

中国中投证券有限责任公司关于 深圳市海普瑞药业股份有限公司 2011 年度 内部控制自我评价报告的核查意见

中国中投证券有限责任公司（以下称“中投证券”或“保荐机构”）作为深圳市海普瑞药业股份有限公司（以下称“海普瑞”或“公司”）首次公开发行股票并上市的保荐机构，根据中国证券监督管理委员会《证券发行上市保荐业务管理办法》、《深圳证券交易所中小企业板保荐工作指引》（2010年12月第二次修订）、《深圳证券交易所中小企业板上市公司内部审计工作指引》等有关法律法规和规则的规定，对海普瑞《深圳市海普瑞药业股份有限公司2011年度内部控制自我评价报告》（以下称“评价报告”）进行了核查，具体情况如下：

一、保荐机构对海普瑞内部控制情况的核查工作

保荐机构通过查阅相关资料、现场检查、沟通访谈等多种方式对海普瑞的内部控制制度建立与实施情况进行了审慎的核查，主要核查内容包括：审阅公司内部控制相关的各项制度；查阅公司股东大会、董事会、监事会会议资料、公司相关信息披露文件等；对公司进行现场检查，与公司相关董事、监事、高级管理人员以及财务、业务人员、公司聘任的会计师事务所等中介机构相关人员进行访谈沟通；审阅《深圳市海普瑞药业股份有限公司2011年度内部控制自我评价报告》等文件。

二、公司内部控制体系的建立情况

（一）内部控制制度环境

1、公司治理结构

公司根据《公司法》、《公司章程》和有关法律法规的规定，建立了股东大会、董事会、监事会和总经理的法人治理结构，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》和《监事会议事规则》等三会议事规则，明确决策、执行、监督等方面的职责权限，形成科学有效的职责分工和制衡机制；能够做到各司其职、规范协作。公司总经理在董事会的领导下，全面负责公司的日常经营活动的管理，组织实施董事会的决议。

公司各控股子公司根据各公司自身的经营特点，在一级法人治理结构下，制

定了较为完善的决策、执行和反馈评价系统，能够有效进行企业经营活动。

2、组织结构

公司根据战略目标建立了科学的内部组织机构，负责内部控制制度的具体制定和有效执行。公司实施董事会领导下的总经理负责制，并根据业务模块设置副总经理岗位5个和总监岗位2个，协助总经理开展工作，并设立25个部门，负责各项业务和职能的开展。

针对外地的子公司，公司制定了《子公司管理制度》和《控股子公司财务管理办法》等管理制度，从子公司高管的委派、财务管理等各方面规范子公司的运作。

3、内部审计

为保证审计工作的正常开展，公司制定了《内部审计管理制度》和《审计部职责》等制度。同时，审计部根据《中小板上市公司内部审计工作指引》等法规的要求，对公司及下属子公司内部控制状况、财务状况、募集资金、关联交易、担保、投资等情况进行内部审计，对其经济效益的真实性、合理性、合法性做出合理评价。

4、公司的内控文件体系

公司内控文件体系包括三大类：公司章程、质量文件体系和综合管理文件体系。公司设置有专门的部门负责对公司质量文件体系和综合管理文件体系进行管理，并规定了《公司文件管理制度》、《综合类文件格式与排版》和《公文管理规定》等制度，对文件的收发、编写、对内发文和对外发函、编码、版本更改等方面做了严格的规范。

5、人力资源体系

公司建立了《招聘管理程序》等制度规范招聘的程序和管理，并相继制定了《公司员工培训管理办法》、《外部培训管理制度》、《公司内部讲师队伍管理制度》、《培训管理守则》和《培训档案及教材管理制度》等制度，加强员工培训；并制定了《员工绩效考核管理规定》，定期对员工的工作绩效进行考核。

6、企业文化

公司制定了《员工手册》、《员工奖惩制度》和《员工行为规范》等文件，明确员工的行为规范和价值标准，并且公司董事会和高管以身作则，向员工传递公司文化。

（二）风险评估

公司根据设定的控制目标，系统地收集相关信息，识别内部风险和外部风险，及时进行风险评估，实现对风险的有效控制。同时，公司建立了突发事件应急机制和应急预案及责任追究制度。

公司制定了涵盖了生产、物料、设备设施、检验、包装标签、质量保证等各个环节的1,600余份的生产标准操作规程（SOP）文件以控制产品质量风险；在巩固与已有供应商关系的基础上，扩大供应商队伍，并在四川和山东分别建设两个肝素粗品基地，保障公司的原料供应，以应对原材料供应及价格波动的风险；公司制定了一整套安全生产管理的制度、设立专门的安全生产管理部来专项负责安全管理，并为公司及下属分支机构的主要财产购买了保险，以应对安全生产的风险；公司努力保持技术工艺和产品质量的领先性以应对市场竞争风险；

（三）控制活动

1、内控制度的健全情况

（1）公司治理：根据《公司法》、《证券法》等有关法律法规的规定，制订了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《董事会专门委员会工作细则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《独立董事工作职责》、《财务管理制度》、《内部审计管理制度》、《关联交易决策制度》、《信息披露事务管理制度》、《募集资金使用管理办法》、《投资者关系管理制度》等重大规章制度，以保证公司规范运作。

（2）日常经营管理：以公司基本制度为基础，制定了涵盖产品销售、生产管理、材料采购、人力资源、行政管理、财务管理等一系列制度，确保各项工作有章可循。

2、控制措施

（1）交易授权：公司在交易授权方面按交易金额的大小以及交易性质划分了两种层次的交易授权即一般授权和特别授权。对于一般性交易，如购销业务、费用报销业务等采取各职能部门负责人、财务负责人、公司领导分级审批制度，以确保各类业务按程序进行；对于非常规性交易事件，如收购、重大资本支出和股票发行等重大交易事项需要董事会和股东大会按决策权限审议批准。

（2）职责划分：公司对交易涉及的各项职责进行合理划分，使不相容职务相互分离，并形成相互制衡机制。

(3) 凭证与记录控制：公司所有凭证实行统一格式，并建立了各部门、岗位相互牵制、相互审核的内控制度，控制不合格凭证流入公司。

(4) 资产接触与记录使用：公司建立了《物料入厂标准操作规程》、《固定资产管理制度》、《低值易耗品管理制度》等，并得到有效的执行。

(5) 独立稽核：公司不定期就某些具体事项成立项目组，进行独立稽核，如应收账款稽核、存货材料账稽核、关系企业往来账稽核以及采取突击的方式来盘点备用金等等，通过独立稽核来验证各项交易和记录的正确性。

(6) 电子信息应用：公司充分利用现行的ERP系统，及时分析有关财务动态、积极预警经营风险。

三、重大循环流程控制

(一) 产品质量控制：公司严格控制产品质量，按照国家药品 GMP 规范建立了一整套质量管理体系，并符合美国和欧盟 cGMP 规范的要求。

(二) 安全控制：公司制定了一系列安全管理制度，包括：《危险作业管理制度》、《安全检查制度》、《安全委员会制度》、《施工安全管理制度》、《安全生产责任制度》、《事故预防及应急救预案》、《工伤管理制度》、《消防设施管理制度》、《安全管理及劳动保护制度》，保障安全生产。

(三) 环境控制：公司制定了严格的环保管理制度，规定了日常的“三废”治理和环境保护工作，设立“三废”处理人员岗位负责制，实行严格的奖罚制度，定期进行环保技术业务培训，接受市环保部门的监督、检查和指导。

(四) 全面预算管理：公司建立了《年度经营计划和预算管理制度》，对年度计划和预算的内容、各个部门职责的分工、编制的程序、执行和监督、预算的调整、分析、考核等制定了规范。

(五) 销售与收款循环：公司建立《产品销售管理制度》、《销售部工作职责》规范产品销售程序，制定《计财部对成品销售控制管理规定》，控制回款风险。

(六) 采购与付款循环：公司有较为严格的采购、验收、请款和付款作业流程，制定了物资、物料采购的相关操作及管理制度，并制定了《原材料/包装材料供应商审计标准操作规程》、《对物料供应商审计管理规程》、《物资物料供应商选择管理规定》等采购内控制度，提高原材料采购质量。

(七) 存货的管理：公司建立了供应商管理和控制制度、存货管理内部控制

和操作规程以及粗品和成品留样制度。

（八）固定资产的管理：公司制定了《固定资产管理规定》、《设备验收管理规程》、《设备添置、调拨、封存、报废管理规程》、《财产物资报废制度》等制度，对固定资产的取得、移动、处置进行严格控制。

（九）资金管理：公司制定了《现金管理制度》、《“企业网上银行”操作管理规定》和《银行借款管理办法》、《借款管理制度》等制度来规范资金管理。

（十）薪酬管理：公司薪酬管理工作依照《中华人民共和国劳动法》以及公司制定的相关社会保险、劳动合同以及员工的聘用、培训、考核等规章制度来完成，相关制度包括《员工绩效考核管理规定》、《员工薪酬调整规则》、《工资支付制度》、《公司员工奖惩制度》、《考勤管理制度》等。

（十一）工程项目管理：公司制定了一系列GEP文件，如《工程审计管理规程》、《工程施工管理规程》、《工程验收管理规程》、《工程图档案管理规程》、《招标投标管理规程》、《工程费用变更管理规程》、《设备/工程服务商考核管理规程》等，规定了工程立项、招标、造价和验收环节的工作流程，做到分析与决策、预算编制与审核、项目实施与价款支付、竣工决算与审计等不相容职责相互分离。

（十二）关联交易管理：公司按照有关法律、行政法规、部门规章以及《深圳证券交易所股票上市规则》（以下简称“《上市规则》”）等有关规定，制定了《关联交易决策制度》，保证关联交易的额规范性。

（十三）募集资金管理：公司按照有关法律、行政法规、部门规章以及《上市规则》等有关规定，制定了《募集资金使用管理办法》，规定了募集资金专户存储、募集资金使用的审批流程以及募集资金管理与监督的办法。审计部根据《中小企业板上市公司内部审计工作指引》每季度均对募集资金的存放和使用情况做一次内部审计，报告期内对募集资金做了4次内部审计，保证募集资金的规范使用。

（十四）对子公司的管理：公司建立了《子公司管理制度》和《控股子公司财务管理办法》等制度，从子公司高管的委派、财务管理、经营及投资决策管理、重大信息报告、内部审计监督、行政事务管理、人力资源管理和绩效考核制度等方面来规范子公司的管理。

（十五）对外担保的管理：公司建立了《对外担保管理制度》，明确规定了担保的对象、范围、程序、担保限额、禁止担保、反担保和责任追究等事项。报

告期内，公司未发生对外担保事项。

（十六）会计系统和财务报告：公司建立了一套适用的会计管理系统，计财部制定了《财务管理制度》、《费用报销及付款审批制度》、《会计内部控制制度》、《计财部对成品销售控制管理规定》、《差旅费管理制度》、《借款管理制度》、《会计电算化管理办法》、《财务信息保密制度》等一系列财务规章制度，明确了各岗位职责。

公司账务信息通过ERP系统进行处理，记账、复核、过账、结账、报表都有专人负责，以保证账簿记录内容完整、数字准确。公司各类账簿和报表都由ERP系统生成，并严格执行《企业会计制度》、《企业会计准则》等有关要求。

（十七）信息披露的管理：公司按照《上市公司信息披露管理办法》和《深圳证券交易所中小板上市公司公平信息披露指引》的要求，建立了《信息披露事务管理制度》、《投资者关系管理制度》等，规定信息披露需要按照公开、公平、公正的原则来对待所有股东。

为了避免重大信息的泄漏，公司建立了《内幕信息知情人登记管理制度》、《对外信息使用和报送管理制度》和《敏感信息排查管理制度》。对重大信息公开前的报告、传递、编制、审核和披露各环节的知情人进行登记，在未对外公开披露前禁止以任何方式向外界透露相关内容。

（十八）合同管理：公司建立了《合同管理制度》，规范了合同审批的流程和权限。公司法务人员负责根据制度规定对合同进行归口管理，规范公司需要对外签订的合同模板，审核合同的内容；同时，负责对合同进行登记管理，当合同履行过程中的发生异常情况实时汇报，进行分析评估。

（十九）信息沟通：

公司内部通过邮件、EAS系统、即时通讯系统、工作联系单、会议、工作周报汇报等方式进行信息的沟通和传递，信息传递顺畅。

在与客户、合作伙伴、投资者关系沟通方面，公司已建立了较完整透明的沟通渠道。

（二十）内部监督：

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。

公司审计部负责对全公司及控股子公司、部门的财务收支及经济活动进行审计、监督，对其经济效益的真实性、合理性、合法性做出合理评价，及时发现内部控制的缺陷和不足，分析问题的性质和产生的原因，提出整改方案并监督落实，及时报告董事会审计委员会。

四、内部控制情况有效性的总体评价

公司董事会认为：截至2011年12月31日，公司建立了较为完善的法人治理结构，内部控制体系较为健全，现有内控制度符合中国有关法律法规和证券监督管理部门的要求，内部控制的各个组成部分完整、合理、有效，能够适应公司的管理要求和发展的需要，能够保证股东大会、董事会、监事会各司其职并有效地行使决策权、执行权和监督权，能够保证公司生产经营建设各项工作的有序进行，能够保证公司的会计资料的真实性、合法性、完整性，能够确保公司的财产物资的安全、完整，能够及时地履行信息披露义务，公平对待所有投资者，切实保护广大投资者的利益，未发现对公司治理、经营管理及发展有重大影响之缺陷及异常事项。但同时由于内部控制固有的局限性、内部环境以及宏观环境、政策法规持续变化，可能导致原有控制活动不适用或出现偏差，对此公司将及时进行内部控制体系的补充和完善，为财务报告的真实性、完整性，以及公司战略、经营等目标的实现提供合理保障。

五、保荐机构意见

经核查，保荐机构认为：海普瑞2011年度现有的内部控制制度符合我国有关法规和证券监管部门的要求，在所有重大方面保持了与企业业务及管理相关的有效的内部控制；海普瑞的《深圳市海普瑞药业股份有限公司2011年度内部控制自我评价报告》真实、客观地反映了公司内部控制制度的建设及运行情况。

（此页无正文，仅为《中国中投证券有限责任公司关于深圳市海普瑞药业股份有限公司 2011 年度内部控制自我评价报告的核查意见》的签署页）

保荐代表人签名：

冒友华

魏德俊

中国中投证券有限责任公司

2012 年 月 日