

# 安徽江南化工股份有限公司

## 内部控制鉴证报告

瑞华核字[2016]34010001号

### 目 录

1、	内部控制鉴证报告.....	1
2、	关于内部控制有关事项的说明.....	3

## 内部控制鉴证报告

瑞华核字[2016]34010001号

安徽江南化工股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了安徽江南化工股份有限公司（以下简称“江南化工公司”）管理层对2015年12月31日与财务报表相关的内部控制有效性的认定。江南化工公司管理层的责任是建立健全内部控制并保持其有效性，同时按照财政部颁布的《内部会计控制规范——基本规范（试行）》的有关规范标准对2015年12月31日与财务报表相关的内部控制有效性作出认定并确保该认定的真实性和完整性。我们的责任是对江南化工公司上述认定中所述的截至2015年12月31日止与财务报表相关的内部控制的有效性发表鉴证意见。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》并参照《内部控制审核指导意见》的规定执行了鉴证业务。上述规定要求我们计划和执行鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价内部控制系统的建立和实施情况，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊导致错报发生和未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策、程序遵循的程度，因此，于2015年12月31日有效的内部控制，并不保证在未来也必然有效，根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

我们认为,江南化工公司于 2015 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了按照财政部颁布的《内部会计控制规范—基本规范(试行)》的有关规范标准中与财务报表相关的有效的内部控制。

(此页无正文)

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:何晖

中国·北京

中国注册会计师:曾玉红

二〇一六年四月十四日

# 安徽江南化工股份有限公司

## 关于内部控制有关事项的说明

### 一、公司的基本情况

安徽江南化工股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 1998 年 12 月经宁国市体改委《关于宁国江南化工厂改制的批复》（宁体改企[1998]32 号）批准，由原安徽省宁国江南化工厂改制成立。2008 年 3 月经中国证券监督管理委员会以证监许可[2008]437 号文件核准，本公司首次公开发行人民币普通股 13,500,000 股，并于 2008 年 5 月 6 日在深圳证券交易所上市挂牌交易，股票简称“江南化工”，股票代码“002226”。

#### 1、公司总部注册地址及办公地址

公司总部注册地址：安徽省宁国市港口镇分界山。

公司总部办公地址：安徽省合肥市政务文化新区怀宁路 1639 号平安大厦 17 层

#### 2、公司所属行业、主要经营范围及主要产品

本公司所属行业为化工行业。

本公司主要经营范围为：民用爆破器材【乳化炸药（胶状）、粉状乳化炸药、乳化炸药（胶状、现场混装车）、多孔粒状铵油炸药（现场混装车）等】研发、生产、销售；工程爆破设计、施工、爆破技术服务；爆破合成新材料研发、生产、销售；化工产品及其原辅材料（不含危险化学品）生产、销售；危险货物运输；机电设备产品生产、销售（上述项目仅限分支机构经营）。与公司生产、服务相关的技术业务咨询；自营本公司产品和技术的进出口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的产品和技术除外）；实业投资。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司主要产品为：乳化炸药和粉状乳化炸药，主体生产设备主要有 M 型乳化炸药大产能微机控制生产线、新型微机控制连续化粉状乳化生产线等。

#### 3、公司组织架构

股东大会为公司的最高权力机构；本公司设董事会、监事会，对股东大会负责。公司内部下设安全管理部、财务管理中心、审计部、证券部、技术中心、信息技术部、投资发展部、企业管理部、企划部、工程事业部。

江南化工于 2015 年 10 月 16 日换领了由宣城市工商行政和质量技术监督管理局核发的统一社会信用代码为 91341800153422677D（1-1）的《企业法人营业执照》，法定代表人为冯忠波。

本公司下属一级子公司共计 16 家，分别为马鞍山江南化工有限责任公司（以下简称“马鞍山江南化工”）、安徽省宁国市江南油相材料有限公司（以下简称“江南油相材料公司”）、安徽江南爆破工程有限公司（以下简称“江南爆破公司”）、新疆天河化工有限公司（以下简称“新疆天河”）、安徽恒源技研化工有限公司（以下简称“安徽恒源”）、四川省南部永生化工有限责任公司（以下简称“南部永生”）、四川省绵竹兴远特种化工有限公司（以下简称“绵竹兴远”）、福建漳州久依久化工有限公司（以下简称“漳州久依久”）、河南华通化工有限公司（以下简称“华通化工”）、安徽向科化工有限公司（以下简称“安徽向科”）、湖北帅力化工有限公司（以下简称“湖北帅力”）、四川宇泰特种工程技术有限公司（以下简称“四川宇泰”）、安徽易泰民爆器材有限公司（以下简称“易泰民爆”）、安徽江南晶盛新材料有限公司（以下简称“晶盛新材料”）、湖北金兰特种金属材料有限公司（以下简称“湖北金兰”）、南京理工科技化工有限责任公司（以下简称“南理工科化”）。

## 二、公司建立内部会计控制制度的目标和遵循的原则

### （一）公司建立内部会计控制制度的目标

1、通过建立和完善内部治理和组织结构，形成科学的决策、执行、监督机制，保证公司经营管理合法合规；

2、建立有效的风险控制系统，强化风险管理，保证公司各项业务活动的正常运行；

3、通过建立良好的内部控制环境，防范、纠正错误及舞弊行为，达到风险可控，以保证公司资产安全、财务报告及相关信息真实、完整，提高经营效率和效果，促进公司目标的实现。

4、规范公司内部运作行为，确保公司信息披露公平、公正、完整、准确、

真实。

5、确保国家有关法律法规和本公司内部规章制度的贯彻执行。

## （二）公司建立内部会计控制制度应遵循的原则

### （1）全面性原则

内部控制贯穿了决策、执行和监督全过程，覆盖公司及子公司的各种业务、事项和人员，任何个人都无超越内控制度的权力；

### （2）重要性原则

内部控制在全面控制的基础上，着重关注重要业务事项和高风险领域。

### （3）制衡性原则

内部控制在治理结构、机构设置及权责分配、业务流程面形成相互制约、相互监督、同时兼顾运营效率。

### （4）适应性原则

内部控制活动应当与公司的经营规模、业务范围竞争状况和风险水平相适应，并随着外部环境的变化、业务经营的发展和管理要求的变化及时调整。

### （5）成本效益原则

内部控制在权衡实施成本与预期效益时，保证以合理的控制成本达到最佳的内部控制效果。

## 三、公司的内部控制结构

### （一）控制环境

本公司的控制环境反映了管理治理层和管理层对于控制的重要性的态度，控制环境的好坏直接决定着内部控制制度能否顺利实施及实施的效果。本公司本着规范运作的基本理念，正积极努力地营造良好的控制环境，主要体现在以下几个方面：

#### 1、对诚信和道德价值观念的沟通与落实

诚信和道德价值观念是控制环境的重要组成部分，影响到公司重要业务流程的设计和运行。本公司一贯重视这方面氛围的营造和保持，建立了《员工行为规范》、《员工工作手册》等一系列的内部规范，并通过严厉的处罚制度和

高层管理人员的身体力行将这些多渠道、全方位地得到有效地落实。

## 2、对胜任能力的重视

本公司管理层高度重视特定工作岗位所需的用途能力水平的设定，以及对达到该水平所必需的知识和能力的要求。

截止 2015 年 12 月 31 日本公司职工人数为 3444 人，研究生以上学历 28 人，本科 310 人，大专 582 人，高中及以下 2524 人。

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期培训教育，使员工们都能胜任目前所处的工作岗位。

## 3、治理层的参与程度

本公司治理层的职责在公司的章程和政策中已经予以了明确规定。治理层通过其自身的活动并在审计委员会的支持下，监督公司会计政策以及内部、外部的审计工作和结果。治理层的职责还包括了监督用于复核内部控制有效性的政策和程序设计是否合理，执行是否有效。

## 4、管理层的理念和经营风格

公司管理层充分领会、认识到只有建立完善、高效和相互的制衡的内部控制才能保证公司的生产经营活动和谐、有序、快速提升，进一步提高工作效率，进一步提升公司整体管理和运营水平。

公司先后制定了一系列规范的内部控制制度，如股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则、独立董事工作细则、总裁工作细则、财务管理制度、对外担保管理制度、投资决策管理制度、重要财务决策管理制度、关联交易决策制度、内部审计制度、重大生产经营决策制度、员工手册、各业务风险管理方法和业务操作流程等，并设立了相应的机构保证制度的执行，确保公司内部控制制度设计合理、遵循有效、事后评价和监督反馈等。

## 5、内部控制的组织结构

公司董事会负责内部控制的建立健全和有效实施，监事会对董事会建立与实施内部控制进行监督。审计委员会及其领导下的审计部负责审查公司内部控制，监督内部控制的有效实施，进行内部控制自我评价，协调内部控制审计及其他相关事宜。公司经营层负责内部控制的贯彻、执行，公司全体员工参与内部控制的

具体实施。

公司已设立较为完善的符合公司业务规模的组织控制架构体系，并制定了各层级之间的控制流程，保证董事会及高级管理人员下达的指令能够被严格执行，并已明确界定各职能部门、岗位的目标、职责和权限，建立了相应的制衡和监督机制，确保其在授权范围内履行职能。

在董事会、管理层及公司员工的共同努力下，公司已经基本建立起一套较为有效的内部控制体系，从公司治理层面到各业务流程层面均建立了内部控制制度及必要的内部监督机制，为公司经营管理的合法合规、资产安全、财务报告及相关信息的真实完整提供了合理、有效的保障。

## 6、职权与责任的分配

本公司采用向个人分配控制职责的方法，建立了一整套执行特定职能（包括交易授权）的授权机制，并确保每个人都清楚地了解报告关系和责任。为对授权使用情况进行有效控制及对公司的活动实行监督，公司逐步建立了预算控制制度，能较及时地按照情况的变化修改会计系统的控制政策。财务部门通过各种措施较合理地保证业务活动按照适当的授权进行；较合理地保证交易和事项能以正确的金额，在恰当的会计期间，较及时地记录于适当的账户，使财务报表的编制符合企业会计准则的相关要求。

## 7、人力资源政策与实务

本公司已建立和实施了较科学的聘用、培训、轮岗、考核、奖惩、晋升和淘汰等人事管理制度，并聘用足够的人员，使其能完成所分配的任务。

### （二）风险评估过程

为了保证公司资源能够得到充分利用与发挥，使企业价值最大化。本公司不仅在组织机构设置方面来确保战略目标的实现，还专门在制度、流程方面完善了战略目标实施的保障措施：如制定了内部审计制度、风险管理制度、控股子公司内部控制、重大投资、重大生产经营及财务决策程序、关联交易决策控制、对外担保的内部控制等，以确保公司经营管理活动不仅能达到公司战略目标，而且还符合国家相关法律法规和规范性文件要求，以保证企业规范运作、可持续发展，实现企业价值最大化，保障国家、股东、债权人、员工等各方利益。

在审计委员会的领导下，公司根据战略目标及发展规划，结合行业特点，制定和完善风险管理政策和措施、实施内控制度执行情况的检查和监督，确保业务交易风险的可知、可防与可控，确保公司经营安全，将风险控制在可承受的范围内。避免从事与公司战略目标发展不相符的业务，对符合公司战略发展方向，但同时存在经营风险的业务，通过评估合理取舍，充分认清风险实质，积极采取降低、分担等策略，有效防范风险。

### **（三）信息系统与沟通**

公司制定了《信息披露管理制度》，规范公司与投资者和潜在投资者之间信息沟通的事项，按照法律法规与公司制度的规定，公开、公平、及时、准确、真实、完整的披露公司信息。证券部是公司信息披露事务的日常工作部门，在董事会秘书直接领导下，统一负责公司的信息披露事务。公司规定了各部门、总裁、员工在信息收集、传递、沟通等方面的职责和权限。在信息化建设方面，公司运用 ERP 体系和 OA 体系，加强了公司基础业务信息和财务信息的及时传递，公司通过内网和邮件系统，保证公司的制度更新、重大业务信息、企业文化信息等及时、有效传递，提高公司管理效率。

### **（四）控制活动**

#### **1、建立健全制度**

公司治理方面：根据《公司法》、《证券法》、《企业内部控制基本规范》等有关法律法规要求，结合公司实际情况，制订了《独立董事工作制度》、《内部审计工作制度》等基本制度（不包括内部管理和工作标准），且得到了有效执行。公司亦建立了系列内部管理标准和工作标准，涵盖经营管理和业务流程各层面、各系统。以保证公司规范运作，促进公司健康发展。

日常经营管理：以江南化工总部基本制度为指导，各子公司根据各自特和地区差异制定了涵盖产品销售、生产管理、材料采购、人力资源、行政管理、财务管理等整个生产经营过程的系列内部管理制度，确保各项工作都有章可循，管理有序，形成了规范的管理体系。特别是通过对部分区域供应链、营销系统的整合，使资源得到充分的利用。

#### **2、控制措施**

结合风险评估，公司通过手工控制与自动控制、预防性控制与发现性控制相结合的方法，运用相应的控制措施，将风险控制在可承受度之内。公司的主要控制措施包括：

**职位设置控制：**通过制度、组织结构与岗位职责等的规定，保证业务审批与业务实施的职位相分离、业务实施与相关信息记录相分离。对业务实施中的各个环节中的不相容职务，如销售管理与销售、采购招标与采购实施等进行识别，并通过流程规定和岗位设置与职责，保证不相容职位相分离。

**授权审批控制：**公司建立了完善的授权审批控制体系，《公司章程》、《关联交易决策制度》、《投资决策管理制度》、《对外担保管理制度》、《独立董事制度》、《信息披露管理制度》、《总裁工作细则》等规定了股东大会、董事会、独立董事、监事会和总裁在经营、对外投资、关联交易、利润分配、变更公司形式等重要事务的审批权限，对公司各项活动的授权和审批进行明确规定，进行内部控制。

**会计系统控制：**按照《会计法》、《企业会计准则》等法律法规的规定建立了系统的财务管理控制及相应的操作规程，如《会计政策、会计估计和前期差错管理规定》、《会计核算细则》、《下属公司财务人员考核管理办法》、《资金考核管理规定》等系列会计系统内控制度，确保会计凭证、核算与记录及其数据的准确性、可靠性和安全性。

**财产保护控制：**对货币资金、应收账款、存货、固定资产等公司的主要资产建立了管理制度和相关操作流程，保证公司的各项资产有确定的管理部门、完善的记录、公司的各项资产通过定期财产清查和不定期抽查相结合的方式的控制，严禁未经授权人员接触和处理资产；制定了较为完善的凭证与记录的控制程序，制作了统一的单据格式，对所有经济业务往来和操作过程需留下可验证的记录。

**预算控制：**公司进一步完善了《预算管理标准》，重点突出了预算的重要性，提高预算的执行效率。总裁班子提出年度经营指标预算方案，报公司董事会根据公司战略规划确定最终预算目标。总裁班子负责审查并批准下属子公司年度经营预算指标并由财务负责人按月对财务指标进行考核和评估。

**运营分析控制：**由财务管理中心负责定期审核生产、销售等经营环节，通过

比较分析、因素分析等方法，分析公司运营情况，并将分析结果报公司总裁班子审核；各责任部门负责对发现的问题进行相应的整改；审计部参照整改方案，结合自己的职业判断，负责监督整改进度及整改效果。

绩效考评控制：通过反复调研和讨论，修订了《方针目标管理与激励规定》、《薪酬管理制度》、《绩效管理制度》等制度。

#### **四、公司主要内部控制制度的执行情况和存在的问题**

本公司已对内部会计控制制度设计和执行的有效性进行自我评估，根据公司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，部分公司存在一般缺陷。

#### **五、公司准备采取的措施**

本公司现有内部控制制度基本能够适应公司管理的要求，能够为编制真实、完整、公允的财务报表提供合理保证，能够为公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律、法规和公司内部规章制度的贯彻执行提供保证，能够保护公司资产的安全、完整。对于目前公司在内部控制方面存在的不足，本公司拟采取以下措施加以改进提高：

1、针对每一项缺陷，制定详细的整改计划及措施，向相关职能部门和公司下达了整改通知书，落实每一项整改措施整改时间进度、责任部门和责任人；

2、在整改过程中，公司内部实施控制评价小组实施过程督导，并在整改结束后实施检查和测试；

3、制定内部控制考核方案，内部实施控制评价小组发现的内部控制缺陷进行追溯，并对相关责任人员进行相应的激励政策。

#### **六、公司对内部控制的自我评估意见**

综上所述，本公司管理层认为，本公司于 2015 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了按照财政部颁布的《内部会计控制规范—基本规范（试行）》的有关规范标准中与财务报表相关的有效的内部控制。

安徽江南化工股份有限公司

二〇一六年四月十四日