

浙商证券有限责任公司
关于西安达刚路面机械股份有限公司
2010 年度内部控制自我评价报告的核查意见

浙商证券有限责任公司（以下简称“浙商证券”）作为西安达刚路面机械股份有限公司（以下简称“达刚路机”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》、《企业内部控制基本规范》以及《关于做好上市公司 2010 年年度报告披露工作的通知》等法规和规范性文件的要求，对达刚路机《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、浙商证券对达刚路机内部控制的核查工作

保荐代表人通过查阅公司“三会”会议资料；查阅公司各项内部控制制度；抽查会计凭证、银行对账单；调查内部审计工作情况；调查董事、监事、高级管理人员的任职及兼职情况；访谈相关人员；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达刚路机内部控制的合规性和有效性，以及《2010 年度内部控制自我评价报告》的真实性和客观性进行了核查。

二、达刚路机的内部控制基本情况

（一）内部控制环境

1、公司治理结构

公司已按照《公司法》、《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》、《上市公司治理准则》等有关法律、法规和规范性文件的相关规定，建立并逐步完善了股东大会、董事会与监事会相互制衡的法人治理结构。股东大会是公司的最高权力机构，公司的重大决策事项均须由股东大会审议通过。董事会由9名董

事组成，其中包括独立董事3名，是公司经营管理的决策机构，对股东大会负责，下设战略委员会、审计委员会、提名委员会及薪酬与考核委员会。审计委员会下设独立于管理层的审计部，开展内部控制的监督检查工作。董事会下设董事会秘书处，负责信息披露、与监管部门沟通和投资者关系协调等事宜。监事会由3名监事组成，其中职工监事1名，是公司运营的监督机构，主要负责对公司董事和高级管理人员的决策及公司经营、财务及决策执行情况进行监督。

为明确公司治理层的职责权限，公司按照现代企业制度的要求规范公司治理结构及运作程序，根据《公司法》、《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》等法律法规和《公司章程》，逐步制定或完善了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《独立董事工作规则》、《战略委员会工作细则》、《审计委员会工作细则》、《提名委员会工作细则》、《薪酬与考核委员会工作细则》、《董事会秘书工作细则》等一系列公司治理层面的制度并得到了有效实施。

2、公司内部组织架构

公司结合自身经营业务特点和内部控制要求建立了与管理框架体系结构相匹配的职能部门，包括财务部、行政部、人力资源部、销售部、生产部、物料部、技术中心、质量部等。公司明确规定各职能部门的主要职责，分工明确。总经理在董事会领导下全面负责公司日常经营管理及发展事务，督导各职能部门的工作，协调各部门关系，形成了各部门各司其职、各负其责、相互协作、相互制约的内部控制组织体系。

公司所建立的内部控制环境，将为公司的规范运作和持续发展打下坚实的基础。

(二) 主要内部控制制度的建立和实施情况

为控制经营风险、保持内部控制有效、确保公司生产经营目标的实现，公司按照《公司法》、《证券法》等法律法规的规定，根据发展需要和实际情况，在日常经营管理活动过程中逐步建立起较为健全有效的内部控制体系，基本涵盖了公司治理、决策、预算、采购、销售、募集资金使用、财务、人力资源、对外投资、关联交易、对外担保、信息披露等各个生产经营环节，从而确保各项生产经营活动的正常、有序的进行。

1、决策管理制度

公司制订了《战略委员会议事规则》、《对外投资制度》、《对外担保管理制度》、《财务管理制度》、《重大经营与投资决策管理制度》、《关联交易决策制度》等制度，明确重大决策的主要内容，明确公司股东大会、董事会和总经理等组织结构在公司经营、投资、担保、关联交易等决策方面的权限，进一步完善公司经营决策管理机制，保证公司科学、安全、高效地作出决策。

2、预算管理制度

公司根据各部门、各环节的职责任务、工作程序和具体要求进行财务预算编制、审批、执行、分析与考核，由财务部门负责对公司预算的管理工作，由财务总监协助总经理加强公司预算工作的领导和业务指导。

3、货币资产管理制度

公司制定了《财务管理制度》，公司财务部设立专职人员管理货币资产，严禁未经授权的人员接触与办理货币资金业务；对货币资金的收支和保管业务建立了较为严格的授权批准程序，办理货币资金业务的不相容岗位已作分离，相关机构和人员存在相互制约关系。

4、采购与付款管理制度

公司建立了《采购管理制度》、《存货控制制度》等多项制度，并由物料部专职从事原材料等采购业务。公司为相关岗位制订了岗位责任制，在各个环节明确了各自的权责及相互制约要求与措施。

5、存货管理制度

公司制订了《存货控制制度》，并由物料部下设的仓库管理库存存货。公司为相关岗位制订了岗位责任制，在各个环节明确了各自的权责及相互制约要求与措施。

6、固定资产管理制度

公司制订了《固定资产管理制度》及《资产盘点制度》，并由行政部、生产部门负责固定资产实物管理。公司为相关岗位制订了岗位责任制，在各个环节明确了各自的权责及相互制约要求与措施。公司也制订了固定资产业务流程，规定了固定资产采购、验收、付款、移交使用部门等各环节的权限与责任。

7、工程项目管理制度

公司制订了《工程项目管理制度》，并由行政部管理工程项目建造。公司为相关岗位制订了岗位责任制，在各个环节明确了各自的权责及相互制约要求与措

施。

8、知识产权管理制度

公司由专人负责品牌、商标、专利及专有技术的管理，依据会计准则进行品牌、商标、专利及专有技术的财务核算。

9、募集资金管理制度

公司制定了《募集资金管理和使用办法》，对募集资金的存放、使用、投向、变更、管理与监督等方面均做了明确的规定。公司的募集资金实行专户存储制度，明确不得将募集资金用于委托理财、质押贷款、委托贷款、借予他人或其他变相改变募集资金用途的投资。公司与银行、保荐机构签署了《募集资金三方监管协议》；谨慎使用募集资金，相关资金支出严格履行申请和审批手续。同时公司审计部每季度对募集资金的使用情况进行审核和监督，确保募集资金规范使用和存放。截至报告期末，募集资金不存在被占用或挪用的情形。

10、销售与收款管理制度

公司制订了《销售业务流程》、《销售需求信息管理暂行规定》、《客户信用管理制度》、《应收账款管理制度》等与销售、收款相关的管理制度，由公司销售部专职从事销售商品与提供劳务等销售业务。公司为相关岗位制订了岗位责任制，在各个环节明确了各自的权责及相互制约要求与措施。

11、成本与费用核算管理制度

公司制订了《财务管理制度》、《借款与费用报销制度》，由公司财务部门的专职人员核算成本费用。公司为相关岗位制订了岗位责任制，在各个环节明确了各自的权责及相互制约要求与措施。

12、人力资源管理制度

公司制订了《人力资源管理制度》、《员工手册》等，由公司人力资源部专职负责人力资源管理。公司实行全员劳动合同制，以公开招聘为主，实行聘用、培训、考核、奖惩的人事管理制度，建立健全科学的激励和约束机制，吸引并留住人才。

13、对外投资管理制度

公司制定了《对外投资制度》、《重大经营与投资决策管理制度》，对投资决策权限、执行、实施和管理作了明确规定，确保重大投资的安全和增值，有效控制投资风险。报告期内，公司没有发生对外投资行为。

14、关联交易和对外担保管理制度

公司制定了《关联交易决策制度》，对关联方、关联关系和关联交易的含义、关联交易的决策程序、关联交易的信息披露做了明确的规定，保证公司与关联方之间订立的关联交易合同符合公平、公正，公开的原则，确保公司的关联交易行为不损害公司和全体股东的利益。在对外担保管理方面，公司制订了《对外担保管理制度》，对担保的审批权限、责任制度、担保行为的管理及担保信息的披露等相关内容作了明确规定，严格控制担保行为，以防范潜在的风险，避免和减少可能发生的损失。报告期内，公司没有发生关联交易和对外担保。

15、会计系统与财务报告

公司按照《公司法》、《会计法》、《企业会计准则》等法律法规的规定，结合公司的实际情况，制定了《财务管理制度》、《借款与费用报销制度》、《固定资产管理制度》、《工程项目管理制度》、《采购管理制度》、《存货控制制度》、《应收账款管理制度》等一系列财务管理制度和相关的操作规程，由公司财务部门专职会计核算。规范公司财务收支的计划、执行、控制等，有效保证了会计凭证、核算与记录准确可靠，保障公司资产的安全完整，控制公司的财务风险。

16、信息披露管理制度

公司制定了《信息披露管理制度》、《内幕信息知情人登记制度》、《投资者来访接待管理制度》、《对外信息报送及使用管理制度》等，对信息披露机构和人员、信息披露文件、事务管理、披露程序、信息报告、保密措施、责任追究、档案管理等方面作了详细规定，明确了内外部信息沟通和披露的工作流程及各岗位的职责权限，以确保公司信息披露真实、准确、及时、完整和防止公司重大信息泄密的风险。董事会秘书处专门负责信息披露工作。报告期内，公司未出现信息泄密事件。

17、资产减值管理制度

公司由各资产管理部门对期末各项资产是否发生减值进行检查与分析。对确定已发生减值的各项资产，由财务部按减值程度与经批准的参数计算估计需要提取的减值金额后报董事会核准，经董事会核准后，财务部进行账务处理，其他部门作相应记录。

18、风险管理制度

公司制订了《关联交易决策制度》、《内部审计制度》、《对外投资制度》、《对

外担保管理制度》、《重大经营与投资决策管理制度》等制度，所有经营管理活动均得到有效控制。

三、达刚路机参加公司治理专项活动情况

根据中国证券监督管理委员会下发的《关于开展加强上市公司治理专项活动有关事项的通知》（证监公司字[2007]28号，以下简称“《通知》”）和陕西监管局下发的《关于开展公司治理专项活动的函》（陕证监函[2010]269号）的要求，公司严格对照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规以及《公司章程》、《董事会议事规则》等内部规章制度，成立治理专项活动自查和整改工作领导小组，由董事长作为第一责任人，负责领导和实施公司治理专项活动，开始对公司治理情况展开全面、深入的自查。公司将在2011年继续努力做好此次公司治理专项活动，包括自查和整改工作，进一步确保公司规范运作、提高公司质量、促进公司健康发展。

四、达刚路机内部控制的自我评价

公司认为：公司截止2010年12月31日与会计报表相关的内部控制的设计是完整和合理的，执行是有效的，能够合理地保证内部控制目标的达成。公司在2010年度的内部控制制度设计是合理的，执行是有效的。

五、浙商证券关于达刚路机2010年度内部控制的核查意见

通过对达刚路机内部控制制度的建立和实施情况的核查，浙商证券认为：达刚路机现有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；公司在业务经营和管理各重大方面保持了有效的内部控制。2010年度公司内部控制制度执行情况良好，公司出具的《2010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。

保荐代表人：孙报春 吴斌

浙商证券有限责任公司

2011年3月29日