



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

内部控制审核报告

XYZH/2010KMA1034-7

贵研铂业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的贵研铂业股份有限公司（以下简称贵研铂业）按照《企业内部控制基本规范》的规定对2010年12月31日与财务报告相关的内部控制有效性的自我评价报告执行了鉴证工作。

贵研铂业管理层的责任是按照《企业内部控制基本规范》的规定建立健全内部控制并保持其有效性，以及保证自我评估报告真实、准确、完整地反映与财务报表相关的内部控制。我们的责任是对贵研铂业与财务报告相关的内部控制有效性发表鉴证意见。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证工作，以对与财务报告相关的内部控制制度有效性是否存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括了解、测试和评价内部控制设计的合理性和执行的有效性，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

内部控制具有固有限制，存在不能防止和发现错报的可能性。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，根据内部控制鉴证结果推测未来内部控制有效性具有一定风险。

我们认为，贵研铂业按照《企业内部控制基本规范》的规定于2010年12月31日在所有重大方面保持了与财务报告相关的有效的内部控制。

信永中和会计师事务所有限责任公司

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇一一年三月十七日

贵研铂业股份有限公司董事会

关于公司内部控制的自我评价报告

贵研铂业股份有限公司全体股东：

贵研铂业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》的要求对公司与财务报告相关内部控制进行了评价，认为公司于 2010 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了与财务报告相关的有效的内部控制。

第一部分 前言

建立健全并有效实施内部控制是本公司董事会及管理层的责任。本公司内部控制的目标是：合理保证企业经营管理合法合规、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，促进企业实现发展战略。

内部控制存在固有局限性，故仅能对达到上述目标提供合理保证；而且，内部控制的有效性亦可能随公司内、外部环境及经营情况的改变而改变。本公司内部控制设有检查监督机制，内控缺陷一经识别，本公司将立即采取整改措施。

本公司建立和实施内部控制制度时，考虑了以下基本要素：目标设定、内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、检查监督等基本要素。公司根据《企业内部控制基本规范》及上海证券交易所《上市公司内部控制指引》的规定，在对 2010 年公司内部控制情况进行认真自查和总结的基础上，形成本评价报告。

第二部分 内部控制实施情况

一、目标设定

（一）公司建立内部控制制度的目的和遵循的原则

1、公司建立内部控制制度的目的

- （1）确保国家有关法律法规和公司内部规章制度的贯彻执行；
- （2）提高生产经营管理效率和效果，提高公司风险管理水平，保护公司和投资者的合法权益；
- （3）保护公司资产安全、保证财务报告及相关信息真实完整；
- （4）确保公司行为合法规范，增强公司信息披露的可靠性，促进企业实现发展战略。

2、公司建立内部控制制度遵循的基本原则

- （1）内部控制符合国家有关法律法规、上海证券交易所《上市公司内部控制指引》、《内部控制基本规范》及《公司章程》的要求；
- （2）内部控制约束公司内部涉及控制方面的所有人员，任何个人都不得拥有超越内部控制的权力；
- （3）内部控制应当贯穿决策、执行和监督全过程，关注公司

重要业务事项和高风险领域。

（4）内部控制涵盖公司内部涉及控制方面的各项经济业务及相关岗位，并针对业务处理过程中的关键控制点，落实到决策、执行、监督、反馈等各个环节；

（5）内部控制保证公司内部涉及控制方面机构的合理设置及其职责权限的合理划分，坚持不相容职务相互分离，确保不同机构和岗位之间权责分明、相互制约、相互监督；

（6）内部控制遵循成本效益原则，以合理的控制成本达到有效的控制效果；

（7）内部控制随着外部环境的变化、公司业务职能的调整和管理要求的提高，不断修订和完善。

二、内部环境

本公司本着规范运作的基本思想，积极创造良好的内部控制环境，主要表现在以下几个方面：

1、公司治理结构

本公司已经建立了股东大会、董事会、监事会以及在董事会领导下的经理班子，董事会下设了战略/投资发展委员会、财务/审计委员会、薪酬/人事委员会三个专门委员会，并制定了各委员会实施细则，各委员会能按照自身权责良好的开展工作。公司董事会由 11 名董事组成，其中独立董事 4 名。董事会成员中有熟悉本公司业务的技术专家、财务专家、法律专家及经营管理专家。股东大会、董事会、监事会、经理班子的建立和运作依照《公司法》、《证券法》、中国证监会的有关

规定以及本公司的章程和相关规定进行。董事会、监事会、经理班子勤勉尽责，对公司内部控制高度重视，保证了公司规范运作、科学决策及各项内部控制制度的有效执行。

2、管理理念和经营风格

公司管理层在认真分析研究了公司发展的基础、内外部环境后，确定了符合公司实际的发展目标和战略。公司会计政策一贯遵循谨慎性原则，对待高风险业务一贯保持审慎态度。对重要的经营活动进行事前分析评估，事中严格控制，事后认真总结，实现了风险可控。

3、内部控制制度

公司成立以来，按照建立现代企业制度的要求，制定了企业规章制度，并在公司的发展过程中，按照《公司法》、《证券法》、国家相关法律法规及中国证监会的有关规定，不断对管理制度进行梳理、修订和完善。建立健全了包括《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《独立董事制度》、《董事会专门委员会实施细则》、《总经理工作细则》等重大管理制度，确保了公司股东大会、董事会、监事会的召开、重大决策等行为合法、合规、真实、有效。

公司制订了《会计制度》、《公司对外担保管理办法》、《应收账款管理办法》、《公司关联交易内部决策制度》、《信息披露事务管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究管理办法》、《内幕信息知情人登记管理办法》、《重大信息内部报告管理办法》、《外部信息报送和使用管理办法》等内部控制制度，涵盖了财务管理、资产管理、生产管理、物资采购、产品销售、对外投资、行政管理、信息传递等整个生

产经营过程，确保各项工作都有章可循，形成了规范的管理体系。

4、日常管理方面

公司控股股东严格遵循《公司法》和《公司章程》的规定，履行出资人的权利和义务。公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全做到“五分开”，具有独立完整的业务和自主经营能力。公司股东大会的召开严格按照《公司章程》规定的程序进行，及时披露相关信息，公司董事会、监事会能够独立运作，董事、监事能客观、公正地行使表决权，确保所有股东的利益。

5、人力资源管理方面

公司坚持“以人为本”，不断健全和完善人才选拔培养管理使用机制、岗位评价体系及合理的企业职位设计、员工工作绩效的评价考核机制、激励约束机制、福利保障机制，形成平等竞争、合理流动、量才适用、人尽其才的内部用人机制，充分调动了员工的积极性，保障了企业的可持续发展。

6、合规建设方面

公司坚持开展普法和依法治司工作，加强公司职工法制教育工作，增强董事、监事、经理及其他高级管理人员和员工的法制观念，严格依法决策、依法办事、依法监督，建立健全企业法律顾问制度和重大诉讼纠纷案件管理制度。

三、风险评估

公司根据设定的控制目标，全面系统的收集相关信息，准确识别与实现控制目标相关的内部风险和外部风险，做到风险可控。同时，

公司对生产过程中可能发生的风险和危机不定时地进行商业计划的持续演练，锻炼公司员工遇到突发情况的应变能力，提升应变策略，有效地降低了风险所带来的损失。

公司为贵金属加工型企业，面临的风险主要有政策性风险、原材料价格波动风险、人才技术风险、资产流动性风险、环保风险等如下风险：

1、政策性风险

有色金属行业一直是我国国民经济的基础产业。公司所从事的贵金属功能材料的研制生产属于国家鼓励发展的高新技术产业。此外，与公司关联度较高的电子、信息、环保、国防等产业均属我国重点支持发展的高新产业。因此，若国家对贵金属及相关产业的政策发生重大的调整 and 变化，将会直接或间接地影响公司的经营环境。

2、原材料价格波动风险

公司主营业务为贵金属材料的加工贸易。贵金属原料具有价格波动频繁、幅度大的特点，虽然贵金属高纯及功能材料的价格也将随贵金属原材料的价格上下波动，但由于生产周期、信息传递过程的存在使贵金属材料产品与贵金属原材料价格波动之间总存在一定的滞后性，公司的生产经营将会因此受到一定影响。此外，本公司为保证生产的持续性，会储备部分贵金属，贵金属价格的波动对本公司的贵金属原料储备将会造成直接影响。

3、人才技术风险

技术人才是高新技术企业生存和发展的根本，贵金属领域的关键

性技术的研究开发，需要一大批具有专业知识和技能的科研人员。公司聚集了一大批贵金属领域杰出的科技人才，稳定和壮大科技人才队伍对公司的生存和发展尤为重要。但是，随着高新技术国际竞争的加剧和社会对高新技术人才需求的增大，高新技术人才在国际、国内流动变得较为频繁，使得公司科研开发、产业化、市场开拓等方面的人力资源趋于紧张。如果关键人才流失，将对公司的经营造成负面影响，降低公司研发能力，并带来技术流失的风险，将对公司的科研开发及生产经营造成一定的影响。

4、资产流动性风险

由于贵金属原材料价格较高，且贵金属原材料价格波动较为频繁，若原材料进货时机不佳，原材料价格的下跌将对本公司造成一定损失，公司为保持生产经营的连续性和降低产品成本需储备部分原材料；同时公司的产品生产周期较长，导致在产品的数量较大。

5、环保风险

公司在贵金属产品生产过程中会产生一定的废气、废水、废渣，其他生产过程中也会产生少量的废气、废水、粉尘，虽然公司目前的处理和排放标准已达到国家环保标准，但是随着社会公众环保意识的逐步增强，国家环保法律、法规对环境保护的要求亦日趋严格，如果国家环保政策变化导致环保标准提高，而新的环保标准超出公司“三废”处理设计能力，公司将为遵守环保法规而支付更多成本和资本性支出。此外，若因公司生产经营管理疏忽，而出现环保等事故，则可能给公司带来损失以及对公司生产经营产生不利影响。

风险的应对：

公司在严密监视以上风险的同时，初步建立了一套应对风险的预警管理系统，以此监测与评估各种风险对公司的影响，明确公司面临或可能面临的不利环境因素，建立防范公司风险的有效机制。公司对风险进行识别、分析与评估，并作出预警分析，根据预警分析的活动结果，及时矫正与控制公司内部的管理活动，采取有效的管理措施来应对风险的变化。

四、控制活动

公司在交易授权控制、责任分工控制、凭证记录控制、资产接触与记录使用管理、内部稽核控制等方面实施了有效的控制程序，并对重要的管理控制活动加强管控力度，确保内部控制程序执行有效。

1、生产经营及财务管理

生产经营及财务管理以公司经济效益最大化为目标，主要有目标利润的制定与指标的分解、年度生产经营计划的制定与考核、日常管理。实行统一资金管理、统一银行信贷、统一销售产品、统一制定主要物资订货采购计划，统一签订对外经济合同、资金集中管理的五统一集中管理制度。会计工作作为一项重要的后台管理工作，公司将会计工作与日常的生产、采购、销售有机结合，使会计工作一方面为各种经营管理工作提供支持，另一方面也从资金管理的角度来监控各种经营管理工作，减少和避免会计风险。

2、采购管理

公司实现采购岗位和资金管理岗位相分离的原则，分别制定固定

资产投资采购计划和生产物资采购计划，固定资产投资采购计划列入公司年度预算，生产物资采购计划纳入短期预算，既满足及时的需要，又防止积压过多造成的浪费。依据采购计划进行采购，入库、借款、报销均依据采购计划进行核对，避免无计划采购而造成物资浪费。对同一采购项目多方询价，必要时采取招投标方式确定供应商，保证采购价格的公允性。采购货物到达公司后，及时组织人员验收、安装，采购物品及时、足额入库，保证资产、存货的安全。

3、市场营销管理

市场营销部门通过日常的营销活动和深入的市场调查，广泛收集国内、国际市场供求信息，了解掌握国内国际市场状况，根据国际、国内市场不同品种市场供求关系，制订出切实可行的市场方案，引导公司生产经营计划。公司坚持“定位主要行业、细分主要市场、立足主导产品、开发维护主要客户”营销方针，建立客户信用档案，对资信不良的客户采取了重点监控措施，如缩短回款周期、实行现款现货等。加强对应收账款的管理，严格控制坏账风险，对超过回款期的货款按逾期时间建立档案，随时关注客户资信情况。

4、成本费用核算与管理控制方法

公司成本费用核算与管理的基本任务是按照国家规定的成本费用开支范围，严格审核和控制成本费用支出；及时完整地记录和反映成本费用支出；正确计算产品成本和期间费用；建立健全全员目标成本费用管理责任制；强化成本费用的事前预测、事中控制、事后分析和考核，综合反映经营成果；为经营决策提供可靠的数据和信息；不断

挖掘内部潜力、节约开支、努力降低成本费用，提高经济效益。公司成本费用管理实行“统一领导、预算管理、归口负责、分级管理、逐级控制”的模式，由财务部牵头，各职能部门归口负责、预算管理。

5、资产管理控制制度

公司制定了《货币资金管理暂行管理办法》、《物流通道安全管理规定》等对货币资金、存货、固定资产等实物资产的验收入库、领用发出、保管及处置等关键环节进行控制，采取了职责分工、实物定期盘点、财产记录、账实核对等措施，定期对应收款项、对外投资、固定资产、在建工程、无形资产等项目中存在的问题和潜在损失进行调查，按照公司的相关规定合理地计提资产减值准备，并将估计损失、计提准备的依据及需要核销项目按规定的程序和审批权限报批。

6、投资管理

公司在《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《控股子公司管理办法》中规定了对外投资的方式和权限，对下属子公司的治理结构、业务管理和薪酬考核作出明确规定。

7、对外担保

公司严格按照《对外担保管理办法》的规定管理对外担保，担保业务均按照相关法律法规开展，报请股东大会讨论通过，没有发生违规担保及逾期担保事项。

8、关联交易

公司尽量避免和减少与关联方发生关联交易，对于确需发生的关联交易，严格执行《关联交易内部决策制度》，对关联交易的范围、决

策程序、信息披露等方面作了严格规定，规范与关联方的各项交易活动，保证公司与关联方之间的关联交易符合公平、公正、公开的原则，确保公司的关联交易行为不损害公司和非关联股东的合法权益。

9、信息披露管理

公司制订了《信息披露事务管理制度》，规范了信息披露行为，依法履行信息披露义务，严格遵守公开、公平、公正的原则，真实、准确、完整地进行信息披露，能够公平、公开、公正地对待所有投资者，建立了投资者来访、来电台账制度，热情地接待投资者的来访和咨询，切实保护了广大投资者及公司的合法权益。

五、信息与沟通

公司高度重视信息沟通的顺畅性信息的安全性，制定了《年报信息披露重大差错责任追究管理办法》、《内幕信息知情人登记管理办法》、《重大信息内部报告管理办法》、《外部信息报送和使用管理办法》等制度，。通过定期报告、临时公告及公司网站等方式全方位的发布公司信息，及时报告并加以解决信息沟通中发生的问题。

开展公司“四流一链”（业务流、信息流、物流、资金流，价值链）管理专项活动，进一步细化和厘清了“信息流”，将“四流一链”工作与现代公司管理的规范性相结合，提升运营效率和管理质量。流程与制度突出了业务开展过程中的信息传输与反馈。通过“四流一链”工作，有效解决了制度和流程之间的冲突性，形成全覆盖；突出了业务开展的策划和预算安排，最大限度的压缩执行过程中的审批环节；对主要步骤的关键要求进行了明确规定，可控性得到提高。

公司对各种重要信息、敏感信息和紧急信息制定专门的信息传递渠道，保证了信息的及时性、准确性和完整性，建立了定期财务报告和经济运行分析制度、党政联席会制度、总经理办公会制度、重大信息报告制度和内幕信息知情人登记制度等多渠道的信息沟通机制，确保了各类信息的有效传递及决策的有效执行。

六、检查监督

为了完善公司法人治理结构，保证董事会、监事会行使监督管理权利、加强内部控制监督管理，公司制订了《董事会专门委员会实施细则》、《监事会议事规则》、《独立董事制度》。监事会、董事会财务/审计委员会及独立董事行使对董事、高级管理人员的管理行为进行监督，检查公司财务、内部审计等职权，公司为监事会和独立董事行使职权提供了保障：监事会每年审阅董事会对公司内部控制的评价报告；指定董事会秘书协助独立董事履行职责，独立董事如需聘请中介机构的费用及其他行使职权时所需的费用，均由公司承担。通过内部控制的检查监督，对公司加强经营管理、防范经营风险、提高经济效益等方面起到了积极的作用。

公司纪委充分发挥组织监督作用，坚持惩防并举、重在预防的原则，紧紧围绕公司生产经营管理的重点领域和关键环节，重点在物资采购、工程建设、财务管理等方面开展效能监察。公司向全体干部职工公布举报电话、举报邮箱，并指定纪委专人负责，确保反舞弊信息能直达公司纪委。推行《纪检监察机关案件管理系统》，依照程序办理举报投诉，确保举报、投诉成为公司有效掌握信息的重要途径。

第三部分 内部控制的评价

一、内部控制评价的程序和方法

公司审计部在董事会指导下组织实施开展年度内部控制评价工作。通过组织，制定评价方案和评价标准，在评价过程中，采取了个别访谈、穿行测试、专题讨论、抽样分析等适当的方法，收集公司的重要内部控制设计和运行是否有效的证据，如实的填写评价工作底稿，分析、识别内部控制缺陷。公司内部控制评价工作严格遵循基本规范及公司内部控制实施方案。评价内容已经涵盖了公司所有的重要经营管理范围，评价的结果真实反映了公司的实际情况。

二、内部控制缺陷及其认定

截止 2010 年 12 月 31 日，公司没有发现重大控制缺陷和重要控制缺陷，一般控制缺陷能够得到及时发现、及时整改。

第四部分 内部控制总体评价

本公司董事会对本年度上述所有重大方面的内部控制进行了自我评估，未发现本公司存在内部控制设计或执行方面的重大缺陷。

本公司董事会认为，公司于 2010 年 12 月 31 日，内部控制制度健全，并得到有效执行。在所有重大方面保持了与财务报告相关的有效的内部控制。

公司已被云南省证监局确定为执行财政部、证监会、审计署、银监会、保监会等五部委发布的《企业内部控制基本规范》及配套指引

的试点单位，公司在 2011 年将严格按照《企业内部控制基本规范》及配套指引的要求，进一步建立健全相关内控制度，切实保护公司和投资者的合法权益。

本报告已于 2011 年 3 月 17 日经公司第四届董事会第十次会议审议通过，本公司董事会及其全体成员对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

贵研铂业股份有限公司董事会

2011 年 3 月 17 日