

平安证券有限责任公司
关于山东同大海岛新材料股份有限公司
2012 年度内部控制自我评价报告的核查意见

平安证券有限责任公司（以下简称“平安证券”）作为山东同大海岛新材料股份有限公司（以下简称“同大股份”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》等有关法律法规和规范性文件的要求，对同大股份董事会出具的《山东同大海岛新材料股份有限公司关于内部控制的自我评估报告》进行了核查，并发表如下核查意见：

一、同大股份内部控制体系

公司自成立以来，一直致力于按照现代公司的治理结构进行决策和管理，结合自身的经营和管理的特点设计一系列较为完善的内部控制制度，通过几年的实践、及时补充和不断完善，内部控制制度为公司的决策和管理提供了合理有效的保障。

公司经营管理的宗旨、方针、策略和目标、公司组织架构和部门职责、相关内部控制制度等构成了公司的内部控制环境；公司为了汇总、分析、分类、记录和报告公司交易，并保持对相关资产与负债的受托责任而建立的方法合计构成了公司的会计系统；对相关交易的授权、明确的职责划分、各项凭证与记录控制、资产交接与记录使用和独立的稽核构成了公司的控制程序。内部控制的环境、会计系统和控制程序构成了公司整个内部控制体系的关键要素。因此，公司内部控制自我评价也围绕以上三个要素进行。

（一）控制环境

为了规范公司的运作和管理，公司最高管理机构一直在努力创造良好的内部控制环境，具体表现在以下几个方面：

1、公司经营管理的宗旨方针、策略和目标

公司的经营宗旨是“追求卓越、谋求高效、同心协力、共创大业”。贯彻“质量第一、用户至上”的方针，坚持“以质量求生存、以信誉求发展”的经营策略

和“员工高素质、管理高标准、产品高品位”的企业目标，加强科学管理，加快技术进步，大胆创新发展，积极开拓市场，扩大出口创汇，使企业不断发展壮大，使公司股东的股本保值增值，使员工收入不断提高，生活不断改善。

2、公司组织结构和部门职责

公司依照《中华人民共和国公司法》、《上市公司治理准则》及中国证监会的相关规定建立健全了公司的治理结构，设立股东大会、董事会和监事会，总经理负责日常经营管理。股东大会、董事会、监事会和管理层之间权责分明、相互制衡、配合良好，形成了一套合理、完整、有效的经营管理框架，为公司的规范运作和稳健发展打下了坚实的基础，公司内部各部门职责分工明确，相互配合、相互协作，形成了一个有机统一体。

股东大会是公司最高权力机构，通过董事会对公司进行管理和监督；董事会是公司的常设决策机构，向股东大会负责，对公司经营活动中的重大决策问题进行审议并做出决定，或提交股东大会审议。公司依据公司章程对公司董事的任职资格和责任义务作出了明确的规定，以确保董事的道德、经验和才干符合和适应公司建立良好的控制环境的需要。同时对董事会行使职权以及议事程序和规则做出了明确的规定，确保董事会的工作效率和公司决策的科学性。监事会是公司的监督机构，负责对公司董事、经理的行为及公司财务进行监督。

3、公司建立了一系列内部控制制度，主要制度如下：

（1）公司法人治理方面的基本控制制度

公司法人治理方面的基本控制制度有《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》和《总经理工作细则》，《独立董事制度》等，以上制度的建立为公司治理的规范提供了制度上的依据和保障。

（2）公司日常管理方面的相关制度

公司的日常管理制度有《员工管理规定》、《汇报与文件处理规定》、《信件、文印管理制度》、《档案管理制度》、《印章管理规定》、《车辆管理制度》等，以上制度的建立为公司日常管理的规范提供了保障。

（3）人事管理方面的相关制度

公司在人事管理方面的系列制度有《人事资源管理规定》、《社会保险管理制度》以及《员工培训制度》等，以上制度的建立为公司在干部员工的招聘选拔、薪酬福利、激励培训和监督控制方面发挥了积极作用。

（4）业务控制方面的相关制度

公司在原辅材料采购等方面制定了《采购管理制度》及《招标管理办法》；在生产管理方面制定了《生产管理制度》；在产品质量方面制定了《产品质量控制制度》；在产品销售方面制定了《市场营销管理制度》。各项业务控制制度的建立为公司的业务操作、风险防范提供了依据和保障。

（5）财务管理方面的相关制度

公司在财务管理方面，制定有《财务管理制度》，内容涉及现金管理、银行存款管理、支票管理、成本管理及考核、低值易耗品管理、固定资产管理、资金收支管理、盘点管理等等。此外公司还制定了《投融资管理制度》、《对外担保管理办法》、《关联交易决策制度》等制度，规范了公司对货币资金、存货、固定资产、工程项目、投融资、担保等的管理和控制。

（6）管理信息系统控制的相关制度

公司的管理主要通过计算机网络进行，公司《计算机及网络安全维护管理制度》、《电算化系统管理办法》的制订，加强了对计算机操作的安全管理和对涵盖整个公司各主要业务部门业务流程如财务会计、人力资源、采购、销售、生产、仓库的各项业务记录、核对、审核、报告和反馈的管理。

（7）内部监督控制制度

公司制定了《审计管理制度》，明确规定了审计部门的职责、权限、范围和程序。公司通过不断强化内部审计，对各项经营活动和内部控制制度执行情况进行监督和检查，并进行评价提出改进建议和处理意见，有效地防范了内部控制的风险，保障了公司经营和管理活动的正常进行。

（二）会计系统

1、会计机构的职责和权限

公司依照《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》、《内部会计控制规范——基本规范（试行）》和其他相关法律、法规的规定，制定了《财务管理制度》，明确了会计机构是公司会计系统核算和监督的独立机构。在财务管理和

会计核算方面均设置了较为合理的岗位和职责权限，并配备了相应的人员以保证财会工作的顺利进行。会计机构人员分工明确，实行岗位责任制，各岗位能起到互相牵制的作用，批准、执行和记录职能被有效地分开。

2、会计核算和管理

公司的财务会计制度执行国家规定的企业会计准则及相关补充规定，并建立了公司具体的会计制度和财务制度。

会计制度主要包括会计基本原则、会计政策与会计估计、会计核算的基本规定、会计科目与使用说明、会计凭证账簿组织及账务核对、记账要求、会计印章管理、会计档案管理、财务报表、年度决算、会计电算化、会计监督与检查、会计分析等方面的内容。财务制度主要包括现金管理规定、银行存款管理规定、支票管理规定、成本管理及考核制度、低值易耗品管理办法、固定资产管理办法、资金收支管理规定、盘点管理规定、预算管理办法等方面的内容。

3、管理信息系统在会计核算中的应用

公司财务部已实行电算化，公司统一使用“金蝶”系统管理软件，进行公司经济业务处理，编制会计凭证，登记会计账簿，编制有关财务报表。通过实施“金蝶”管理系统，对所有操作岗位权限进行科学合理的划分，公司在程序上、制度上保证了对内部经济业务反映和核算的真实性、准确性、及时性和完整性，在制度上减少了舞弊和差错产生的可能性，从而保证财务报表真实的反映公司的经营成果。

（三）控制程序

公司为了保证公司目标的实现，确保经营管理能得到完整、有效的监控，在交易授权、职责划分、凭证与记录控制、资产接触与记录使用以及独立稽核等方面均建立了有效的控制程序。

1、交易授权

交易授权程序的主要目的在于保证交易是管理人员在其授权的范围内授权才发生的。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经办人、部门负责人、分管经理总经理和财务总监签字后方可报销，以确保各类业务按程序进行。对于非常规交易事项，如收购、重大资本支出和股

票发行等重大交易事项有董事会审议并报股东大会批准。通过对不同交易的性质进行不同级别的授权，有效地控制了各种风险。

2、职责划分

职责划分控制程序是对交易涉及的各项职责进行合理划分，使每一个人的工作能自动地检查另一个人或更多人的工作。公司在经营管理中，为了防止错误和舞弊的发生，建立了岗位责任制，在工程建设、采购、销售、仓库管理、出纳、会计等各个环节都制定了较为详细的职责划分程序。

3、凭证与记录控制

公司为了保证对发票、收据、支票、出入库单据、生产记录、盘点单据和其他会计业务有关的内部单据的控制，严格依照编号进行管理，以保证所有交易均有记录和防止交易被重复记录。另外，公司在外部凭证的取得及审核方面，根据各部门、各岗位的职责划分建立了一套较为完善的相互牵制、相互审核的内控程序，努力杜绝不符合规定的凭证流入公司，公司内部各部门在执行相关职能时能够做到相互制约、相互配合、及时沟通联系，使凭证与记录的真实性、合规性和可靠性得到了保障。

4、资产接触和记录使用

为了保护资产安全完整，公司建立了一系列对各项资产的购入、保管、使用、接触、维护和处置的制度和程序，公司及子公司依照《采购管理制度》、《设备管理制度》和《库存管理制度》，对各项资产的购入、保管、使用、接触、维护和处置进行管理，同时严格依照《责任追究制度》、《安全管理与事故处理制度》对公司各项财产安全进行监督，这些制度的有效执行，使资产的安全完整有了根本的保证。

5、内部稽核

公司的审计部作为内部稽核监督的机构，主要针对公司业务的授权情况及是否存在不相容职务混岗情况进行检查，同时根据各循环特点制定相应的稽核程序。

二、主要业务内容的内部控制分析说明

（一）货币资金控制

公司财务部是会计核算、财务管理的职能管理部门，公司的现金收支和保管业务均由财务部统一办理，禁止其它部门受理现金收支业务；会计、出纳人员严格职责分工，出纳人员的资格由财务部和人力资源部审查认可，现金的收入、支出和保管只限于出纳人员负责办理，非出纳人员不得经管现金；出纳人员不得同时从事银行对账单的获取、银行存款余额调节表的编制等工作；办理货币资金业务的人员应定期进行岗位轮换；公司应该按不同的币种，设现金日记账，出纳根据收付款凭证，逐笔登记现金日记账，做到日清月结，保证账款相符，发现差错应及时查明原因，并及时纠正。

（二）销售与收款的控制

营销部分为国内营销部和国际营销部两大部门：

国内营销部：下设福建区域、广东区域、上海区域、浙江区域、北京区域、山东区域、东北区域七个一级区域。主要职责一是负责销售计划和政策的顺利实施，组织完善营销网络，扩大销售渠道，确保营销目标的实现；二是负责组织市场调研，做好市场预测和分析，为新产品的开发和导入提供信息支持和市场铺垫；三是负责客户服务，及时了解客户需求，充分做好售后服务工作解决客户投诉问题等工作。

国际营销部：负责公司产品的出口销售，通过积极的海外市场的拓展和营销网络的建设，建设良好的客户管理等工作，确保公司经营目标的实现和提升公司在国际市场上的竞争力。

公司制定了《客户信用等级管理办法》、《产品欠款发货管理办法》、《应收账款管理制度》等内部管理制度，对客户及应收账款进行严格管理。

（三）采购与付款的控制

公司有严格的采购、验收、请款、付款操作和控制流程，制定了《采购管理制度》，对原辅材料等采购及付款进行控制。公司制定了有效的控制策略，明确各个执行部门的职责，对供应商采取严格的选择方法，通过对采购物资进行招标的方式降低采购成本，在采购付款环节实施了严格的审批流程。

（四）生产与产品质量管理的控制

公司为了保障生产和品质管理的有效性，专门制定了《生产管理制度》、《产品质量控制制度》等。这些制度规定了各种材料、包装物以及其他物料用品在交

付生产时以及在生产过程中应当遵守的程序。财务部门定期依据生产部门的记录进行工资核算、费用分摊和成本计算。全面的生产管理和质量控制，公司获得ISO9001：2000标准质量管理体系认证。

（五）固定资产的内部控制

固定资产是企业组织生产的主要设备，为了加强公司固定资产管理，公司制定了《设备管理制度》，对固定资产的取得、处置和保管都制定了一系列的内控措施。购置生产设备，必须由生产单位申请，由分管副总经理审批后，报总经理、董事长审批方可购置。固定资产报废或毁损应及时办理报废手续，同时由有关主管核准，对固定资产进行处置；对于未到年限即行报废的固定资产，要查核并分析原因，对于因人为原因造成的固定资产损失，公司严格依照内部管理的有关制度索赔。

公司固定资产业务有关的一系列管理措施，在相关部门得到有效的执行，确保了公司固定资产价值的准确和资产的安全与完整。

（六）投融资及对外担保的内部控制

公司制定了《投融资管理制度》，对筹资与投资所涉及的主要业务进行审核授权、签订合同及协议、取得资金或其他投资、取得投资收益、对外投资处置、还本付息、抵押及记录等进行了明确规定。针对筹资业务所设置的具体流程控制保证公司所有的筹资活动均经过恰当的授权和审批，确保了正常的资金周转、降低资金成本、减少筹资风险；针对投资业务所设置的流程控制确保公司能够建立行之有效的投资决策和运行机制，提高资金运作效率，保障公司对外投资的保值、增值。报告期内，各环节的控制措施能被有效的执行。

为进一步加强公司对外担保管理，规范公司担保行为，控制公司经营风险，按照《公司法》、《证券法》、《担保法》、《公司章程》及其他相关法律法规的规定，公司专门制订了《对外担保管理制度》，该制度对对外担保事项的程序、额度、权限作了明确的规定，由于公司对外担保管理的严格和规范，公司发生的对外担保事项均在控制范围之内，风险得到了有效的控制。

三、内部控制的自我评价

公司通过以上涉及控制环境、会计系统和控制程序的各项内容以及内部控制的各个业务循环进行一一分析后综合得出：截至 2012 年 12 月 31 日，在遵守国家法律、法规、规章及其他相关规定方面；在提高公司经营的效益及效率方面；在保证公司资产的安全方面；在防止和发现舞弊和错误方面；在确保公司信息披露的真实、准确、完整和公平等所有重大方面建立了合理的内部控制制度，并能得到有效的贯彻执行。随着公司各项业务发展步伐的加快，公司将根据现实需要，及时优化、完善和补充各项内部控制制度，提高内部控制制度的可操作性，使内部控制制度在公司的经营管理中发挥更大的作用，促进公司持续、稳健、高速发展。

四、平安证券的核查意见

通过核查同大股份内部控制制度的建立和实施情况，平安证券认为：同大股份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，同大股份内部控制自我评价报告真实、客观地反映了其内部控制制度的建设及运行情况。

【本页无正文，为《平安证券有限责任公司关于山东同大海岛新材料股份有限公司 2012 年度内部控制自我评价报告的核查意见》之签字盖章页】

保荐代表人签字：_____

王为丰

谢 运

平安证券有限责任公司

2013 年 4 月 19 日