

# 山推工程机械股份有限公司

## 2017 年度内部控制评价报告

山推工程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”），结合山推工程机械股份有限公司（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，我们对公司截至2017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的合法合规、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，公司不存在财务报告内部控制重大缺陷，公司董事会认为，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。纳入评价范围的主要单位包括：公司总部、公司推土机事业部、公司履带底盘事业部、公司营销事业部、公司传动事业部、公司后市场事业部、公司研究总院、山推道路机械有限公司、山东山推工程机械事业园有限公司、山东山推物流有限公司、山东山推工程机械进出口有限公司和山推建友机械股份有限公司。纳入评价范围单位2016年末资产总额占公司2016年度合并财务报表资产总额的89%，2016年营业收入合计占当年公司合并财务报表营业收入总额的91%。

纳入评价范围的主要业务和事项包括：组织架构、社会责任、发展战略、企业文化、风险评估、人力资源、信息与沟通、内部监督、财务报告、预算管理、资金活动、工程项目、资产管理、采购、销售、研发、合同管理、信息系统等内容。

➤ 重点关注的高风险领域主要包括：资金活动：资金管理活动管控不严，可能导致资金被挪用、侵占、抽逃或遭受欺诈；

公司按照《企业内部控制基本规范》，制定了《山推股份内部控制制度》，依据制度，借助财务信息系统对资金管理、会计核算、预算及分析管理等实施严格的分级审核管控，定期检查资金活动情况，对相关岗位严格执行不相容职务分离及定期轮岗制度，确保资金安全高效运行、营运良性循环。

➤ 资产管理：存货积压，可能导致流动资金占用过量、存货价值贬值；固定资产更新改造不够、使用效能低下、维护不当、产能过剩，可能导致企业缺乏竞争力、资产价值贬值或资源浪费；

公司制订了符合自身管理特点和需要的各项资产的管理制度，涵盖了各类资产的购置、验收、记录、保管、使用、盘点、处置等各方面，并采用先进的资产管理系统，规范了岗位职责和资产管理流程。财务部门对资产的管理履行会计监督职责，采用每年两次定期财务核查和不定期抽查相结合的方式对资产进行清查，使其处于可控状态，保障资产的完整准确性，维护公司的经济利益。

➤ 担保业务：对被担保人出现财务困难或经营陷入困境等状况监控不力，应对措施不当，可能导致企业承担法律责任；

为了规范公司担保行为，有效控制公司担保风险，保证公司资产安全，制定了《销售类信用担保业务管理标准》，严格按该标准规定的管理流程对担保事项履行事前审查、数据汇总、逾期控制。通过细化信用管理，明确责任人、制定指标、强化考核，加强过程督导，严格控制担保风险。

➤ 销售业务：销售未经适当审批或超越授权审批，可能因重大差错、舞弊、欺诈

而导致损失；合同协议签订未经正确授权，导致财产损失、舞弊或法律诉讼；应收账款和应收票据管理不善，账龄分析不准确，可能由于未能收回或未能及时收回欠款而导致收入损失和法律诉讼；

公司制定了《销售管理标准》、《代理政策》、《市场调研管理标准》等多项内部控制制度，并通过营销信息系统进行销售业务管理，实行严格的分级审批制度，并签署纸质单据存档，审核层级严格，操作流程规范。通过债权管理系统数据分析、信息联动，建立应收风险预警和应急处置机制，预防销售收款风险，降低销售成本，提升销售业绩。

➤ 人力资源：人力资源缺乏或过剩、结构不合理、开发机制不健全，可能导致企业发展战略难以实现。人力资源激励约束制度不合理，可能导致人才流失、经营效率低下或关键技术、商业秘密泄露；人力资源退出机制不当，可能导致法律诉讼或企业声誉受损。

公司严格按照《劳动法》等法律法规，立足公司实际情况，建立和实施较为科学的聘用、培训、岗位评定、任职资格、考核、奖惩、晋升和淘汰等人事管理制度，汇编完成《山推股份人力资源工作业务流程实务手册》，实现了各业务间的高效衔接，加强了业务风险管控，并借助信息系统固化和完善相关制度、流程，使公司人力资源管理制度得到有效贯彻落实。

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及证监会相关要求，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2017年12月31日财务报告相关内部控制的设计与运行的有效性进行评价。

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。具体如下：

### **1、财务报告内部控制缺陷认定标准：**

(1) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

项目	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
利润总额潜在错报	错报 < 利润总额（绝对值）的 3%	利润总额（绝对值）的 3% ≤ 错报 < 利润总额的 5%	错报 ≥ 利润总额（绝对值）的 5%
资产总额潜在错报	错报 < 资产总额的 0.3%	资产总额的 0.3% ≤ 错报 < 资产总额的 0.5%	错报 ≥ 资产总额的 0.5%
经营收入潜在错报	错报 < 经营收入总额的 0.3%	经营收入总额的 0.3% ≤ 错报 < 经营收入总额的 0.5%	错报 ≥ 经营收入总额的 0.5%

(2) 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：**如果一项内部控制缺陷单独或连同其他缺陷具备合理可能性导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中的重大错报，则将该缺陷认定为重大缺陷。如下迹象通常表明内部控制可能存在重大缺陷，包括但不限于：

- 公司控制环境无效；
- 董事、监事和高级管理层的舞弊行为；
- 风险管理职能无效，未及时发现或有效应对重大风险；
- 公司更正已经发布的财务报表；
- 当期财务报表存在重大错报，而内控在运行过程中未能发现该错报；
- 审计委员会或内部审计职能对内部控制的监督无效；
- 重大缺陷未及时在合理期间得到整改。

**重要缺陷：**一项内部控制缺陷单独或连同其他缺陷具备合理可能性导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中虽然未达到和超过重要性水平、但仍应引起董事会和管理层重视的错报，就应将该缺陷认定为重要缺陷。如下迹象通常表明内部控制可能存在重要缺陷，包括但不限于：

- 公司建立了内部控制环境，但是存在一定程度缺失；
- 反舞弊程序和控制措施不健全，可能导致重要错报；
- 公司风险管理职能薄弱，履行职能存在较大难度；
- 公司未依照公认会计准则选择和应用会计政策，财务或管理报告存在重要错报，对报告使用者造成一定影响，而内部控制运行过程中未能发现该错报；
- 内部控制的监督评价不力；
- 内部控制缺陷虽已整改，但是未能完全符合整改预期目标。

**一般缺陷：**不构成重大缺陷和重要缺陷的内部控制缺陷，应认定为一般缺陷。

## 2、非财务报告内部控制缺陷认定标准：

(1) 公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准以利润总额、资产总额作为衡量指标。具体如下：

内部控制缺陷可能导致或导致的损失与利润报表相关的，以利润总额指标衡量。

将该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报金额设为A，则：

项目	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
错报金额 (A)	$A < \text{利润总额 (绝对值) 的 } 3\%$	$\text{利润总额 (绝对值) 的 } 3\% \leq A < \text{利润总额 (绝对值) 的 } 5\%$	$A \geq \text{利润总额 (绝对值) 的 } 5\%$

内部控制缺陷可能导致或导致的损失与资产管理相关的，以资产总额指标衡量。

将该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报金额设为B，则：

项目	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
错报金额 (B)	$B < \text{资产总额的 } 0.3\%$	$\text{资产总额的 } 0.3\% \leq B < \text{资产总额的 } 0.5\%$	$B \geq \text{资产总额的 } 0.5\%$

(2) 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：

重大缺陷：如果缺陷发生的可能性大，会严重降低工作效率或效果、或严重加大效果的不确定性、或使之严重偏离预期目标，则认定为重大缺陷。如下迹象通常表明内部控制可能存在重大缺陷，包括但不限于：

- 公司缺乏民主决策程序或决策程序不科学；
- 公司经营违犯国家法律、法规，如环境污染、员工权益保护不力等；
- 主要业务管理或操作人员明显不胜任；
- 关键岗位的管理人员或技术人员流失严重；
- 主要媒体出现重大负面新闻，对公司社会声誉和品牌形象产生持续的不利影响，使公司遭受重大损失；
- 出现重大的生产、经营事故，如安全生产，造成公司生产经营长期或持续性中断，导致重大损失；
- 重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效，对企业多个或整体经营产生重大影响。

重要缺陷：如果缺陷发生的可能性较大，会显著降低工作效率或效果、或显著加大效果的不确定性、或使之显著偏离预期目标，则认定为重要缺陷。如下迹象通常表明内部控制可能存在重要缺陷，包括但不限于：

- 公司决策程序存在较多不完善，对管理决策支持力度较低；
- 公司管理人员或技术人员流失较多，对正常经营业务产生较大的负面影响；

➤ 关键业务管理或操作人员胜任能力不足，对正常经营业务产生较大的负面影响；  
➤ 主要媒体负面新闻出现较多，在一定区域内对公司社会声誉和品牌形象产生较大不利影响；

- 出现的生产、经营事故，造成公司经营受到一定程度的中断，带来较大损失；
- 重要业务存在缺乏制度控制的情况，并对个别或若干部门的经营管理产生影响。

一般缺陷：如果缺陷发生的可能性较小，会降低工作效率或效果、或加大效果的不确定性、或使之偏离预期目标，则认定为一般缺陷。

### **(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和重要缺陷。

#### **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，报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。

### **四、其他内部控制相关重大事项说明**

公司无其他内部控制相关重大事项说明。

董事长：刘会胜  
山推工程机械股份有限公司  
二〇一八年四月十六日