

# 中水集团远洋股份有限公司

## 2016年度内部控制评价报告

中水集团远洋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《公司法》、《会计法》、《证券法》等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

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。

公司内部控制的目的是合理保证经营管理合法合规、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，由于存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司未能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。

#### 1.纳入评价范围的主要单位

公司根据分子公司资产、营业收入贡献，确定2016年度纳入评价范围的主要单位包括：

中水集团远洋股份有限公司总部；

中水集团远洋股份有限公司舟山分公司；

中水集团远洋股份有限公司烟台分公司；

中水集团远洋股份有限公司斐济代表处；

中水集团远洋股份有限公司瓦努阿图代表处；

中水北美公司；

大连南成修船有限公司；

厦门新阳洲水产品工贸有限公司。

纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的96%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的97%。

## 2.重点关注的高风险领域

公司根据风险评估结果，确定重点关注的高风险领域主要包括：国际环境风险、渔业资源风险、项目运营风险、投资决策风险、业务结构风险、信息披露风险、安全生产风险。

## 3.纳入评价范围的主要业务和事项

公司根据内部控制五要素，分别从内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督确定需要重点评价的内容。具体包括：

### (1) 内部环境

序号	内部环境	重点评价内容
1	组织架构	重点关注董监事、高级管理层任职资格和选聘程序、“三重一大”事项决策程序、职能部门职责分工和履职情况、分子公司重大事项管理等。
2	发展战略	重点关注发展战略目标的设定、发展战略制定程序和定期评估等。
3	人力资源	重点关注人力资源规划和人力资源需求计划制定、岗位职责说明书、人员招聘和退出程序、绩效考核机制、劳动合同法遵循、保密和竞业限制规定等。
4	社会责任	重点关注安全生产管理、产品质量管

序号	内部环境	重点评价内容
		理、环境保护和资源节约、员工合法权益保护等。
5	企业文化	重点关注企业价值观传递、员工行为准则、员工培训、企业文化宣传和企业文化评估等。

### (2) 风险评估

公司按照《企业内部控制基本规范》和《中央企业全面风险管理指引》开展风险评估工作，每年形成年度风险管理报告。重点关注风险评估开展的方式和方法、风险评估内容时效性、风险应对策略和应对措施制定等。

### (3) 控制活动

序号	控制活动	重点评价内容
1	投资管理	重点关注股权投资、船舶建造、船舶修理立项、可行性研究和决策程序，是否定期开展后评价等。
2	资金活动	重点关注融资计划和方案制定、资金支出计划制定和执行、银行账户管理、现金与银行存款管理、票据管理、财务印鉴管理等。
3	采购业务	重点关注采购计划制定、供应商评估与

序号	控制活动	重点评价内容
		准入、招标管理、比价管理、采购合同签订、采购订单管理、采购物资验收入库、应付账款管理、采购付款等。
4	资产管理	重点关注无形资产新增和计价、固定资产登记和建账、固定资产处置、固定资产盘点等、原材料和产成品库存控制、原材料和产成品入库、物料领用、库存盘点等。
5	销售业务	重点关注销售合同评审和签订、销售订单管理、销售价格管理、货物发运、销售收入确认、客户信用和赊销管理、应收账款管理、坏账核销等。
6	研究与开发	重点关注研发项目立项、研发项目预算管理、研发项目阶段评审、研发项目验收、研发成果转化等。
7	工程项目	重点关注工程项目立项和可行性研究程序、工程招标、工程造价管理、工程建设过程管理、工程阶段付款、工程结算、工程竣工验收、工程决算审计和在建工程转固等。

序号	控制活动	重点评价内容
8	担保业务	重点关注对外担保条件和决策程序等。
9	业务外包	重点关注承包方的评估与准入、外包业务的招标比价、外包合同签订、承包方的考核与付款等。
10	财务报告	重点关注期末结账程序、重大资产处置程序、会计估计和会计政策变更程序、会计科目调整程序等。
11	全面预算	重点关注预算制定、预算指标下达、预算执行监控和考核等。
12	合同管理	重点关注合同评审和签订程序、授权委托管理、合同台账和合同印鉴管理等。
13	关联交易	重点关注关联交易定义、关联方识别、关联交易决策程序和关联交易披露等。
14	应收账款管理	重点关注应收账款管理职责部门与制度建设、应收账款监控和定期分析、赊销风险控制、应收账款处置、应收账款绩效考核机制、应收账款报告机制、应收账款相关信息系统建立及运行等。
15	存货管理	重点关注存货管理职责部门与制度建设、存货分析与库龄监控、存货入库与

序号	控制活动	重点评价内容
		出库、存货保管、存货盘点、存货处置、存货绩效考核机制、存货报告机制、存货相关信息系统建立及运行等。
16	新并购企业制度建设	重点关注公司近五年的并购投资基本情况、新并购企业的制度建设情况（尤其是财务管理制度）、新并购企业财务人员委派情况、公司总部对新并购企业的管控模式（尤其是财务管控模式）、新并购企业的投资预期目标完成情况等。

#### （4）信息与沟通

公司已建立了内部信息传递机制，通过公司OA系统、公文发送、电子邮件、内部报告、会议纪要等多种方式进行内部信息的传递和沟通。作为上市公司，按照监管机构要求建立了信息披露相关制度，并严格遵循执行。

对信息与沟通要素重点关注定期经营情况分析报告、信息披露程序、信息系统建设、反舞弊机制、举报投诉渠道等。

#### （5）内部监督

公司已设立了审计监察部，并配置专职人员，建立了内部控制监督制度和内部审计制度。对内部监督要素重点关注内部审计人员配备、审计计划制定和执行、内部监督问题整改等。

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组织开展内部控制评价工作。

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。公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

### 1.财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
重大缺陷指考虑补偿性控制措施和实际偏差率后，该缺陷总体影响水平高于重要性水平（营业收入的 0.5%）。	重要缺陷指考虑补偿性控制措施和实际偏差率后，该缺陷总体影响水平低于重要性水平（营业收入的 0.5%），但高于一般性水平（营业收入的 0.1%）。	一般缺陷指考虑补偿性控制措施和实际偏差率后，该缺陷总体影响水平低于一般性水平（营业收入的 0.1%）。

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	重要缺陷
<p>以下任一情况可视为重大缺陷的判断标准：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 公司董事、监事和高级管理人员的舞弊行为；</li> <li>• 公司更正已公布的财务报告；</li> <li>• 注册会计师发现的却未被公司内部控制识别的当期财务报告中的重大错报；</li> <li>• 审计与风险控制委员会和审计部门对公司的对外财务报告和财务报告内部控制监督无效。</li> </ul>	<p>以下任一情况可视为重要缺陷的判断标准：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 未依照公认会计准则选择和应用会计政策；</li> <li>• 未建立反舞弊程序和控制措施；</li> <li>• 对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制；</li> <li>• 对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到真实、准确的目标。</li> </ul>

## 2.非财务报告内部控制缺陷认定标准

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：

缺陷等级 认定标准	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
直接财产损失	占公司上一年度经审计净利	50 万元（含）以上，但不足重	50 万元以下。

缺陷等级 认定标准	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
	润的 10%(含)以上,且绝对金额超过 100 万元(含)人民币。	大缺陷的标准。	
潜在负面影响	已经对外正式披露并对公司定期报告披露造成负面影响; 企业关键岗位人员流失严重; 被媒体频频曝光负面新闻。	受到国家政府部门处罚,但并未对公司定期报告披露造成负面影响; 被媒体曝光且产生负面影响。	受到行政处罚,但并未对公司定期报告产生负面影响。

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:

非财务报告重大缺陷的存在的迹象包括:

——违反国家法律法规或规范性文件;

——重大决策程序不科学;

- 制度缺失可能导致系统性失效；
- 重大或重要缺陷不能得到整改；
- 其他对公司负面影响重大的情形。

其他情形按影响程度分别确定为重要缺陷或一般缺陷。

### （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，报告期内公司存在财务报告内部控制重大缺陷1个，不存在重要缺陷。

具体的重大缺陷为注册会计师发现的关于2015年度远洋渔业燃油补贴会计处理的重大会计差错。

##### （1）缺陷性质及影响

公司2016年收到《财政部 交通运输部 农业部 国家林业局关于调整农村客运 出租车 远洋渔业 林业等行业油价补贴政策的通知》，文件规定“从2015年起，对农村客运（包括农村道路客运、岛际和农村水路客运，下同）、出租车、远洋渔业、林业等行业油价补贴政策作出调整。将远洋渔业油价补贴并入现有中央财政船舶报废拆解和船型标准化补贴，对国际渔业资源开发利用和渔船更新改造等能力建设给予支持。”

公司在2015年度，按照原政策计提了燃油补贴25,898,412.00元，公司在编制2016年度半年报中进行调整，冲回2015年度计提的燃油补贴25,898,412.00元。注册会计师认为该会计处理属于重大会计差错，构成财务报告内部控制重大缺陷。

上述重大缺陷对2016年度公司财务报表会计处理结果未产生实质影响。

## (2) 整改计划

公司已制定针对该缺陷的整改计划，对于偶发、突发的对公司财务报告可能产生影响的重大政策，在进行会计处理前，建立更为完善的内部控制程序。由总会计师牵头，财务资金部会同相关部门制定拟采取的会计处理方案，咨询外部注册会计师或专家意见，提交公司管理层、治理层进行审议后，再进行相关账务处理。该项缺陷整改责任人为公司董事长，整改执行责任人为公司总会计师，预计完成时间为2017年5月31日。

经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司发现未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷1个，未发现重要缺陷。

### **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，报告期内公司不存在非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

## **四、其他内部控制相关重大事项说明**

1.公司收购的厦门新阳洲水产品工贸有限公司（以下简称“新阳洲公司”）由于原股东张福赐占用新阳洲公司资金，使新阳洲公司无法继续进行正常的生产经营，为此公司决定由新阳洲公司对张福赐涉嫌犯罪的行为提起控告。2017年1月10日厦门市公安局的破案告知书称“张福赐涉嫌合同诈骗和涉嫌挪用资金案，我局经过侦查，已破获该案。该案现正在进一步侦查中。”

2016年11月7日，北京中水海龙贸易有限责任公司向厦门市翔安区人民法院提起针对新阳洲的破产申请。

2.公司于2016年6月2日接到《中国证券监督管理委员会调查通知书》（编号：京调查字16019号），因调查工作需要，根据《中

华人民共和国证券法》的有关规定，决定对公司进行立案调查，公司正积极配合中国证监会的调查工作，尚未收到相关部门就上述立案调查事项的结论性意见或决定。

董事长：宗文峰

中水集团远洋股份有限公司

2017年4月18日