

**浙商证券有限责任公司**  
**关于西安达刚路面机械股份有限公司**  
**2011 年度内部控制自我评价报告的核查意见**

浙商证券有限责任公司（以下简称“浙商证券”）作为西安达刚路面机械股份有限公司（以下简称“达刚路机”或“公司”）首次公开发行股票并在创业板上市的保荐机构，根据《证券发行上市保荐业务管理办法》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》、《企业内部控制基本规范》及《上市公司内部控制指引》等法规和规范性文件的要求，对达刚路机《2011 年度内部控制自我评价报告》进行了核查，并发表如下核查意见：

## **一、浙商证券对达刚路机内部控制的核查工作**

保荐代表人通过查阅公司“三会”会议资料；查阅公司各项内部控制制度；抽查会计凭证、银行对账单；调查内部审计工作情况；访谈公司相关人员；现场检查内部控制的流程和运行等途径，从内部控制的环境、内部控制制度的建立和实施、内部控制的监督等多方面对达刚路机内部控制的合规性和有效性，以及《2011 年度内部控制自我评价报告》的真实性和客观性进行了核查。

## **二、达刚路机的内部控制基本情况**

### **（一）内部控制环境**

#### **1、公司治理结构**

公司已按照《公司法》、《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》、《上市公司治理准则》等有关法律、法规和规范性文件的相关规定，建立并逐步完善了股东大会、董事会与监事会相互制衡的法人治理结构，制定了三会议事规则及工作细则，明确了决策、执行、监督的职责权限，形成科学有效的职责分工和制衡机制。

股东大会是公司的最高权力机构，包括企业经营战略、筹资、投资、利润分配等重大决策事项均须由其审议通过，以确保所有股东，特别是中小股东充分行使相应的权利，公司根据业务发展情况，对《公司章程》和《股东大会议事规则》进行了修订。

董事会对股东大会负责，是公司经营管理的决策机构，公司董事会由9名董事组成，其中独立董事3名，下设战略委员会、审计委员会、提名委员会及薪酬与考核委员会等四个专门委员会。各专业委员会成员3名，除战略委员会，其他专业委员会成员的1/2由独立董事担任，审计委员会其中1名成员为具有会计专业背景的独立董事，审计委员会负责审查企业内部控制，监督内部控制的有效实施。公司已制定了《董事会议事规则》、《独立董事工作规则》、《董事会秘书工作细则》、《董事会战略委员会工作细则》、《董事会提名委员会工作细则》、《董事会审计委员会工作细则》、《董事会薪酬与考核委员会工作细则》，明确了董事会的职责权限，规范公司董事会的议事方式和决策程序、独立董事工作程序、各专门委员会的构成和职责权限等内容。这些制度的制定及有效执行，保证了专门委员会有效履行职责，为董事会科学决策提供帮助。

监事会是公司运营的监督机构，主要负责对公司董事和高级管理人员的决策及公司经营、财务及决策执行情况监督，公司监事会由3名监事组成，其中职工监事1名。公司已制定了《公司监事会议事规则》，对监事会的组成和职权、监事会会议的召开和通知、监事会会议的召开和表决等作出了明确规定。该规则的制定及有效执行，有利于充分发挥监事会的监督作用，保障股东利益、公司利益及员工合法利益不受侵犯。

公司高级管理层，向董事会负责，执行董事会的决议，负责公司的日常生产经营管理工作。

2011年度，公司法人治理结构的不断健全和完善，保障了公司规范、高效运作。

## **2、公司内部组织架构**

公司结合自身经营业务特点和内部控制要求建立并完善了与管理框架体系结构相匹配的职能部门，包括董事会秘书处、财务部、行政部、人力资源部、国内销售部、国际贸易部、销售办公室、市场部、客服中心、工程部、计划协调部、生产部、物料部、技术管理部、研发部、质量部、审计部 17 个职能部门。公司

明确规定各职能部门的主要职责，分工明确。通过合理划分部门管理职责及岗位职责，使各部门之间分工明确，相互配合，相互制衡，确保了公司生产经营活动的有序、健康地运行，保障了控制目标的实现。

### **3、公司内部审计机构**

公司设立审计部，在董事会审计委员会领导下，独立于管理层行使内部审计职权，以《中国内部审计准则》和《公司内部审计制度》等为指导，开展公司内部审计工作。审计部至少每季度向审计委员会报告一次，内容包括但不限于内部审计计划的执行情况以及内部审计工作中发现的问题，提出合理化建议。

2011 年度，审计部对公司财务报告、募集资金使用情况等事项进行了审计并出具了内审工作报告。内部审计工作的开展强化了公司包括财务管理在内的内部管理有效性，起到了进一步防范企业经营风险和财务风险的作用。

### **4、人力资源管理**

公司对于人力资源给予足够重视，根据《劳动法》等法律法规，制订了《人力资源管理制度》、《员工手册》、《员工绩效管理办法》、《公司薪酬管理制度》，对员工培训、考核等方面进行了明确规定，促进各类各级员工的责、权、利的有机统一和公司内部控制的有效执行。选聘员工时重视其职业道德素养与专业胜任能力，要求每位员工，包括高级管理人员应当加强职业修养和业务学习，遵守以诚实守信的职业操守，遵纪守法，不损害投资者、债权人与社会公众的利益。

### **5、企业文化**

公司秉承“笃信、科学、创新、奉献”的企业精神，成为全球公路建设领域中技术领先、节能环保的第一品牌企业，为全球用户提供性价比最佳的沥青路面设备及系统技术方案；做感恩图报之人、谋和谐共赢之事，以人为本、自主创新、品质可靠、服务至上、争创价值、诚信为本、客户至上，营造和谐友好环境是企业的社会责任。公司一贯重视企业文化氛围的营造和保持，通过严格的管理制度和公司董事、监事、高级管理人员的身体力行将这些观念全方位加以承继和发扬。

公司所建立的内部控制环境，为公司内部控制的规范、有效运作和公司持续发展奠定了坚实的基础。

## （二）风险评估

公司按照内部控制环境、公司业务和具体工作环节实施风险评估，发现内部控制制度执行中的风险因素，采取针对性的应对措施，避免内部控制失控。

公司在风险评估时所关注公司内部因素的影响包括：高级管理人员的职业操守、员工专业胜任能力与团队精神等人员素质因素；经营方式、业务流程设计、财务报告编制与信息披露等管理因素；财务状况、经营成果和现金流量的基础实力因素；研究开发投入、信息技术运用等技术因素；营运安全、员工健康和安全生产等环保因素。

公司在风险评估时所关注外部因素的影响包括：经济形势与市场竞争、产业政策、利率与汇率调整等经济因素，法律法规、监管要求等法律因素；技术进步、工艺改进等科技因素；自然灾害、环境状况等自然因素。

公司考虑上述诸多内外部因素来对内部控制实施风险评估是有效的。

## （三）内部控制活动

公司已在日常经营管理活动过程中逐步建立起较为健全有效的内部控制制度，涵盖了决策、预算、采购、销售、募集资金使用、财务、人力资源、对外投资、关联交易、对外担保、信息披露等各个经营环节，从而确保各项生产经营活动的正常、有序的进行。

### 1、决策内部控制

公司已制定了《对外投资制度》、《重大经营与投资决策管理制度》、《关联交易决策制度》等，加强了公司对外投资、重大经营、关联交易等的决策及管理，明确了公司资产购置及处置审批权限和程序、投资项目审批程序，对股东大会和董事会或总经理对外投资的审批权限、投资项目的立项、评审、决策、实施管理等环节的程序有明确的规定，规范了公司的投资行为，保证了公司对外投资的安全，防范了投资风险。

### 2、预算内部控制

为了加强对公司预算的内部控制，规范预算编制及调整，严格预算执行与考核，公司明确相关部门和岗位的职责、权限，对预算的编制程序作了严格的规定，加强对预算执行、调整和考核的控制，提高了预算管理水平和经济效益。

### **3、货币资产内部控制**

公司制定了《财务管理制度》，公司财务部设立专职人员管理货币资产，严禁未经授权的人员接触与办理货币资金业务；对货币资金的收支和保管业务建立了较为严格的授权批准程序，办理货币资金业务的不相容岗位已作分离，相关机构和人员存在相互制约关系。

### **4、采购与付款内部控制**

公司建立了《采购管理制度》、《存货控制制度》等多项制度，并由公司物料部专职从事原材料等采购业务。公司为从事采购业务的相关岗位均制订了岗位职责，并在请购与审批、询价与确定供应商、采购合同的谈判与核准、采购、验收与相关会计记录、付款申请、审批与执行等环节明确了各自的权责及相互制约要求与措施。

### **5、存货内部控制**

公司制订了《存货控制制度》，并由计划协调部下设的仓库管理库存存货。从事存货管理业务的相关岗位均制订了岗位责任制，明确了各自的权责及相互制约要求与措施。

### **6、对外投资内部控制**

截至 2011 年 12 月 31 日公司无对外投资事项，但为了加强公司的对外投资活动的管理，规范公司的投资行为，防范对外投资风险，保障对外投资安全，公司制订了《对外投资制度》，明确了对外投资的审查、授权、执行、监督、审计的流程。

### **7、固定资产内部控制**

公司制订了《固定资产管理制度》及《资产盘点管理制度》，并由公司行政部、生产部门负责固定资产实物管理。公司为相关岗位制订了岗位责任制，在各个环节明确了各自的权责及相互制约要求与措施。公司也制订了固定资产业务流程，规定了固定资产采购、验收、付款、移交使用部门等各环节的权限与责任。

### **8、工程项目内部控制**

公司制订了《工程项目管理制度》，并由公司行政部负责实施工程项目管理。公司为相关岗位制订了岗位责任制，在各个环节明确了各自的权责及相互制约要求与措施。

### **9、知识产权内部控制**

公司由专人负责品牌、商标、专利及专有技术的管理，依据会计准则进行品牌、商标、专利及专有技术的财务核算。

#### **10、募集资金内部控制**

公司制定了《募集资金管理和使用办法》，对募集资金的存放、使用、投向、变更、管理与监督等方面均做了明确的规定。公司严格执行《募集资金管理和使用办法》，专户存储募集资金，并与银行、保荐机构签署了《募集资金三方监管协议》，谨慎使用募集资金，相关资金支出严格履行申请和审批手续。截至报告期末，募集资金不存在被占用或挪用的情形。

#### **11、销售与收款内部控制**

公司已制订了《销售业务流程》、《销售需求信息管理暂行规定》、《客户信用管理制度》、《应收账款管理制度》等与销售、收款相关的管理制度，由公司销售部专职从事销售商品与提供劳务等销售业务。公司为相关岗位制订了岗位责任制，在各个环节明确了各自的权责及相互制约要求与措施。

#### **12、成本与费用核算控制**

公司制订了《财务管理制度》、《借款与费用报销制度》，由公司财务部门的专职人员核算成本费用。公司为相关岗位制订了岗位责任制，在各个环节明确了各自的权责及相互制约要求与措施。

#### **13、人力资源内部控制**

公司人力资源部专职负责人力资源管理，公司实行全员劳动合同制，以公开招聘为主，实行聘用、培训、考核、奖惩的人事管理制度，建立健全科学的激励和约束机制，吸引并留住人才。

#### **14、对外担保内部控制**

公司已制定了《对外担保管理制度》，公司原则上不对股东、实际控制人及其关联方、关联方控股子公司和其他单位提供任何担保，严格控制了担保风险。报告期内，公司没有发生对外担保事项。

#### **15、关联交易内部控制**

公司已制订了《关联交易决策制度》，公司关联交易的内部控制遵循诚实信用、平等、自愿、公平、公开、公允的原则，不得损害公司和其他股东的利益。公司《关联交易决策制度》明确划分公司股东大会、董事会对关联交易事项的审批权限，规定关联交易事项的审议程序和回避表决要求。报告期内，公司没有发

生关联交易。

## **16、会计系统与财务报告**

公司按照《公司法》、《会计法》、《企业会计准则》等法律法规的规定，建立了规范和完整的《财务管理制度》以及相关的操作规程，配备了相应的人员，对会计人员的岗位职责、成本管理费用的核算等事项进行了规范，并明确了会计凭证、会计账簿和财务报告的处理程序，从而保证了财务工作的顺利进行，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。在货币资金、存货管理、固定资产管理、采购与付款、销售与收款、融资担保、项目工程投入上严格按照《借款与费用报销制度》、《存货控制制度》、《固定资产管理制度》、《采购管理制度》、《应收账款管理制度》、《工程项目管理制度》等相关公司内部控制制度执行，从而严格控制了采购、生产、销售、项目管理、财务管理等各个环节的风险。

公司建立了《财务报告内部控制管理制度》，对公司财务报告的建立、编制、审核、装订、分析、保管等做了明确的规定，保证了财务报告的合法合规、真实完整和有效利用。

## **17、信息披露与沟通**

为了保证信息披露的真实、准确、完整、及时、公平、公正，公司制定了《信息披露管理制度》、《内幕信息知情人登记制度》、《重大信息内部报告制度》、《对外信息报送及使用管理制度》明确规定了信息披露的原则、内容程序；对应该披露的信息、信息的传递、审核及披露流程、信息披露事务管理中的职责、信息保密、财务管理和会计核算的内部控制及监督机制、信息披露的责任追究制度等几大方面进行了详细规定，公司董事会秘书处负责信息披露的日常管理工作，并严格按照上述制度执行信息披露。报告期内，公司未出现信息泄密事件。

公司与外部信息沟通方面，由公司董事会秘书处负责与监管机构、投资者进行沟通，董事会秘书负责协调公司与投资者的关系，接待投资者来访，回答投资者咨询，不断增强公司运作的公开性和透明度，并确保所有股东都有平等的获得公司信息的机会。同时公司还保持与本行业相关的政府机构、行业协会、中介结构保持沟通和反馈，获取最新的外部信息。公司内部信息沟通方面，针对重大事项也建立了有效的沟通渠道和机制，使管理层及员工能充分履行其职责，充分调动员工的工作积极性。公司通过建立供应商和客户档案，及时把握外部上游客户

的最新情况，为企业经营决策提供帮助。

#### **18、资产减值内部控制**

公司由各资产管理部门对期末各项资产是否发生减值进行检查与分析。对确定已发生减值的各项资产，由财务部按减值程度与经批准的参数计算估计需要提取的减值金额后报董事会核准，经董事会核准后，财务部进行账务处理，其他部门作相应记录。

#### **19、风险内部控制**

公司制订了《关联交易决策制度》、《内部审计制度》、《对外投资制度》、《对外担保管理制度》、《重大经营与投资决策管理制度》等制度，所有经营管理活动均得到有效控制。

### **三、达刚路机参加公司治理专项活动情况**

根据中国证监会陕西监管局下发的《关于开展公司治理专项活动的函》（陕证监函[2010]269号）及《关于西安达刚路面机械股份有限公司开展公司治理专项活动工作指引》的要求，公司严格对照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规以及《公司章程》、《董事会议事规则》等内部规章制度，结合公司实际情况，成立了以董事长为组长和第一责任人的公司治理专项活动领导小组，经第二届董事会第一次会议审议通过了《公司治理专项活动自查报告及整改计划》，认真开展了全面及深入的自查及整改工作，按计划要求逐步完成，并分阶段及时向陕西监管局汇报完成情况。在此项工作结束后，公司于2011年5月3日将《关于公司治理专项活动的整改工作报告》进行了公告。通过此次自查及整改工作，进一步完善公司内部控制制度，提升公司的规范运作水平，促进公司更加健康地发展。

### **四、公司内部控制方面存在的缺陷及改进措施**

#### **（一）上一年度内部控制方面存在的缺陷及改进**

1、董事会战略委员认真履行了相关工作职能，并于2011年6月28日召开了第二届董事会战略委员会第一次会议，确定了符合公司实际情况的发展规划和战略目标，充分发挥董事会战略委员会的作用，为公司的发展规划、经营管理、风险



控制等方面献计献策，从而进一步提高公司科学决策水平和风险控制能力。

2、公司制订了《公司董事、监事及高级管理人员股份管理制度》、《公司年报信息披露重大差错责任追究制度》、《对外捐赠管理制度》等，并根据新出台的有关政策法规，完善了《内幕信息知情人登记制度》，从而促进了公司规范运作，为公司的可持续性发展奠定了基础。

3、在加强投资者关系管理方面，公司通过电话、传真、邮件、现场接待、互动平台回复及参加年度报告网上说明会等多种方式积极的与投资者进行互动交流，提高了公司经营管理的透明度，树立公司在资本市场的良好形象。

4、2011年10月，公司董事、监事及高管人员参加了中国证监会陕西监管局组织的关于上市公司信息披露问题的系列培训，通过测试并取得了证书，进一步提高了董事、监事和高管人员的自律意识和工作的规范性，不断促进公司董事、监事和高管人员忠实、勤勉、尽责地履行职责。

## **（二）公司本年度内部控制制度尚需加强的方面**

公司本年度内部控制执行中依据定期检查与分析、内部审计监督结果未发现存在重大缺陷，也没有出现中国证监会、深圳证券交易所对公司及相关人员公开谴责或其他形式处罚的情形，但公司在治理方面还需对以下方面继续改进和完善：

1、根据相关法律法规体系的逐步完善，内部控制环境的变化以及公司持续快速发展的需要，公司的内部控制还需进一步健全和完善，并在实际中得以有效的执行和实施。

2、继续加强公司审计部的作用，调动审计部成员的工作积极性，充分发挥内部审计的作用。

3、继续加强投资者关系管理工作，提高公司经营管理的透明度，树立公司在资本市场的良好形象。

4、继续加强对公司董事、监事及高管人员的培训，提高董事、监事和高管人员的自律意识和工作的规范性，不断促进公司董事、监事和高管人员忠实、勤勉、尽责地履行职责。

## **五、达刚路机内部控制的自我评价**

公司认为：现有内部控制制度较为完整、合理、有效，能够确保公司财务报告真实、准确和完整，信息披露符合监管规定；能有效防范经营管理风险，保证公司经营活动的有序开展；能够适应公司现行管理的要求和发展的需要，确保公司发展战略和经营目标的全面实施和充分实现。

公司在 2011 年度的内部控制制度设计是合理的，执行是有效的。

## **六、浙商证券关于达刚路机2011年度内部控制的核查意见**

通过对达刚路机内部控制制度的建立健全和实施情况的核查，浙商证券认为：达刚路机现有内部控制制度符合我国有关法律法规和证券监管部门的要求；公司在业务经营和管理各重大方面保持了有效的内部控制。2011 年度公司内部控制制度执行情况良好，公司出具的《2011 年度内部控制自我评价报告》基本反映了其内部控制制度的建设及运行情况。

保荐代表人：孙报春、吴 斌

浙商证券有限责任公司

2012 年 3 月 15 日