造成较大影响或者偏离；

一般缺陷，指潜在负面影响的性质、范围和特点，基本不影响公司目标实现。

定性标准主要根据缺陷潜在负面影响的性质、范围和特点等因素确定，当公司出现下列情形的任意一项，则表明内部控制可能对公司目标实现造成严重影响或者偏离，应当认定为重大缺陷：

(1) 识别出公司高级管理层中的任何程度的舞弊行为（包括：财务报告舞弊、资产不当使用、不实收入、费用及负债、资产的不当取得、高层舞弊等）。(2) 对已签发的财务报告进行重报以反映对错报的更正。(3) 注册会计师发现的、最初未被公司财务报告内部控制识别的当期财务报告中的重大错误。(4) 审计委员会对公司的对外财务报告和财务报告内部控制监督无效。

在定性方面认定重要缺陷时，主要考虑以下方面：

(1) 控制环境无效；(2) 公司内部审计职能无效；(3) 对于是否根据会计原则对会计政策进行选择和应用的控制；(4) 对于非常规、复杂或特殊交易的账务处理的控制；(5) 反舞弊程序和控制；(6) 对于期末财务报告过程的控制。

一般缺陷的认定标准:

在定量和定性考虑后,不属于重大缺陷和重要缺陷的,确认为一般缺陷。

2、非财务报告缺陷认定标准

(1)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:

非财务类定量标准从可能造成的经营目标影响、可能造成的日常运营影响、可能带来的人员健康安全影响、可能造成的重大负面影响四个维度综合评价,参考财务报告内控缺陷评价的定量标准,并根据具体情况确定。

(2)公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准:

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准与财务报告内部控制缺陷评价的定性标准相同。

(五) 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

根据上述内部控制缺陷的认定标准,经过测试和评价,董事会认为,报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。经过整改,于内部控制评价报告基准日,公司不存在未完成整改的财务报告内部控制一般缺陷。

2、非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

报告期内,公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。对于存在的非财务报告的一般缺陷,于内部控制评价报告基准日,公司已整改完备。

五、本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向及措施

经过本年度内部控制评价工作,董事会认为,报告期内公司内部控制整体运行情况良好。

内部控制体系建设是一项系统而复杂的工程,也是一个动态完善,持续改进的过程。2017年,公司将采取如下措施,持续改进和完善公司内控

体系。

1、随着内控执行环境的变化,公司将根据实际情况适时修订内控体系,进一步提高内部控制的层次性、系统性、有效性。

2、加强对内控的宣贯和考核,进一步提高内控的执行性。

3、针对评价过程中发现的一般缺陷,公司将分析缺陷原因,并按照资金流、物资流、人力资源流和信息流的内容,对照检查,并不断完善,通过对照实施,以达到改进和提高管理,化解和防范风险,提高经营效率的目的。

4、公司继续深化以风险为导向的内部控制体系建设,进一步完善内部控制制度,加强内部控制监督检查,优化内部控制环境,提升内控管理水平,有效防范各类风险,促进公司持续健康发展。

兰州黄河企业股份有限公司

董 事 会

二〇一七年四月六日