

第一创业证券有限责任公司
关于中山市松德包装机械股份有限公司内部控制自我评价报告的
专项核查意见

第一创业证券有限责任公司（以下称“第一创业证券”、“保荐机构”）作为中山市松德包装机械股份有限公司（以下简称“松德股份”、“公司”）持续督导工作的保荐机构，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》、《企业内部控制基本规范》、《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》等有关法律法规和规范性文件的要求，对松德股份2010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、松德股份的内部控制情况

（一）控制环境

1、治理结构：公司已经按照《公司法》、中国证监会的有关法规的要求建立了股东大会、董事会、监事会以及在董事会领导下的管理层，并有效运作。公司章程已对内部各层次组织进行了明确的交易授权，主要管理层成员的责任均有明确规定。公司已建立健全了股东大会、董事会、监事会等治理机构的议事规则和决策程序，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《独立董事工作制度》、《战略委员会议事规则》、《审计委员会议事规则》、《薪酬与考核委员会议事规则》、《提名委员会议事规则》、《董事会秘书工作规则》等相关治理制度，并严格按照法人治理结构和相关规则分层次治理。

2、制度建设：公司依据《公司法》、《证券法》、《会计法》及财政部颁发的《企业内部控制基本规范》，制定了完整的内部控制制度，内容包括行政与人事、财务与会计、采购、销售与质量品质控制、保密等方面。这些制度的建立及有效实施，从公司的内部环境、风险评估、控制措施、信息与沟通、监督检查等方面初步建立起一套较完整、严密、合理、有效的内部控制体系。

3、组织机构设置与职责分工：公司已按照自身的生产经营特点和要求建立

了与管理框架体系结构相匹配的职能部门，明确规定了各部门的主要职责，形成各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的内部控制组织体系，为公司组织生产、增加效益等方面都发挥了重要的作用。

（二）风险评估

公司始终秉承“国际品质、中国成本”的经营理念，以创建“世界一流凹版印刷成套设备供应商”为发展目标，以公司的业务流程为主线，关注存在的风险要素，根据实际情况进行风险分析，并根据分析结果综合运用风险规避、风险降低、风险分担和风险承受等风险应对策略，力争对风险实现有效控制。

（三）信息系统与沟通

公司建立了信息与沟通制度，明确内部控制相关信息的收集、处理和传递程序，确保信息及时沟通，促进内部控制有效运行信息披露事务管理制度。公司按照中国证监会和深圳证券交易所的有关信息披露有关规定制订了《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》，对涉及信息披露的内容及披露标准、信息披露责任人及管理部门、信息披露程序等进行了具体规定。公司严格按照相关规定履行信息披露义务。同时，公司要求对口部门加强与行业协会、中介机构、业务往来单位以及相关监管部门等进行沟通和反馈，以及通过市场调查、网络传媒等渠道，及时获取外部信息。通过这些措施，公司董事会及时获得内部和外部重要信息，并及时解决信息沟通过程中发现的问题，同时确定信息披露的内容。

（四）控制活动

公司主要经营活动都有必要的控制政策和程序。管理层在预算、利润和其他财务和经营业绩都有清晰的目标，公司内部对这些目标都有清晰的记录和沟通，并且积极地对其加以监控。公司按照《公司法》、《证券法》、《会计法》和《企业会计准则》等法律法规及其补充规定，制订了财务管理制度以及相关的操作规程，对采购、生产、销售、财务管理等各个环节进行控制，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。

（五）对控制的监督

公司监事会负责对董事、经理及其他高级管理人员的履职情形及公司依法运

作情况进行监督，对股东大会负责。审计委员会是董事会的专门工作机构，主要负责公司内、外部审计的沟通、监督和核查工作，确保董事会对经理层的有效监督。公司审计部负责对各部门的财务收支及经济活动进行审计。另外，公司通过组织培训学习，提高员工特别是管理层的守法意识，依法经营；通过深入推进公司治理专项活动完善内部控制，提升公司治理水平。

（六）内控制度

1、基本控制制度

（1）公司治理方面

公司按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》和《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》的要求，不断完善公司法人治理结构，建立现代企业制度，规范公司运作，建立健全了独立董事制度。公司治理的实际状况与中国证监会发布的有关上市公司治理的规范性文件不存在差异。

（2）日常管理方面

公司在日常管理方面，严格执行公司现有的规章制度，倡导“主动、高效、务实、专业”的精神，服务于公司“国际品质、中国成本”的经营宗旨。

A、关于经营决策体系。公司权力机构为股东大会，通过董事会、监事会进行决策、管理和监督。公司管理人员由1名总经理，5名副总经理（其中1位副总经理兼任董事会秘书）组成。总经理受聘于董事会，对公司日常经营管理全面负责。

B、关于内部控制和执行。公司始终贯彻“制度先行”的原则，注重对各类业务和管理活动实施有效的内部控制，根据法律法规和监管要求，构筑了基本涵盖全公司各项业务和管理活动的内部控制制度体系。在内控制度执行方面，公司实行条块结合的内控责任体系。公司各部门负责所属业务条线内控制度的检查、监督和落实。内控制度的落实实行问责制和责任追究制。在监督内控制度的执行方面，公司董事会下设审计委员会。该委员会定期召开例会，审查公司内部控制的有效性和遵守情况。

(3) 人力资源方面

为了适应当前人才需求日趋激烈的竞争，吸引高层次人才，公司在人才的引进方面，制定了严格的标准和政策，在使用上做到人尽其才，才尽其用。公司在劳动人事管理方面进行了改革，完善了以岗定薪、岗变薪异、优胜劣汰、能上能下的企业的竞争机制和人事考评制度。充分调动了广大员工特别是公司骨干的积极性。

(4) 信息系统方面

公司拥有计算机 100 多台，通过光纤高速连接因特网，形成了数据高速传递的信息网，公司于近年新投资引进用友财务、存货进销存系统、CAD、CAM 技术设计系统，为各项管理及研发工作搭建了先进平台。

2、业务控制制度

(1) 基础管理方面

公司内部控制制度涵盖公司内部的各项经济业务、各个部门和各个岗位，并针对业务处理过程中的关键控制点，将内部控制制度落实到决策、执行、监督、反馈等各个环节；公司内部控制符合国家有关的法律法规和本单位的实际情况，要求全体员工必须遵照执行，任何部门和个人都不得拥有超越内部控制的权力；公司内部控制保证公司机构、岗位及其职责权限的合理设置和分工，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；公司内部控制的制定兼顾考虑成本与效益的关系，尽量以合理的控制成本达到最佳的控制效果。

(2) 采购供应管理方面

保证原材料的稳定供应及合理价格，公司已与主要供应商建立了比较稳定的合作关系，同时充分利用市场竞争，在质量和品种有保证的前提下开辟新渠道。对公司需进口的关键技术和设备，充分利用当今信息网络的优势，进行调研，通过竞标的形式，保证技术水平和设备质量，并降低成本。每年年初公司根据市场情况制订原材料计划价格，由财务部门审核、控制计划价格执行情况，从而保证供应价格的合理性。

（3）质量管理方面

公司已经通过 ISO9001—2000 质量体系认证，建立了符合国际标准的质量管理体系。作为行业内处于领先地位企业，公司主持或参与起草了多项行业标准。

A、设立专职的进货检验部门，配备充足的资源（包括人员、设施），对所有的原材料、外协件按规定的步骤和判定准则进行检验，并能及时将信息反馈到供应商，定期组织人员对所有的原材料、外协件厂家进行评审，督促其改进、完善产品质量。

B、工序加工过程中的质量由质量保证部进行控制，设立了巡检、专检等人员，所有的检查员都必须进行培训后，才可以上岗，按照检验标准规定进行检验。生产过程中都制定了详细的作业指导书，对关键工序设立了质量控制点，并采用统计技术。

C、所有产品二次加工完成后，将分批由专职入库检查员按照进行检验，合格后方可入库；设备出厂前，先有公司的检验部门对设备进行总检，然后再由公司的生产装配部门、技术设计部门以及质量检验部门组成内部验收小组进行内部验收，合格后方可出厂。

D、新产品的开发严格贯彻质量第一的方针，开发每种新产品都能制定详细的质量计划。

E、公司设有专职的人员对客户提供服务，售后服务部在 48 小时内解决或答复客户的投诉或提出的问题。质保部组织定期对公司的质量体系进行审核，每月出具质量分析报告，保证质量体系有效运行。进行严格的质量考核，拥有质量否决权。

（4）销售管理方面

公司制定并严格执行《销售服务管理控制程序》、《销售与收款管理制度》，公司制定以上销售政策，明确定价原则、信用标准和条件、收款方式以及涉及销售业务的机构和人员的职责权限等相关内容，强化了对商品发出和账款回收的管理，避免或减少坏账损失。

3、资产管理控制制度

公司设计了货币资金、存货、固定资产、在建工程、无形资产等实物资产的控制制度并严格执行：

A、公司制定并严格执行《货币资金及借款管理制度》、《成本费用审批程序》，公司对货币资金收支和保管业务建立有严格的授权批准程序，办理货币资金业务的不相容岗位必须分离，相关机构和人员应当相互制约，加强款项收付稽核，确保货币资金的安全。

B. 公司制定并严格执行《采购与付款管理制度》、《采购管理控制程序》，公司制定了采购与付款业务的机构和岗位，建立和完善了采购与付款的控制程序，强化了对请购、审批、采购、验收、付款等环节的控制，做到比质比价采购、采购决策透明，尽可能堵塞采购环节的漏洞。

C. 公司制定并严格执行《固定资产管理制度》、《生产设备管理程序》，加强了对固定资产的管理，防止损坏、短缺、积压和浪费，确保固定资产的完整，正确核算固定资产的数量和价值，监督并促进固定资产的妥善保管和合理使用，充分发挥固定资产的效能，提高企业经营管理水平，保障本公司各项事业的顺利完成；

D. 公司制定并严格执行《工程项目管理制度》，加强了对工程项目的内部控制，防范工程项目管理中的差错与舞弊，提高资金使用效益，确保工程项目的建设质量；

E. 公司制定并严格执行《外包外协件管理办法》、《产品检验和试验管理程序》、《仓库管理规定》，公司通过以上控制程序，对存货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，防止各种实物资产的被盗、偷拿、毁损和流失。

4、对外投资管理、对外担保、关联交易控制制度

公司制定并严格执行《对外投资管理办法》、《关联交易管理办法》、《对外担保管理制度》，公司严格控制对外投资、关联交易以及对外担保行为，上述规定明确了对外投资、对外担保以及关联交易的原则、标准、条件、责任以及审批程

序等相关内容，加强了相关合同的管理，建立了科学决策机制，防范潜在风险，避免和减少可能发生的损失。

5、工资费用控制制度

公司制定并严格执行《人事管理制度》，对职工的录用、考核、职工工资奖金的发放制定了严格的内部制度，并严格执行，较好的维护了职工利益，控制了工资费用开支。

6、内部监督控制制度

公司董事会成立了专门的审计委员会，成立了独立的审计部门，对公司内部控制制度执行情况、各项经营业务控制情况、对外投资、对外担保控制情况不定期的进行检查，监事会也严格的履行了内部监督职能，从而保证了公司内部控制制度有效执行。

二、松德股份对内部控制的自我评价

公司董事会认为：公司目前建立了较为完善的内部控制制度体系，符合有关法律法规和证券监管部门的要求，公司内部控制制度覆盖了公司业务活动的各个环节，基本体现了内控制度的完整性、合理性、有效性要求，为实现公司内部控制目标提供了合理的保证。2010年12月31日公司在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

三、保荐机构对松德股份内部控制自我评价的核查意见

本保荐机构主要通过查阅公司各项业务和管理制度、内控制度；抽查会计账册、会计凭证、银行对账单；调查董事、监事、高级管理人员的任职及兼职情况；查阅相关信息披露文件；与董事、监事、高级管理人员、会计师、律师沟通；调查内部审计工作情况；现场检查内部控制的运行和实施等途径，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松德股份内部控制的合规性和有效性进行了核查。

通过核查，第一创业证券认为，松德股份法人治理结构较为完善，现有的内部控制制度符合有关法律法规和证券监管部门的要求，在所有重大方面保持了与财务

报表相关的有效的内部控制，松德股份的《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。

（本页无正文，为《第一创业证券有限责任公司关于中山市松德包装机械股份有限公司内部控制自我评价报告的专项核查意见》之签章页）

保荐代表人签名

刘达宗

张敏

第一创业证券有限责任公司

2011 年 3 月 31 日