

# 中国中投证券有限责任公司

## 关于山东美晨科技股份有限公司

### 2014年度内部控制评价报告的核查意见

中国中投证券有限责任公司（以下简称“中国中投证券”或“本保荐机构”）作为山东美晨科技股份有限公司（以下简称“美晨科技”或“公司”）首次公开发行股票持续督导的保荐机构，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《山东美晨科技股份有限公司2014年度内部控制评价报告》进行了核查，并发表如下核查意见：

#### 一、中国中投证券对美晨科技《2014年度内部控制评价报告》的核查工作

保荐代表人及项目组成员通过审阅公司内部控制相关制度、查验工作底稿、访谈企业有关人员、复核相关内控流程、实地察看募集资金投资项目、企业生产运作情况等措施，对美晨科技的内部控制制度、内部控制环境、主要内部控制活动等多方面对其内部控制的完整性、合理性及有效性进行了核查。

#### 二、美晨科技内部控制体系及内部控制执行情况

##### （一）内部控制环境

##### 1、法人治理结构

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》等法律法规的要求，建立和完善法人治理结构，建立现代企业制度、规范公司运作，制定或修订了《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》、《独立董事年报工作制度》等规章制度，制定了重大事项的决策方法。完善的法人治理结构保障了公司规范、高效运作，符合中国证监会有关法人治理结构的规范要求。

独立董事对公司及全体股东负有诚信与勤勉义务，维护公司利益，关注社会公众股东的合法权益不受损害。公司的独立董事具备履行其职责所必需的知识基础，符合证监会的有关规定，在董事会决策中履行独立董事职责，包括在重大关联交易、董事提名和任免、董事会聘任或解聘高级管理人员等事项上发表独立意见，发挥独立董事作用。

经营层执行董事会决议，向董事会负责，负责公司的日常经营管理工作。通过指挥、协调、管理、监督各职能部门及分子公司行使经营管理权力，保证公司的正常经营运转，维护公司和全体股东权益。相关制度包括但不限于《总经理工作细则》等。

## 2、组织架构

公司董事会及经营层不断提升与完善公司管理，以努力完成公司发展战略目标，维护全体股东利益为出发点，合理设置了各业务与职能部门，明确各部门、层级的职责与权限，建立了监督与检查制度，确保各部门、层级责、权、利的匹配。公司组织结构体系健全、完整，组织结构设置切合公司业务特点，能有效控制各项业务关键控制环节，做到了各司其职、各尽其责，在职权划分和岗位分工中体现了不相容职务相互分离的要求。

公司通过合法有效的形式履行出资人职责，维护出资人权益，对控股子公司的经营、资金、人员和财务等方面加强管控，特别关注子公司的发展战略、年度财务预决算、重大投融资、重大担保、大额资金使用、主要资产处置、重要人事任免、内部控制体系建设等重要事项。

## 3、人力资源

公司坚持以人为本的原则，始终以问计于员工，服务于员工，成就于员工，把员工当做最重要的合作伙伴和服务的对象，追求员工和团队持续成功，作为一贯的人才理念，根据国家法律法规的要求，公司从员工的聘用、调配、培训、薪酬管理、绩效管理、奖惩、晋升与淘汰等方面制定了一系列的人力资源规章制度，保证了人力资源的稳定和公司各部门对人力资源的需求。

公司与员工统一签订劳动合同，并予以缴纳养老、医疗、工伤、生育、失业五

项社会保险及住房公积金，保障员工享受合法的权力与待遇。公司组织员工进行入职培训、岗前培训及岗位培训，并定期聘请内外部专家进行技术、质量及管理等方面的培训，不断提高员工的自身素质和业务技能；公司设立行政职务、技术、技能、职能管理及服务五大职业晋升通道，对在职工进行岗位胜任力测评，为员工量身选择适合的岗位，帮助员工做好自己的职业生涯发展规划。公司设立年终奖金、年度优秀个人奖、质量改善、创新、专利及降成本等各种奖励，并组织年度表彰暨文艺汇演、技能比赛、联谊活动及慈善公益活动等，增强员工的团队凝聚力和向心力。

#### 4、企业文化

经过多年培育，公司已初步形成了具有本公司特色的包括企业精神、企业核心价值观、企业宗旨、企业经营理念等系统的文化理念，并逐步完善企业的制度文化建设。

经营方针：发展高、精、尖核心专有技术，持续不断的为客户创造价值，在世界各地建立最具有全球竞争力的高新技术公司。

核心价值观：“追求客户、员工、供应商持续不断的成功。”“事业的伙伴，灵魂的朋友，共同经历、体验、感悟生命之美、巅峰之美、创造之美。”

核心竞争力：“工欲善其事，必先利其器”。核心专有技术和科学精细化的管理是拉动本公司持续健康发展的原动力。

管理方针：以客户为中心，怀谦卑之心，全心全意为员工提供保姆式服务，追求社会和谐，客户满意，员工幸福。

#### （二）风险评估

公司自成立以来，十分重视对风险的评估，公司有效的建立了风险的识别和评估过程，关注引起风险的主要因素，能够准确识别与实现控制目标有关的内部风险和外部风险，并能够对风险发生的可能性及其影响程度进行评估，确保风险分析结果的准确性，以保证公司的可持续发展。

#### （三）控制活动

##### 1、采购和费用及付款活动控制

为了规范采购、费用报销及付款活动，公司制定了《美晨科技全面预算管理制度》、《采购管理程序》、《资金使用审批权限管理规定》、《供应商审核管理规定》及《供应商评价管理规定》等相关管理制度，合理设置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，明确了对请购、审批、采购、验收、付款等环节的职责和审批权限，做到了比质比价采购，采购决策透明，并建立了价格监督机制，尽可能堵塞了采购环节的漏洞。公司对应付账款和预付账款的支付，必须在相关手续办理齐备后才能办理付款，在付款上尽量做到按月按计划付款。在付款方式控制方面，除了向不能转账的个人购买货物以及不足转账金额起点的，可以支付现金外，货款一般通过银行转账或使用银行承兑汇票等方式结算。财务部定期与采购部核对数据，确保了应付账款数据的准确。

公司制定了预算与费用报销管理规定，明确了各级管理人员的权限，通过费用报销执行分析、预算执行分析及时准确反应公司费用执行情况，确保了公司经营管理的正常运行，有利于公司达成经营目标，实现利润计划。

## 2、销售与收款活动控制

为了促进公司销售稳定增长，扩大市场份额，规范销售行为，防范销售风险，公司制定了《货款回收管理制度》、《合同评审控制程序》、《客户开发管理制度》等相关管理制度。根据上述制度，结合公司实际情况，公司已制定了较为可行的销售政策，对定价原则、信用标准和信用条件、收款方式以及销售人员的职责权限等相关内容作了明确规定。公司规范了从接受客户订单到安排组织货源、发货、确认收入、管理应收账款等一系列工作，公司和下属企业将收款责任落实到销售部门，将销售货款回收情况作为主要考核指标之一，保证了公司销售业务的正常开展和货款及时安全回收。

## 3、固定资产管理控制

公司制订了《固定资产管理制度》、《资产盘点制度》等制度，对固定资产的管理进行了规范。按照归口管理原则，实行由使用部门、管理部门、财务部门分工负责的原则，使用部门、管理部门对实物负直接管理责任，财务部门负核算、监督、

考核、检查的责任。规定了购置、验收、使用维护、转移、报废等相关流程，每年年底进行一次清查盘点，做到账、卡、物相符，确保资产安全完整，帐实相符。

#### 4、财务管理及报告活动控制

根据财政部颁布的《企业会计准则》，结合公司的具体情况制定了公司的财务管理制度，财务管理制度对公司的会计核算原则、流动资产管理、固定资产管理、无形资产及其他资产的管理、投资管理、筹资管理、成本和费用管理、营业收入管理、利润和利润分配管理、外币业务管理、财务会计报告、财务分析制度、清算管理制度等作了明确规定和规范。保证了财务部门按照国家会计准则相关规定编制会计报表、会计报表附注等，及时准确反映企业的财务状况和经营成果。结合财务分析总结公司业务运营过程中出现的问题，与各业务部门进行及时有效的沟通，保证了各项业务的正常进行。

#### 5、对控股子公司的管理控制

为加强对子公司的管理，维护公司和全体投资者利益，公司制定了《子公司控制管理制度》。该办法从规范运作、人事管理、财务管理、投资管理、信息管理、审计监督等方面进行了明确。充分体现了公司对各子公司业务管理、控制与服务职能。对控股子公司在确保自主经营的前提下，实施了有效的内部控制。确保了母公司投资的安全，完整以及企业集团合并财务报表的真实可靠。

#### 6、关联交易的控制

为规范关联方之间的经济行为，确保公司权益不受侵害，公司制定《关联交易决策制度》，明确了关联方的界定，关联交易的一般规定、回避制度、关联交易的决策权限等内容，能较严格的控制关联交易的发生。

#### 7、对外担保的控制

为加强企业担保管理，防范担保业务风险，公司制定了《对外担保管理制度》。该制度对对外担保的审批权限、对外担保的办理程序、被担保企业的资格、反担保、对外担保的信息披露、对外担保的跟踪、监督与档案管理等相关内容进行了明确的规定，确保了公司对外担保行为不损害公司和全体股东的利益。

#### 8、募集资金使用的控制

公司会严格按照制定的《募集资金管理制度》的有关规定，建立专门账户存储并使用所有的募集资金，严格按照招股说明书等所承诺的投资项目投入资金。募集资金项目变更需经公司董事会、股东大会审议通过。对于募集资金的使用将做到层层审批、专款专用，严格按计划开支，杜绝浪费，充分的发挥资金的使用效果。

#### 9、重大投资的控制

为加强公司投资的决策与管理，严格控制投资风险，公司制定了《对外投资管理制度》，管理办法对公司对外投资决策、对外投资的组织管理机构、对外投资的实施、投资处置、监督检查等做出了明确的规定，明确了投资的审批程序、采取不同的投资额分别由不同层次的权力机构决策的机制，合理保证了对外投资的效率，保障了投资资金的安全和投资效益。

#### （四）信息系统与沟通

为了促进企业有效实施内部控制，提高企业现代化管理水平，减少人为操纵因素，公司建立了有效的信息与沟通机制。公司财务部下设信息机构，配备专业人员进行信息系统建设和管理，建立了金碟 K3 账务系统、供应链系统和预算管理系统，各系统运行正常，流程规范。公司制定了《美晨科技全面预算管理制度》，根据公司年度战略目标及经营计划，各部门进行业务指标和费用的分解，制定出部门级的年度预算，通过预算管理系统平台进行有效管控；建立并梳理了费用申请使用审批制度，并在预算系统平台上对审批流程进行固化，确保审批信息流畅。

对于公司制定的相关管理制度、内部控制制度、技术标准、产品手册等信息，主要以内部文件及内部计算机网络共享的形式进行信息传递，对宏观经济政策、法律法规、重大投资项目、重大筹资融资等，公司主要通过总经理办公会、部门周例会、宣传简报等形式，迅速有效地对经营活动中出现的重要信息进行上传下达，有效地增强了内部管理的针对性和实效性，在执行过程中公司建立了合理的传递程序，确保信息传递的畅通和及时，确保内部控制的有效实施，公司一直以来都十分重视信息化建设方面的工作，各部门利用电话，微信平台，计算机网络等多种信息化手段，进行及时有效的沟通，保证了信息传送的真实与准确，提高了工作效率和决策效率。

## （五）对控制的监督

### 1、持续监督

（1）公司持续对员工进行监督和管理，并定期考核，公司对员工的监督与管理分为日常工作中的监督、管理和对特殊任务执行进程和效果的监督和管理，同时，公司每年一度对员工的绩效进行考核。

（2）建立财产盘点制度，公司的货币资金遵照日清月结的盘点制度，银行存款每月底与银行对账单及时核对，未达账项及时进行调整与跟踪。存货每周和每月末进行抽查，每年至少进行一次全面盘点，其他实物资产每年进行一次全面清查核对。

### 2、内部审计

公司设置专门内部审计机构——审计部，配备审计人员具体负责对生产经营活动和内部控制执行情况的监督、检查，包括进行审计和评价，提出改进建议和处理意见。

审计部一般采用现场审计的方法进行审计，通过审计来检查公司的各类管理制度的完善性与有效性、企业经营的效益性、以及企业资产质量、资金状况和潜在风险等。审计部发现问题后，以通报的形式通知被审计部门并抄送公司管理层。由被审计部门填制落实审计结果责任表，明确需要整改的事项、整改责任人和整改时间等，审计部门负责定期检查各项整改措施的落实情况。

## 四、美晨科技对内部控制的自我评估意见

美晨科技董事会对 2014 年内控有效性评价的结论是认为：

“ 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、中国中投证券对美晨科技《2014年度内部控制评价报告》的核查意见**

作为美晨科技首次公开发行股票持续督导的保荐机构，中国中投证券经核查后认为：美晨科技现有的内部控制制度符合我国有关法律法规和证券监管部门的要求，内部控制制度较为健全；2014年度公司对纳入评价范围的业务与事项均已建立了内部控制并得以有效执行，达到了公司内部控制的目标，不存在重大缺陷；美晨科技《2014年度内部控制评价报告》真实、客观反映了其内部控制制度的建设及运行情况。

（以下无正文）



（此页无正文，为《中国中投证券有限责任公司关于山东美晨科技股份有限公司2014年度内部控制评价报告的核查意见》之签字盖章页）

保荐代表人签字： \_\_\_\_\_

赵江宁

\_\_\_\_\_

李光增

中国中投证券有限责任公司

2015 年 月 日