

# 宏源证券股份有限公司关于重庆智飞生物制品股份有限公司

## 2011 年度内部控制自我评价报告的核查意见

宏源证券股份有限公司（以下简称“宏源证券”或“保荐机构”）作为重庆智飞生物制品股份有限公司（以下简称“智飞生物”或“公司”）创业板首次公开发行并上市的保荐机构，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》以及《关于做好上市公司 2011 年年度报告披露工作的通知》等有关法律法规及规范性文件的要求，对公司内部控制的完整性、合理性及有效性进行了全面、认真的核查进行了审慎核查，具体包括：与智飞生物董事、监事、高管人员，内部审计及会计师事务所等相关人员、部门和机构沟通；查阅董事会、总经理办公会等会议记录、内部审计报告、监事会报告，以及各项业务和管理规章制度等，并对智飞生物《2011 年度内部控制自我评价报告》发表如下核查意见：

### 一、智飞生物内部控制的基本情况

#### （一）公司建立内部控制制度的目标

1、建立和完善符合现代公司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经营管理目标的实现；

2、建立行之有效的风险控制系统，强化风险管理，保证公司各项经营活动的正常有序运行；

3、建立良好的公司内部控制环境，堵塞漏洞、消除隐患，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；

4、规范公司运作机制，确保公司财务报告及相关信息披露的真实、准确及完整；

5、确保国家有关法律法规和公司内部规章制度的贯彻执行。

#### （二）公司建立内部控制制度遵循的原则

1、合法性原则。内部控制制度的制定必须符合国家有关的法律、法规和政

策以及财政部、证监会等部门联合发布的《企业内部控制基本规范》;

2、全面性原则。内部控制制度应根据公司实际情况,针对业务过程中的关键控制点,将该制度落实到决策、执行、监督、反馈等各个环节,涵盖各项经济业务和相关岗位;

3、制衡性原则。内部控制制度应保证公司机构、岗位及其职责权限的合理设置和分工,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,任何部门和个人都不得拥有超越内部控制的权力;

4、成本效益原则。内部控制制度的制定兼顾考虑成本与效益的关系,尽量以合理的控制成本达到最佳的控制效果;

5、适应性原则。内部控制制度需适应公司业务发展、管理要求以及外部环境变化,并不断根据情况进行修订和完善。

### **(三) 公司的内部控制结构及环境**

#### **1、内部控制环境**

控制环境决定着公司实施内部控制是否顺利和实施的效果,公司控制环境的营造主要体现在对诚信和道德价值观念的沟通与落实、对胜任能力的重视、治理层的参与程度、管理层的理念和风格、组织结构、职权与责任的分配、人力资源政策与实务等方面。

#### **2、风险评估过程**

公司建立了有效的风险评估过程,通过对疾病流行周期、国内外疫苗行业发展趋势、面临环境的综合分析和判断,结合公司的优势和劣势分析,并设置财务、研发、市场、审计、法律事务等部门以识别和应对公司可能遇到包括经营风险、环境风险、财务风险等重大且普遍影响的变化,再经分析后确定风险应对策略。

#### **3、信息系统与沟通**

公司建立了信息系统以便信息系统人员(包括财务会计人员、市场人员、生产人员)能够有效地履行其职责,并向公司管理层提供业绩报告。此外,公司建立了相应的沟通渠道和机制,使公司管理层对内能就公司员工的职责和控制责任

进行沟通，确保员工能够充分履行其职责；对外能与客户、供应商、监管者和其他外部人士进行沟通，确保公司管理层面对各种变化时能够及时采取适当的行动。

#### 4、控制活动

公司针对主要经营活动都建立了相关控制政策和程序，主要包括：交易授权控制、责任分工控制、凭证与记录控制、资产接触与记录使用控制、独立稽查控制、电子信息系统控制等。公司财务部按照《公司法》、《会计法》和《企业会计准则》等法律法规及其补充规定，制订了《重庆智飞生物制品股份有限公司财务管理制度》、《重庆智飞生物制品股份有限公司内部控制制度》等系列规定，并明确了会计凭证、会计账簿和财务报告的处理程序。

#### 5、对控制的监督

公司定期对各项内部控制进行评价，一方面通过内部人员的日常工作执行中获得内部控制是否有效运行的证据，另一方面通过外部沟通来证实内部产生的信息或者指出存在的问题。公司管理层高度重视内部控制的各职能部门和监管机构的报告及建议，并采取各种措施及时纠正控制运行中产生的偏差。

## 二、智飞生物内部控制制度建设和执行情况

2011年，公司根据《公司法》、《证券法》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所上市公司内部控制指引》、《企业会计制度》、《企业会计准则》等相关法律法规，结合公司具体情况，已建立起了一套比较完善的内部控制制度，基本涵盖公司各大营运环节，包括日常生产经营、资金财务管理、关联交易、对外投资及担保、子公司内部控制、募集资金使用及人力资源管理等方面。

### （一）公司内部控制制度建立健全的情况

#### 1、公司章程及三会制度

根据相关规定，公司已建立了《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》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》、

《独立董事制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理办法》、《董事、监事和高级管理人员所持有本公司股份及其变动管理办法》、《提名委员会工作规则》、《战略委员会工作规则》、《薪酬与考核委员会工作规则》、《审计委员会工作规则》、《内幕信息知情人登记备案制度》、《内部审计工作制度》、《重大信息内部报告制度》、《投融资及担保管理制度》、《规范关联方资金占用的管理制度》等制度。

## 2、生产经营管理制度

报告期内，公司各运营部门包括生产、销售、采购、研发、质量管理等均严格按照公司《安全生产责任制度》、《生产管理制度》、《合同管理制度》、《物资采购管理制度》等制度的要求，保证相关业务活动按照适当的授权进行，加强内部控制，促使公司生产经营管理活动协调、有序、高效运行。

## 3、财务管理方面

公司按照企业会计准则、会计法、税法等法律法规的规定，在会计核算、会计监督和财务管理方面已基本建立了一套符合公司实际的、较合理的内部控制制度，并得到了有效执行。2011 年度，公司建立的《会计核算管理办法》、《全面预算管理制度》、《会计电算化管理制度》、《发票管理制度》、《成本费用管理制度》、《财产物资清查制度》、《固定资产管理制度》、《资金运营管理办法》等制度均得到了有效的执行。

## 4、人力资源管理制度

在人力资源管理方面，公司逐步建立了《绩效考核制度》、《公司员工奖惩暂行办法》、《定编及招聘管理制度》、《培训管理制度》、《公司薪酬管理制度》、《公司考勤休假管理制度》、《值班管理制度》、《劳动合同管理制度》等制度。报告期内，上述制度均得到了有效的遵守与执行。

## 5、公司控股子公司内部控制制度

公司建立了《控股子公司管理制度》，明确了对控股子公司管理的基本原则，并在控股子公司的治理结构、财务、资金及担保管理、投资管理、信息披露等方面进行了规范。根据有关规定，2011 年度公司及控股子公司未有违反《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》、公司《控股子公司管理制度》的情形。

发生。

#### 6、关联交易的内部控制制度

公司制定并实施了《关联交易决策制度》，对关联交易的基本原则、关联交易的涉及事项、关联交易的定价原则、关联交易的审议执行、关联方的表决回避措施等作了详尽的规定。此外，公司在《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》中，明确划分了公司股东大会、董事会对关联交易事项的审批权限，并规定了关联交易事项的审议程序和回避表决要求。根据有关规定，2011年度公司未有违反《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》、公司《关联交易决策制度》的情形发生。

#### 7、对外担保的内部控制制度

公司建立健全了《投融资及担保管理制度》，明确规定了对外担保的基本原则、对外担保对象的审查程序、对外担保的审批程序、对外担保的管理程序、对外担保的信息披露、对外担保相关责任人的责任追究机制等。报告期内，公司未发生对外担保事项。

#### 8、募集资金使用的内部控制制度

公司制定了《募集资金管理制度》，对募集资金的存储、审批、使用、变更、监督、使用情况披露等进行了规定。2011年度，公司募集资金的存储及使用严格依照公司上述制度的相关规定执行。

#### 9、重大投资的内部控制制度

公司建立健全了《投融资及担保管理制度》，明确规定了投资管理的范围、审批权限、决策控制、投出控制、持有控制、处置控制、信息披露等进行规范。报告期内，公司未发生对外投资活动。

#### 10、信息披露的内部控制制度

公司已建立了建立健全了《信息披露管理办法》、《信息披露管理细则》和《重大信息内部报告制度》，明确了信息披露的基本原则、信息披露的内容、信息的传递、审核与披露的界定及相应的程序，对公开信息披露和重大信息内部沟通进

行全程、有效的控制。2011 年度，公司未有违反上述制度的情形发生。

## **(二) 公司为建立和完善内部控制所进行的重要活动、工作及成效**

### **1、基本控制制度**

2011 年度，在公司治理方面，公司进一步细化和明确了董事会专门委员会的职能定位和运作程序，注重发挥独立董事的作用；在日常治理方面，主要经营活动都有必要的控制政策和程序；在人力资源方面，公司制定了战略导向的人力资源规划，建立了一套较为完善的人力资源管理体系，并建立了公司自己的人才信息库；在信息系统方面，公司以统一合理的部门合作、疏通的信息渠道为依托，以计算机、internet 网络、财务软件为手段，建立了高效准确的财务信息系统，并定期对其进行修改和维护，同时，还从财务信息系统设计、运行等方面采取多种防范措施，最大限度地保证系统的安全可靠。

### **2、业务控制制度**

在基础管理方面，公司制定了各项管理制度，以规范日常经营活动；在采购供应管理方面，针对公司的经营特点和外购的物资品种，相应制定各项内控管理制度；在生产管理方面，公司按生产计划组织生产，及时调整作业计划，制定和执行产品生产工艺规程，对工艺试验进行严格的方案评审，严格控制生产工艺条件，确保产品质量；在质量管理方面，公司设立了质量管理部，由专人负责监督产品质量，制定严格的进货检验制度，产品完工严格按照《产品检验制度》执行；在销售管理方面，公司制定了《销售管理办法》，明确具体工作内容，对销售业务人员制定不同的奖惩办法和激励措施，调动销售人员的工作积极性和开拓性，此外，公司制定了相关合同管理办法，加强了签订合同前的评审，规范了合同章的使用。

### **3、资产管理控制制度**

2011 年度，公司针对货币资金、存货和付款、固定资产、在建工程、无形资产等重点关注项目，制定、完善了严格的授权审批管理制度。

### **4、对外投资、对外担保、关联交易管理**

公司建立健全了《投融资及担保管理制度》，明确规定了投资管理的范围、审批权限、决策控制、投出控制、持有控制、处置控制、信息披露等进行规范；明确规定了对外担保的基本原则、对外担保对象的审查程序、对外担保的审批程序、对外担保的管理程序、对外担保的信息披露、对外担保相关责任人的责任追究机制等；制定并实施了《关联交易决策制度》，对关联交易的基本原则、涉及事项、定价原则、审议执行、关联方的表决回避措施等作了详尽的规定，公司在《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》中，明确划分了公司股东大会、董事会对关联交易事项的审批权限，并规定了关联交易事项的审议程序和回避表决要求。

#### 5、工资费用控制制度

公司制定了成本费用分析控制管理制度和成本核算办法，建立目标成本控制考核制度，加强成本管理，完善了对期间费用的管理和控制。

#### 6、内部监督控制活动

公司建立和健全了内部审计相关的制度与内部审计部门具体工作流程，构建了审计工作制度体系，配备了专职的审计人员，采用日常审计监督和专项审计监督相结合工作方式开展各项内部监督控制工作，为公司资产的安全性提供了可靠保障；公司人员招聘相关的制度与内部监督部门具体工作流程构成了人员招聘监督制度体系。

#### 7、项目管理控制制度

在工程项目管理和投资控制管理中，公司制定了统一的管理办法，对异地大型项目，公司成立投资控制组对项目的投资、进度、质量进行控制管理。

### 三、智飞生物内部控制制度存在的问题

鉴于公司各项内部控制制度建立健全时间不长，仍需不断加强内部控制教育和培训，进一步提高员工特别是管理层对风险控制意识，确保各项内部控制制度的有效实施；在项目管理方面，随着公司项目进程的推进，项目管理的相关制度还需进一步完善和补充，管理机构和部门职责还需进一步加强。

#### 四、智飞生物对内部控制的自我评估意见

智飞生物董事会对 2011 年度公司内部控制进行了自我评价，认为：公司现行的内部控制制度较为完整、合理及有效，能够适应公司经营管理的要求和公司发展的需求，能够较好地保证公司会计资料的真实性、合法性、完整性，能够确保公司所属财产物质的安全、完整。公司相关管理人员能够严格按照法律、法规和公司章程规定的信息披露的内容和格式要求，真实、准确、完整、及时地报送及披露信息，能够公平、公开、公正地对待所有投资者。公司内部控制制度自制定以来，各项制度得到了有效的实施和不断完善，未发现公司存在内部控制设计或执行方面的重大缺陷。公司于 2011 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了按照财政部颁布的《内部会计控制规范—基本规范（试行）》的有关规范标准中与财务报表相关的有效的内部控制。随着国家法律法规的逐步深化和公司业务发展和内部机构调整的需要，公司的内控制度还将进一步健全和完善，并将在实际工作中得到有效的执行。

#### 五、关于智飞生物内部控制的自我评价报告的核查意见

2011 年度，宏源证券通过查阅智飞生物的三会会议资料、合同、报表、会计记录、审批手续、相关报告；抽查会计账册、会计凭证、银行对账单；查阅公司各项业务和管理制度、内控制度；查阅相关信息披露文件；调查内部审计工作情况；与董事、监事、高级管理人员、会计师事务所、律师事务所进行沟通；现场调查及走访相关经营情况等途径，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智飞生物的内部控制合规性和有效性进行了核查。

宏源证券认为：智飞生物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《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》、《上市公司内部控制指引》等相关法律法规和证券监管部门的要求；智飞生物在所有重大方面保持了与企业业务经营及管理相关的有效的内部控制；智飞生物的《关于公司 2011 年度内部控制的自我评价报告》基本反映了其内部控制制度的建设及运行情况。

（以下无正文）



保荐代表人:占小平 吴 晶

保荐机构:宏源证券股份有限公司

2012年3月26日