

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本文件的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不對因本文件全部或任何部份內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。



**中国南方航空股份有限公司**  
**CHINA SOUTHERN AIRLINES COMPANY LIMITED**

*(a joint stock limited company incorporated in the People's Republic of China with limited liability)*  
(Stock Code: 1055)

**於其他市場發佈的公告**

本公告乃根據《香港聯合交易所有限公司證券上市規則》第13.10B條而作出。

茲載列中國南方航空股份有限公司在上海證券交易所網站刊登的《中國南方航空股份有限公司2012年度內部控制評價報告》，僅供參閱。

承董事會命  
中國南方航空股份有限公司  
聯席公司秘書  
謝兵及劉巍

中華人民共和國，廣州  
二零一三年三月二十六日

於本公告日期，董事包括非執行董事司獻民、王全華、袁新安及楊麗華、執行董事譚萬庚、張子芳、徐杰波及李韶彬以及獨立非執行董事貢華章、魏錦才、寧向東及劉長樂。

## 中国南方航空股份有限公司 2012 年度内部控制评价报告

董事会全体成员保证本报告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

中国南方航空股份有限公司全体股东：

中国南方航空股份有限公司董事会（以下简称“董事会”）对建立和维护充分的财务报告相关内部控制制度负责。

财务报告相关内部控制的目标是保证财务报告信息真实完整和可靠、防范重大错报风险。由于内部控制存在固有局限性，因此仅能对上述目标提供合理保证。

董事会已按照《企业内部控制基本规范》要求对财务报告相关内部控制进行了评价，并认为其在 2012 年 12 月 31 日（基准日）有效。

我公司在内部控制自我评价过程中未发现与非财务报告相关的重大或重要内部控制缺陷。

我公司聘请的毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)已对公司财务报告相关内部控制的有效性进行了审计，出具了无保留意见的审计报告。

董事长：

中国南方航空股份有限公司

二〇一三年三月二十六日

**中国南方航空股份有限公司  
2012 年度内部控制评价报告  
--附件**

## 目录

一、内控工作基本情况 .....	4
二、内控工作具体情况 .....	4
(一) 组织架构 .....	4
(二) 评价目标、范围及内容 .....	5
(三) 评价方法及流程 .....	9
(四) 借助中介机构及外部专家的情况 .....	15
三、年度内控评价工作成果 .....	16
(一) 公司层面内部控制框架差距分析 .....	16
(二) 业务流程图及描述 .....	17
(三) 风险及内部控制矩阵 .....	17
(四) 测试底稿和样本 .....	17
(五) 缺陷汇总及跟踪整改情况表 .....	18

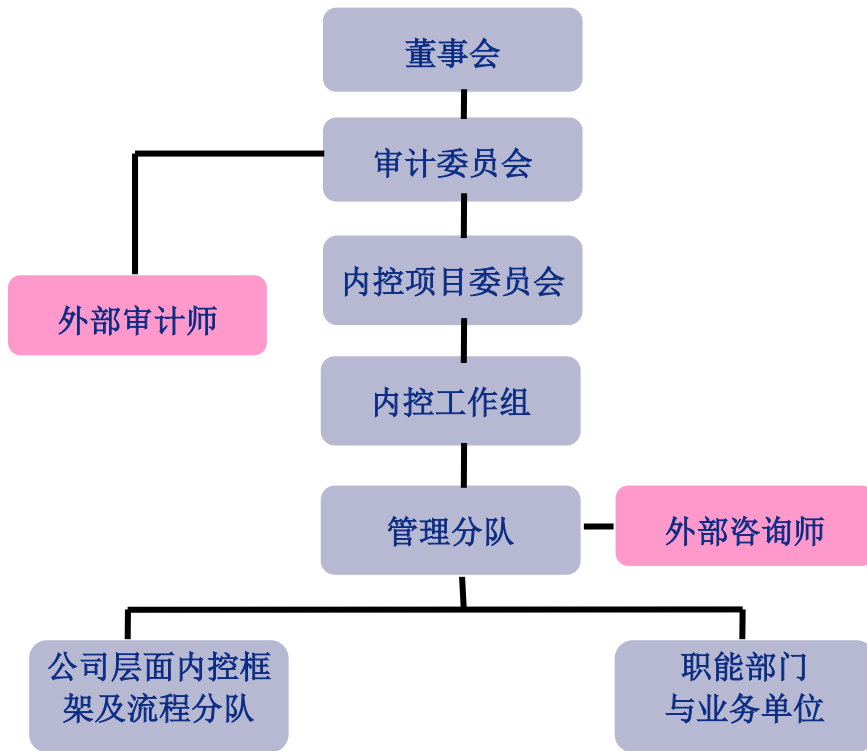
## 一、内控工作基本情况

中国南方航空股份有限公司自 2006 年起遵循美国《萨班斯法案》404 条款，开始开展与财务报告相关的内控评估工作（以下简称“萨班斯内控评估”），自 2011 年起，遵循国家五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及其配套指引的要求，在现有萨班斯内控评估的基础上，对照内控规范十八项指引，增补非财务报告相关的内控流程，扩大内控评价覆盖范围。2012 年度，公司继续沿用之前已经较为成熟的内控评价方法，按照年初制定的各阶段工作目标，顺利完成本年度的内控评价工作，截止到 2012 年 12 月，公司已构建了较为完善的内部控制体系及其评价体系。

## 二、内控工作具体情况

### （一）组织架构

公司内控评价的组织体系如下图（见下页）：



公司内控项目委员会主任由董事长担任，公司副总经理兼总会计师担任常务副主任。内控工作组设在审计部，负责项目具体组织实施，审计部总经理为内控项目委员会成员兼任内控工作组组长。

## (二) 评价目标、范围及内容

### 1、评价目标

公司进行内控评价的目标是合理保证公司经营管理合法合规、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，促进公司实现发展战略，为管理层对公司内部控制的有效性发表声明提供重要的基础和充分的依据。

## 2、评价范围及内容

公司在现有萨班斯内部控制评价体系的基础上，参照《企业内部控制基本规范》及其配套指引的具体要求，确定公司内控评价内容包括：公司层面内部控制及业务流程层面内部控制两部分。

### 公司层面内部控制

公司层面内部控制评价，主要以美国反对虚假财务报告委员会的赞助组织委员会（以下简称“COSO”）所颁布的《内部控制整体框架》为评估标准，并结合《企业内部控制应用指引第1号—组织架构》的要求，评估公司层面内部控制的有效性。

### 业务流程层面内部控制

业务流程层面内部控制评价，是按照企业内部控制配套指引的要求，根据公司财务及业务情况，考虑量化和非量化的因素确定评价范围。

**量化因素。**公司确定的财务报表的量化基准为：公司合并财务报表经营收入总额的0.5%和公司合并财务报表总资产值的0.5%，任何业务单位的营业收入总额或总资产值达到此标准即考虑纳入评价范围。公司确定的重要会计科目的量化基准为：财务报表量化基准的75%，超过此量化基准的为重要会计科目，公司需要评价与此类重要会计科目有关的内部控制流程。

**非量化因素。**公司选定评价范围时考虑的非量化因素包括：

- 业务单位的规模与结构；
- 是否有因诈骗或错误而造成亏损的机会；
- 相关交易的数量和复杂性；
- 业务单位会计处理的复杂程度；
- 相关账目的性质；
- 是否有重大的或有负债；
- 是否有重大关联交易。

2012 年，在管理层提出的覆盖公司全部航空运输主业类分

(子)公司的原则下，纳入本年度评价范围的业务单位包括：

- 广州总部
- 新疆分公司
- 北方分公司
- 北京分公司
- 深圳分公司
- 黑龙江分公司
- 吉林分公司
- 大连分公司
- 河南分公司
- 湖北分公司
- 湖南分公司
- 海南分公司
- 广西分公司



- 厦门公司
- 贵州公司
- 汕头公司
- 珠海公司
- 重庆公司
- 广州总部机务工程部下属沈阳维修基地

同时，根据业务性质、会计科目与业务流程的对应关系，公司确定了9个财务报告相关的业务主流程以及5个非财务报告相关的业务主流程。

#### 财务报告相关的业务主流程（9个）

- 销售及促销
- 航材管理
- 飞机及发动机管理
- 其它固定资产管理
- 成本费用支出
- 资金及投资管理
- 人力资源
- 财务报告
- 一般信息技术控制

#### 非财务报告相关的业务主流程（5个）

- 合同管理
- 对外担保

- 内部信息传递
- 对子公司的管理
- 业务外包

2012 年是公司遵循《企业内部控制基本规范》的第二年，本年度对包括广州总部在内的 19 个单位进行评价，范围涵盖公司下属全部航空运输主业分（子）公司，覆盖面达公司 2012 年度按国际财务报告准则编制的年度财务报表中主营业务收入总额的 100%及综合总资产值的 98.6%。各业务单位的评价范围如下图所示：

主流程 \ 单位	广州总部	新疆分公司	北方分公司	北京分公司	深圳分公司	黑龙江分公司	吉林分公司	大连分公司	河南分公司	湖北分公司	湖南分公司	海南分公司	广西分公司	厦门公司	贵州公司	汕头公司	珠海公司	重庆公司	沈阳维修基地
公司层面内控框架	✓																		
销售及促销	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
航材管理	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
飞机及发动机管理	✓													✓					
其它固定资产管理	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	
成本费用支出	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
资金及投资管理	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
人力资源	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	
财务报告	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
一般信息技术控制	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
合同管理	✓																		
对外担保	✓																		
对子公司的管理	✓																		
内部信息传递	✓																		
业务外包	✓																		

### （三）评价方法及流程

内控工作组对公司层面内部控制框架和业务流程层面的内

部控制情况进行记录和测试，对其设计和操作的有效性进行评价，并督促业务单位对发现的内部控制缺陷进行整改。

## 1、评价方法

### (1) 记录

公司层面：公司结合《企业内部控制基本规范》及配套指引和《萨班斯法案》404 条款的要求，设计公司层面内控调查问卷，对相关各层级管理者进行访谈，依据问卷内容进行评价并进行穿行测试，评价公司层面内部控制的有效性。

业务流程层面：以流程图的形式记录每个子流程的交易发起、授权、处理和报告环节。

使用标准的记录格式模板，详细记录包括过程、政策、方法、操作守则、业务流程过程和业务负责人等内容。同时通过审阅现行的管理制度、对比国家相关法律法规、询问有关业务负责人控制执行情况、进行穿行测试等方式，识别业务流程层面的主要风险控制点，评价内部控制设计上的有效性。

### (2) 测试

年度内分上、下半年对内控执行的有效性进行两次测试。由测试人员根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的要求抽取相关样本，通过观察、访谈、复算、检查、询问、知识评估、系统查询等测试方法验证相关内控的有效性。

抽样基准及可容许测试失效样品数量：( 详见下表 )

内部控制实施的频率	每年样品数量范围	可容许测试失效样品数量
公司层面内控框架	1 个	0 个
流程层面内部控制		
每年	1 个	0 个
每季度	1 个	0 个
每月	2 个	0 个
每周	5 个	0 个
每天	15 个	0 个
反复持续进行 (一天内发生多次)	30 个	0 个
不定时	根据去年业务量估计频率 并选择相应的样本量	0 个
系统控制	1-2 个	0 个

### ( 3 ) 缺陷认定

在评价内控缺陷时，公司对缺陷进行定量和定性分析，根据缺陷严重程度，分为一般缺陷、重要缺陷和重大缺陷。其中：

**定性标准：**指涉及业务性质的严重程度，根据其直接或潜在负面影响的性质、影响的范围等因素确定。

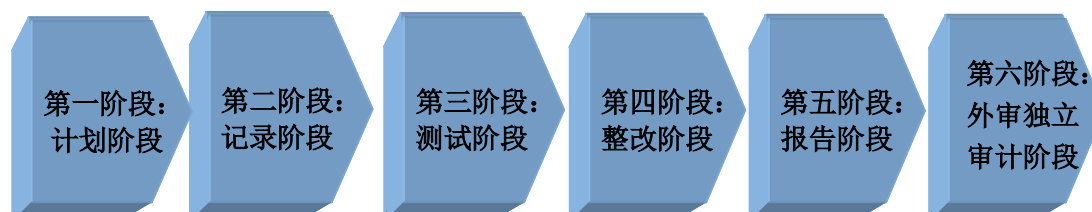
**定量标准**：指涉及金额大小，既可以根据造成直接财产损失绝对金额制定，也可以根据其直接损失占本企业资产、销售收入及利润等的比率确定。

公司缺陷性质的定量标准沿用萨班斯内控评估的标准，将公司 2012 年度按国际财务报告准则编制的合并财务报表经营收入总额的 0.5%和总资产值的 0.5%确定为财务报表层面的量化基准，根据缺陷潜在影响金额占财务报表层面量化基准的百分比，作为确定一般缺陷、重要缺陷和重大缺陷的标准。详见下表：

一般缺陷	所有潜在影响金额小于财务报表层面量化基准 20% 的被视为一般缺陷。
重要缺陷	所有潜在影响金额大于财务报表层面量化基准 20%，小于 100%的被视为重要缺陷。
重大缺陷	所有潜在影响金额大于等于财务报表层面量化基准 100%的被视为重大缺陷。

## 2、评价具体流程

2012 年内控评价工作分为六个阶段，分别是计划、记录、测试、整改、报告和外审独立审计阶段。



### **第一阶段：计划阶段**

**重点工作：**制定工作方案、项目启动和为相关人员提供培训。

2012年4月，公司内控工作组根据年度内控工作重点，制定了详细的工作实施方案。

5月10日，公司在广州召开南航股份公司2012年度内部控制评价工作启动会。公司副总经理兼总会计师、公司内控工作组成员、各评估单位内控项目办公室主任及内控管理员共计170余人参加会议。会议重点介绍了2012年度内控评价工作内容和年度工作安排，并对与会人员进行内控培训。

### **第二阶段：记录阶段**

**重点工作：**记录公司相关内部控制程序并对其设计有效性进行评价。

2012年5月至8月，内控工作组对公司层面内部控制框架以及业务流程层面的内部控制进行访谈，并更新内控描述，从内部控制的设计上评价其有效性。具体工作包括：

**公司层面：**内控工作组以公司层面内部控制框架为基础，对所有流程负责人重新访谈，更新记录内部控制程序并进行穿行测试。

**业务流程层面：**内控工作组对选定的19个业务单位、14个业务主流程开展记录工作并进行穿行测试，评价其设计有效性。

### **第三阶段：测试阶段**

**重点工作：**梳理风险点，确定高、中、低风险区域；对公司

内部控制的执行情况进行测试，评价内部控制的执行有效性。

公司根据风险控制点的梳理结果，将评估范围内全部 19 个单位的高风险控制点以及部分的中风险控制点纳入当年内部控制测试范围。2012 年 8 月和 2013 年 1 月，内控工作组分两次对业务流程层面内部控制进行了测试，从内部控制的操作上评价其有效性。对于测试过程中发现的内部控制失效的情况，内控工作组将其列为内部控制缺陷并提出整改建议。

#### **第四阶段：整改阶段**

**重点工作：**确认并对发现的内部控制缺陷进行整改。

在评价内部控制设计有效性和执行有效性的过程中，内控工作组对发现的内部控制缺陷提出整改建议，督促整改落实，并定期跟踪整改完成情况。

内控工作组对内部控制缺陷进行分类并提出整改建议后，及时与被评价单位和部门沟通，明确内部控制缺陷的关键环节。责任单位制定切实可行的整改方案和措施并进行整改，内控工作组跟进整改进展情况及效果。对于完成整改的内部控制设计缺陷，内控工作组重新进行记录和测试，并修改相应的流程图、风险与内部控制矩阵；对于完成整改的内部控制执行缺陷，内控工作组重新进行测试，确认整改实效。

#### **第五阶段：报告阶段**

**重点工作：**编制内部控制自我评价报告。

根据记录、测试和整改的情况，从 2013 年 2 月起，内控工

工作组对项目所有资料进行汇总整理,对全年内控评价工作进行总结,同时按照监管机构的要求编制内部控制评价报告。

#### **第六阶段：外审独立审计阶段**

**重点工作：**外部审计师就公司内部控制进行独立审计。

根据中国《企业内部控制基本规范》及美国《萨班斯法案》404条款的要求,公司2012年的内部控制情况需要通过外部审计师的独立审计,因此外部审计师分别于2012年9月及2013年1月,对公司2012年相关被评估单位的内部控制的有效性进行了独立测试。

#### **(四) 借助中介机构及外部专家的情况**

公司根据工作需要聘请了甫瀚咨询(上海)有限公司和毕马威企业咨询(中国)有限公司协助内控团队,完成了以下几项工作。

##### **1. 对风险点进行梳理,确定关键控制点**

甫瀚咨询公司协助内控工作组对公司4,045个风险控制点进行梳理,确定高、中、低风险区域,选定所有高风险控制点及部分中风险控制点作为关键控制点进行测试。

##### **2. 完成风险数据库的建立**

内控工作组对广州总部及13家分(子)公司的内控风险点进行汇总梳理及横向对比,以《企业内部控制基本规范》及《萨班斯法案》404条款要求为基准,结合业务发展的实际情况,合



并、删除重复或不适用的风险点，补充缺失风险点；规范风险描述，形成了一套较为全面、标准、统一的风险数据库。毕马威咨询公司对结果进行了审阅。

### 3. 实现内控文档标准化

内控工作组对公司内控评价范围内所有单位的内控文档进行了梳理，规范和统一了文档格式、流程目录、内控程序描述等文档内容。另外，结合风险数据库对各单位的内控制度设计及内控缺陷进行比较，查漏补缺，力求兼顾各公司管理特点的同时，实现各单位内控描述的全面性及标准化。毕马威咨询公司对结果进行了审阅。

### 4. 进一步扩充内控评价体系。

内控工作组在现场访谈中发现，随着公司的迅速发展，业务的不断扩张，原有的内控流程已不足以覆盖公司现有的业务。2012年内控工作组补充增加了部分子流程，进一步扩充了内控评价内容，完善公司内控评价体系。毕马威咨询公司对结果进行了审阅。

## 三、年度内控评价工作成果

2012年，公司内控评价工作取得了以下五项成果：

### （一）公司层面内部控制框架差距分析

内控工作组以公司层面内部控制框架为基础，用问卷的形式跟踪了解公司层面内部控制活动的发展与变化，记录并更新公司

层面的内控框架结构和具体控制措施，对照内控五要素进行分析，发现公司层面内控差距并进行整改。

## **（二）业务流程图及描述**

在记录阶段，内控工作组按照访谈内容及项目要求编制业务流程图，并根据业务流程的变化及时更新，形成内部控制评价的基础，即业务流程层面的流程图及描述。

2012年内控记录阶段，内控工作组评价的业务主流程累计达到150个，子流程2,626个；共编制和更新流程图2,626份，参与访谈的公司内部人员2,900人次，涉及业务单位和部门208个（包括广州总部和分（子）公司业务部门）。

## **（三）风险及内部控制矩阵**

通过业务流程图了解流程层面的内部控制措施后，内控工作组将流程中的风险和相应的控制活动进行总结和归纳，形成风险及内控矩阵。内控工作组通过对风险及内控矩阵进行评价，判断现有的控制措施是否可以有效地控制相应的风险。如果可以，则该内部控制是有效的，否则视为内部控制缺陷，并提出整改建议。

内控工作组在记录阶段编制风险及内部控制矩阵150份，涉及业务流程层面的风险控制点4,045个。并对广州总部及13家分子公司的内控风险点进行汇总梳理，标准化风险描述，形成了一套较全面、统一的风险数据库。

## **（四）测试底稿和样本**

在内控测试阶段，内控工作组针对梳理出的2,063个测试点

进行测试。根据测试要求，内控工作组对每个测试点的测试底稿进行审核，检查测试文件，保证其按照标准的测试样本数量和测试要求收集检查。

#### **(五) 缺陷汇总及跟踪整改情况表**

针对每项内部控制缺陷和改善机会，内控工作组均提出了具体的整改建议，各职能部门与业务单位制定了具体的整改措施并积极落实。内控工作组指定专人定期跟踪整改完成情况。经评价，截至报告日，公司 2012 年度不存在财务报告相关及非财务报告相关的内部控制重大缺陷（或重要缺陷）。