浙商证券股份有限公司

关于西安达刚路面机械股份有限公司

2012 年度内部控制自我评价报告的核查意见

浙商证券股份有限公司（以下简称“浙商证券”或“保荐机构”）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《2012 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、保荐机构对达刚路机内部控制的核查工作

2012 年度持续督导期间，达刚路机的保荐代表人通过认真审阅公司内控相关制度、访谈企业相关人员、复核内控流程，并结合自公司上市以来保荐代表人与公司管理层的沟通情况，对达刚路机内部控制环境、内部控制制度的建设、内部控制的实施等多方面对其内部控制的完整性、合理性、有效性，以及《2012 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

达刚路机已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，分别作为公司的权力机构、执行机构和监督机构，行使权力、决策、监督的职责权限，形成科学有效的职责分工和制衡机制。公司董事会下设战略委员会、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，以专门机构加强内部控制环境建设。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。公司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进行监督，维护公司及股东的合法权益。

公司制定或修订完善了《章程》、《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》、《总经理工作细则》等，明确了股东大会、董事会、监事会和高级管理层的职权范围、议事规则和决策机制。这些制度的制定及有效执行确保了公司运作规范、决策科学并有效实施。

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、市场部、客服中心、销售部、销售办公室、生产部、计划协调部、物料部、库房、总工程师办公室、研发部、质量部、标准化办公室、人力资源部、海外工程部、国际贸易部、知识产权办公室、工程部、审计部等 21 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。

2012 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，修订和完善了《人力资源管理办法》、《绩效管理办法》、《劳动定额管理办法》、《劳动合同管理》、《员工手册》、《出勤管理办法》、《绩效管理办法》、《薪酬管

理办法》等，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，力争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；公司的文化理念包括以人为本、自主创新、品质可靠、服务至上。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、安全和环保等其他因素。

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

1、决策管理

公司已制订了《重大经营与投资决策管理制度》、《关联交易决策制度》等，加强了公司在重大经营与投资决策管理、关联交易等方面的决策及管理，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。本报告期内，公司各项决策内部控制措施得到有效地执行。

2、预算管理

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。本报告期内，公司各项预算内部控制措施基本得到有效地执行。

3、货币资产

公司已制订了《财务管理制度》、《货币资金管理》，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。本报告期内，公司各项货币资产内部控制措施得到有效地执行。

4、采购与付款

公司建立了《采购管理制度》等制度，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。本报告期内，采购与付款所涉及的部门及人员均能严格按照相关管理制度的规定进行业务操作，各环节的控制措施能被有效地执行。

5、存货管理

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。公司存货采购计划依据生产部门提供的生产计划、按照年度（季度）预算计划编制；超过预算或预算内未列入的事项，按照经授权人员批准的生产计划列入采购计划之内。本报告期内，公司各项存货管理内部控制措施得到有效地执行。

6、对外投资管理

截至 2012 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《重大经营与投资决策管理制度》，明确了对外投资的审查、授权、执行、监督与审计的流程。

7、固定资产管理

公司已制订了《固定资产管理制度》、《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。本报告期内，公司各项固定资产管理内控措施得到有效执行。

8、工程项目管理

公司已制订了《工程项目控制制度》，由公司行政部负责实施工程项目管理。公司从事工程项目管理业务的相关岗位均制订了岗位职责，并在项目建议、可行性研究与项目决策，概预算编制与审核，项目决策与项目实施，项目实施与付款，项目实施与验收，竣工结算与决算审计等环节明确了各自的权责及相互制约要求与措施。本报告期内，公司各工程项目内部控制措施得到有效地执行。

9、知识产权管理

公司已制订了《知识产权管理办法》、《专利管理办法》、《商标管理办法》等，规定了公司知识产权的工作内容、知识产权项目的申请、注册、续费、维护、许可使用、转让、质押、保密制度、合同制度及知识产权的归属认定和奖惩规则。公司成立了知识产权办公室，全面负责知识产权的管理，知识产权专员负责知识产权的日常管理。本报告期内，公司各知识产权内部控制措施得到有效地执行。

10、募集资金管理

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、生产和质量管理

公司制订了《生产部管理规章制度》、《质量部管理规章制度》、《质量奖惩管

理办法》等，对公司生产岗位职责、生产考核标准、产品质量控制、安全生产管理等方面作出明确的规定，由生产部和质量部实施生产和质量的管理，从而规范过程控制，有效降低产品不良率，确保公司产品的质量指标和目标的实现。截至报告期末，公司生产人员和质量管理人員能够严格按照以上制度规定进行生产活动和质量管理，控制措施能被有效执行。

12、销售与收款

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。本报告期内，销售与收款所涉及的部门及人员均能严格按照相关管理制度的规定进行业务操作，各环节的控制措施能被有效地执行。

13、成本与费用

公司已制订了《成本费用管理》、《借款报销管理办法》等制度，成本费用管理实行公司经理统一领导下的财务经理负责制。

公司成本核算是建立在权责发生制原则基础上的，凡属于本期的收益，不管其何时收到，都作为本期收益处理；凡属于本期的费用，不管其何时付出，都作为本期费用处理；反之，凡不属于本期的收益，即使款项已收到，都不作为本期的收益处理；凡不属于本期的费用，即使款项已支付，也不作为本期的费用处理。

财务部通过合理正确的计算方法，进行成本核算对象之间的费用分配，计算出完工产品标准总成本和标准单位成本，然后再根据标准成本，调整标准与实际成本差异，计算完工产品的实际制造成本和单位成本。

本报告期内，公司财务人员均能严格按照相关管理制度的规定进行成本与费用核算，各环节的控制措施能被有效地执行。

14、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。本报告期内，公司各项人力资源内部控制措施得到有效执行。

15、对外担保管理

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。本报告期内，公司没有发生对外担保事项。

16、关联交易管理

公司已制订了《关联交易决策制度》、《防范控股股东及关联方资金占用管理》等制度，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。公司《防范控股股东及关联方资金占用管理》明确规定了公司董事、监事和高级管理人员对维护公司资金安全负有法定义务，严格防止控股股东及关联方的非经营性资金占用行为，做好防止控股股东非经营性资金占用长效机制的建设工作，维护公司资金和财产安全。本报告期内，公司与主要股东等关联人、关联法人之间未发生关联交易事项。

17、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、完整的《财务管理制度》以及相关的操作规程，并配备了相应的人员以保证财务工作的顺利进行。对采购、生产、销售、项目管理、财务管理等各个环节进行有效控制，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、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公司相关内部控制制度执行。在《财务管理制度》中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。公司建立了《财务报告内部控制管理制度》及一系列的管理办法，对公司财务报告的建立、编制、审核、装订与分析保管等做了明确的规定。本报告期内，公司财务人员均能严格按照相关管理制度的规定进行财务工作，确保了财务报告合法合规、真实完整和有效利用。

18、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，公司制订了《信息披露管理制度》、《内幕信息知情人登记制度》、《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。

为了保证公司内部、公司与外部及公司与投资者之间的沟通顺畅，公司制订了《投资者来访接待管理制度》、《重大信息内部报告制定》等规章制度。在与外部沟通方面，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获得公司信息的机会。同时公司还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。在公司内部沟通方面，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。

本报告期内，公司信息披露严格遵循了相关法律法规及各项信息披露制度的规定。

18、资产减值管理

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。

销售业务的应收账款由销售部门分析判断逾期未回款项的可收回程度。

存货由物料部与销售部分分析判断是否存在跌价情况，固定资产由使用部门与相关的固定资产管理部门分析判断是否发生减值迹象。

对分析数据无法正确判断时，将委托中介机构进行评估或聘请专家帮助公司得出正确结论。

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。

本报告期内，公司各资产减值内部控制措施得到有效地执行。

19、风险管理

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，本报告期内，所有经营管理活动均得到有效控制。

三、进一步改进和完善内部控制体系及实施措施

（一）完善内部控制体系方面

1、公司制订了《股东大会网络投票管理制度》，规范了公司股东大会网络投票行为，便于股东行使表决权，保护了广大投资者合法权益。

2、公司制订了《防范控股股东及关联资金占用管理办法》，建立了控股股东及关联方占用公司资金的长效机制，杜绝控股股东及关联方资金占用行为的发生。

3、根据中国证监会《关于进一步落实上市公司现金分红有关事项的通知》（证监发【2012】37号）和陕西证监局《印发〈关于上市公司完善现金分红政策的指导意见〉的通知》（陕证监发【2012】45号）相关要求，公司修订了《公司章程》中利润分配政策的相关条款。

4、公司修订了《重大经营与投资决策管理制度》，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。

5、公司人力资源部修订和完善了《出勤管理办法》、《员工招聘管理办法》、《绩效管理办法》、《人力资源管理办法》、《劳动定额管理办法》、《劳动合同管理》等一系列的规章制度，以加强内部控制，规范各环节的操作，确保公司的各业务正常、有序进行。

6、2012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，通过测试成绩均合格，不断提高董事、监事和高管人员的自律意识和工作的规范性，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）公司内部控制制度需持续完善的方面

公司本报告期内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完善和改进：

（1）根据相关法律法规体系的逐步完善、更新，内部控制环境的变化以及公司持续快速发展的需要，公司的内部控制将不断进行更新和完善，并在实际中得以有效的执行和实施。

（2）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。

(3) 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。

四、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 2012 年度的内部控制制度设计是合理的，执行是有效的。

五、保荐机构关于达刚路机2012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。2012 年度公司内部控制制度执行情况良好，公司出具的《2012 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

浙商证券股份有限公司

2013 年 3 月 22 日