

西部矿业股份有限公司

2013 年度内部控制评价报告

西部矿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2013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，存在财务报告内部控制重大缺陷两个，如下：

缺陷1：西部矿业(香港)有限公司在2013年存在长期贸易合同未按公司内部控制手册所规定的流程完整履行授权审批程序即予以签订并执行的情况。

缺陷2：西部矿业(香港)有限公司在2013年存在未按公司内部控制手册所规定的流程完整履行授权审批程序即对部分客户进行授信并赊销销售的情况。

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：西部矿业股份有限公司本部及所属矿山板块、冶炼板块、贸易板块和金融板块等十六个单位。其中矿山板块六个分子公司、冶炼板块一个事业部和四个分子公司、贸易板块三个分子公司及金融板块的一个子公司。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92.38%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的95.23%；纳入评价范围的主

要业务和事项包括:: 组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、资金活动、采购业务、资产管理、矿产资源管理、销售业务、研究与开发、工程项目、担保业务、关联交易、业务外包、财务报告、资金与费用、全面预算、合同管理、内部信息传递、信息系统等。 重点关注的高风险领域主要包括发展战略、财务报告与披露、关联交易、资金与费用、全面预算、贸易及合同管理、采购业务、资产管理等。

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及公司内部控制评价手册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：

根据内部缺陷可能导致财务报表错报（包括漏报）的重要程度，确定缺陷等级标准：

项目 \ 缺陷等级	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
-----------	------	------	------

利润总额潜在错报	错报 < 利润总额的 3%	利润总额的 3% ≤ 错报 < 利润总额的 5%	错报 ≥ 利润总额的 5%
资产总额潜在错报	错报 < 资产总额的 0.5%	资产总额的 0.5% ≤ 错报 < 资产总额的 1%	错报 ≥ 资产总额的 1%
经营收入潜在错报	错报 < 经营收入总额的 0.5%	经营收入总额的 0.5% ≤ 错报 < 经营收入总额的 1%	错报 ≥ 经营收入总额的 1%
所有者权益潜在错报	错报 < 所有者权益总额的 0.5%	所有者权益总额的 0.5% ≤ 错报 < 所有者权益总额的 1%	错报 ≥ 所有者权益总额的 1%

上述重要程度主要取决于两个方面的因素：（1）该缺陷是否具备合理可能性导致企业的内部控制不能及时防止或发现并纠正财务报告错报。（2）该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的潜在错报金额的大小。潜在错报金额根据潜在错报率和相应会计科目同向累计发生额计算，潜在错报率根据错报样本数量和抽取样本总量确定。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

被检查企业具备以下特征之一的缺陷，应定为重大缺陷：

- 董事、监事和高级管理人员舞弊；
- 更正已公布的财务报告；
- 外部审计发现当期财务报表存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；
- 其他可能影响报表使用者正确判断的缺陷。

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：

根据该内部缺陷导致的直接财产损失金额，确定缺陷等级标准：

项目	缺陷等级		
	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
直接财产损失金额	5 万元（含）—50 万元	50 万元（含）—100 万元	100 万元及以上

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：

出现以下情形的，认定为重要缺陷或重大缺陷：

- 违反法律法规较严重；
- 重要业务缺乏制度控制；
- 抽样测试，计算缺陷数的比例或未执行控制点的比例超过 20%；
- 下属子公司缺乏内部控制建设，管理散乱；
- 并购重组失败，或新扩充下属单位经营难以为继；
- 管理层人员及关键岗位人员流失严重；
- 被媒体曝负面新闻，产生较大负面影响；
- 对已经发现并报告给管理层的重大或重要内部控制缺陷在经过合理的时间后，并未加以改正。
- 发生重大负面事项，并对西部矿业定期报告披露造成负面影响。

（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，报告期内发现公司财务报告内部控制重大缺陷两个，如下：

缺陷1：西部矿业（香港）有限公司在2013年存在长期贸易合同未按公司内部控制手册所规定的流程完整履行授权审批程序即予以签订并执行的情况。

（1）缺陷性质及影响

该缺陷属于重大执行缺陷。西部矿业（香港）有限公司（下称“香港公司”）在2013年长期贸易合同未发现经公司董事长审议，董事会

审批的程序。

长期贸易合同未按照流程要求履行相关审批、审议程序，可能会出现资金损失及合同诉讼等风险，从而导致公司利益受损。

（2）整改计划

序号	整改工作	整改责任人	预计完成时间
1	检查 2013 年全部长期贸易合同	香港公司 总经理	2014 年 2 月 28 日
2	对 2013 年长期贸易合同未按照流程要求进行审批情况进行说明	香港公司 总经理	2014 年 3 月 30 日
3	明确公司长期贸易合同审批流程及责任（含授权机制）	香港公司 总经理	2014 年 3 月 30 日
4	每月向股份公司上报长期贸易合同月度执行计划并经过相关审批、审议后执行	香港公司 总经理	2014 年 3 月 30 日
5	指定专门内控人员对每月长期贸易合同签署、执行情况过程检查并形成检查底稿	香港公司 总经理	2014 年 3 月 30 日

缺陷2：香港公司在2013年存在未按公司内部控制手册所规定的流程完整履行授权审批程序即对部分客户进行授信并赊销销售的情况。

（1）缺陷性质及影响

该缺陷属于重大执行缺陷。香港公司赊销业务签订的合同，仅经过了业务部、金融部、船务部及副总经理的审批，最后经香港公司总经理的审批签订，未发现执行董事审批程序。

赊销业务未按照流程要求履行相关审批、审议程序可能会造成赊销贸易风险得不到有效控制和管理，从而应收账款到期无法收回而产生坏账损失等风险等。

（2）整改计划

序号	整改工作	整改责任人	预计完成时间
1	检查 2013 年全部赊销贸易合同	香港公司 总经理	2014 年 2 月 28 日
2	对 2013 年赊销合同未按照流程要求进行审批情况进行说明	香港公司 总经理	2014 年 3 月 30 日
3	明确公司长期赊销合同审批流程及责任（含授权机制）	香港公司 总经理	2014 年 3 月 30 日
4	指定专门内控人员对赊销贸易合同签署、执行情况进行过程检查并形成检查底稿	香港公司 总经理	2014 年 3 月 30 日

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。

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（已经董事会授权）：



西部矿业股份有限公司

2014年3月26日