

## 西部证券股份有限公司

### 关于西安启源机电装备股份有限公司

#### 2013 年度内部控制自我评价报告的专项核查意见

西部证券股份有限公司（以下简称“西部证券”）作为西安启源机电装备股份有限公司（以下简称“启源装备”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》等相关法律法规的要求，对启源装备 2013 年度内部控制情况进行了核查，核查情况及核查意见如下：

#### 一、公司内部控制的基本情况

公司根据《公司法》、《证券法》、《企业内部控制基本规范》和其他相关法律法规、规章、以及公司《章程》等有关规定，按照建立现代企业制度的要求，建立并逐步完善公司的内部控制制度及控制体系。

##### （一）公司内部控制的目标

公司建立内部控制制度的目的是为合理保证公司经营管理合法合规、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，促进公司实现发展战略目标。

1、确保国家有关法律法规和公司有关制度的贯彻执行；

2、建立良好的公司内部控制环境，防止并及时发现和纠正错误及舞弊行为，保护公司资产的安全、完整；

3、规范公司财务行为，保证财务资料的真实、完整，提高会计信息质量；

4、建立和完善符合现代管理要求的内部组织结构，形成科学的决策机制、执行机制和监督机制，保证公司各项经营活动的正常有序运行，保证公司经营管理目标的实现，促进实现公司发展战略目标。

##### （二）公司建立和实施内部控制遵循的原则

1、根据国家有关法律法规和公司实际情况建立和实施内部控制，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，使内部

控制涵盖公司各种业务及事项的全过程。内部控制要求全员执行，任何部门和个人都不得超越内部控制；

2、内部控制重点关注重要业务事项和高风险领域；

3、保证公司内部机构、岗位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；

4、随着内外部环境的变化和公司管理要求的提高，不断修订和完善内部控制；

5、遵循成本效益原则，以合理的控制成本达到最佳的控制效果。

## 二、内部控制评价工作情况

### （一）内部控制评价范围

#### 1、纳入评价范围的主要单位

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。本次纳入评价范围的主要单位包括：公司各职能部门、各事业部、经营单位和控股子公司江苏启源雷宇电气科技有限公司，纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的100%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的100%；

#### 2、纳入评价范围的主要业务和事项

纳入评价范围的主要业务包括：装备板块下电工专用设备业务、散热器业务和电气试验检测设备业务。纳入评价范围的主要事项包括：公司层面管理，对子公司的管理，预算管理，在建工程项目管理，资金管理，销售收入管理，固定资产管理，生产及采购管理，财务报告管理，人力资源管理、关联方交易等。

重点关注的高风险领域主要包括：战略风险下的投资风险和政策风险；市场风险下的市场竞争风险、价格变动风险和营销风险；财务风险下的成本费用风险；运营风险下的健康安全环保风险、人力资源风险和执行力风险；法律风险下的合规风险等。

上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理

的主要方面，不存在重大遗漏。

## （二）内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系及证监会和财政部联合发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 21 号—年度内部控制评价报告的一般规定》和公司批准的《内部控制制度》组织开展内部控制评价工作。

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持一致。公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

### 1. 财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

缺陷类别判断类别	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
资产总额	差错金额 $\geq$ 资产总额的 1%	资产总额的 0.5% $\leq$ 差错金额 $<$ 资产总额的 1%	差错金额 $<$ 资产总额的 0.5%
主营业务收入	差错金额 $\geq$ 主营业务收入总额的 2%	主营业务收入总额的 1% $\leq$ 差错金额 $<$ 主营业务收入总额的 2%	差错金额 $<$ 主营业务收入总额的 1%

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

财务报告**重大缺陷**的迹象包括：

- （1）公司董事、监事和高级管理人员的舞弊行为；
- （2）公司更正已公布的财务报告；
- （3）注册会计师发现的却未被公司内部控制识别的当期财务报告中的重大错报；
- （4）审计委员会和审计部门对公司的对外财务报告和财务报告内部控制监督无效。

财务报告**重要缺陷**的迹象包括：

- （1）未依照公认会计准则选择和应用会计政策；

- (2) 未建立反舞弊程序和控制措施；
- (3) 对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制；
- (4) 对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到真实、完整的目标。

一般缺陷是指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

## 2. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

缺陷类别判断类别	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
资产总额	差错或损失金额 $\geq$ 资产总额的 1%	资产总额的 0.5% $\leq$ 差错或损失金额 < 资产总额的 1%	差错或损失金额 < 资产总额的 0.5%
主营业务收入	差错或损失金额 $\geq$ 主营业务收入总额的 2%	主营业务收入总额的 1% $\leq$ 差错或损失金额 < 主营业务收入总额的 2%	差错或损失金额 < 主营业务收入总额的 1%

续上页表：

缺陷类别判断类别	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
重大负面影响	受到国家政府部门处罚，且已正式对外披露并对本公司定期报告	受到省级及以上政府部门处罚，但未对公司定期报告披露造成负面影响	受到省级以下政府部门处罚，但未对公司定期报告披露造成负面影响

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

非财务报告缺陷认定主要以缺陷发生的可能性大小、对业务流程有效性的影响程度做出判断。

以下迹象通常表明非财务报告内部控制可能存在重大缺陷：

- (1) 内部控制评价的结果特别是重大或重要缺陷未得到整改；

- (2)重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效。
- (3)严重违规并被处以重罚或承担刑事责任。
- (4)负面消息在全国各地流传, 对企业声誉造成重大损害且未澄清。
- (5)造成10人以上死亡或者 50人以上100人以下重伤。
- (6)达到重大环境事件(Ⅱ级)情形之一的。

以下迹象通常表明非财务报告内部控制可能存在重要缺陷:

- (1)违规并被处罚。
- (2)负面消息在某区域流传, 对企业声誉造成较大损害且未澄清。
- (3)造成3人以上10人以下死亡或者10人以上50人以下重伤。
- (4)达到较大环境事件(Ⅲ级)情形之一的。

以下迹象通常表明非财务报告内部控制可能存在一般缺陷:

- (1)轻微违规并已整改。
- (2)负面消息在企业内部流传, 企业的外部声誉没有受较大影响。
- (3)造成3人以下死亡或者10人以下重伤。
- (4)达到一般环境事件(Ⅳ级)情形之一的。

### (三) 内部控制缺陷认定及整改情况

#### 1、财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准, 报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。

#### 2、非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准, 报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。

### 三、其他内部控制相关重大事项说明

公司无其他内部控制相关重大事项说明。

公司将继续强化内控建设, 完善与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平相适应的内部控制制度, 并随着经营状况的变化及时加以调整、规范, 强化内部控制监督检查, 促进公司健康、可持续发展。

### 四、启源装备对内部控制的自我评价

启源装备出具了《西安启源机电装备股份有限公司 2013 年度内部控制自我评价

报告》，评价意见如下：根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，不存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，于内部控制评价报告基准日，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

## 五、保荐机构对启源装备内部控制自我评价报告的核查意见

保荐机构通过：（1）查阅公司的“三会”会议资料；（2）查阅公司各项业务和管理制度、内控制度；（3）抽查公司的合同、会计账册、会计凭证、银行对账单；（4）调查内部审计工作情况；（5）调查董事、监事、高级管理人员的任职及兼职情况；（6）与董事、监事、高级管理人员、会计师沟通；（7）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启源装备 2013 年度内部控制的合规性和有效性进行了核查。

经核查，保荐机构认为：启源装备的法人治理结构较为健全，现有的内部控制制度和执行情况符合相关法律法规和规章制度的要求；启源装备在业务经营和管理的所有重大方面保持了有效的内部控制；启源装备的《西安启源机电装备股份有限公司 2013 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。

（本页无正文，为《西部证券股份有限公司关于西安启源机电装备股份有限公司 2013 年度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：

陈绍林

祝 健

西部证券股份有限公司

年 月 日