

# 光大证券股份有限公司关于山东齐峰特种纸业股份有限公司

## 《2010 年度内部控制自我评价报告》的核查意见

光大证券股份有限公司（以下简称“光大证券”）作为山东齐峰特种纸业股份有限公司（以下简称“齐峰股份”或“公司”）首次公开发行股票并上市持续督导的保荐机构，根据中国证券监督管理委员会《证券发行上市保荐业务管理办法》、《深圳证券交易所中小企业板保荐工作指引》、深圳证券交易所《中小企业板上市公司内部审计工作指引》等有关法律法规和规范性文件的要求，对齐峰股份 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：

1、齐峰股份已经建立了完善的法人治理结构，股东大会、董事会、监事会等机构均能合法运作和科学决策，董事会下设各专门委员会，能够较好的运行，为公司内部控制制度的制定与运行提供了一个良好的内部环境。

2、齐峰股份已经建立了较为完善的各项管理制度，包括内部审计制度、募集资金管理制度、关联交易管理制度、对外担保制度等相关制度，上述制度均能一贯、有效地执行，对控制和防范经营管理风险、保护投资者的合法权益、促使公司规范运作和健康发展起到了积极的促进作用。

3、齐峰股份对于其内部控制制度的建立和实施情况所进行的自我评价与事实相符。

（以下无正文）

(本页无正文，为《光大证券股份有限公司关于〈山东齐峰特种纸业股份有限公司 2010 年度内部控制自我评价报告〉的核查意见》之签署盖章页)

保荐代表人签名: 伍仁颢

伍仁颢

李建

李 建

保荐机构: 光大证券股份有限公司

(加盖保荐机构公章)

2011年3月 日

附件：

## 山东齐峰特种纸业股份有限公司

### 2010年度内部控制自我评价报告

为了加强和规范企业内部控制,提高企业的经营管理水平和风险防范能力,促进企业可持续发展,根据《公司法》、《证券法》、《深圳证券交易所中小企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,结合山东齐峰特种纸业股份有限公司(下文简称“公司”)内部控制制度和评价办法,在内部控制日常监督和专项监督的基础上,现就公司 2010 年度内部控制情况做出如下自我评价报告。

#### 一、公司基本情况

山东齐峰特种纸业股份有限公司是由山东齐峰集团有限公司整体变更设立的股份有限公司。2010年11月,经中国证券监督管理委员会证监许可【2010】1663号文核准,日首次向社会公开发行人民币普通股(A)股3,700万股,每股面值人民币1.00元,,并于2011年2月23日在山东省工商行政管理局办理了工商变更登记手续,取得注册号为370300228072653-1的《企业法人营业执照》。现有注册资本人民币14,725万元。公司股票已于2010年12月10日在深圳证券交易所挂牌交易。截止2010年12月31日,有限售条件的流通股11,025万股,占公司总股本的75%;无限售条件的流通股为3,700万股,占公司总股本25%。

#### 二、公司建立和实施内部控制制度的目标和遵循的原则

##### (一) 内部控制的目标

1、确保国家有关法律法规和公司内部规章制度的贯彻执行,公司高管人员忠实履行职责;

2、完善内部组织结构，以适应企业快速发展和现代管理的要求，形成科学高效的决策机制、执行机制和监督机制，保证公司健康成长、规范运作、确保公司经营管理目标的顺利实现；

3、建立和完善行之有效的风险控制系统，有效防范和控制风险，保证公司各项业务活动合法合规地健康运行；防止并及时发现各种隐患和纠正各种错误，保护公司财产的安全、完整；

4、规范公司会计行为，保证会计资料真实、完整，提高会计信息质量。

## **（二）内部控制建立和实施的原则**

公司各项内部控制制度和措施的建立必须符合《公司法》、《证券法》、《会计法》，财政部发布的《内部会计控制规范》、证监会等五部委颁布《企业内部控制基本规范》和深圳证券交易所发布的《上市公司内部控制指引》等相关法律法规的规定。

1、全面性原则。内部控制应贯穿决策、执行、监督、检查、反馈全过程，覆盖公司及子公司的各种业务和事项。

2、重要性原则。内部控制应在全面控制的基础上，关注重要业务事项和高风险领域。

3、制衡性原则。内部控制应在治理结构、机构设置及权责分配、业务流程等方面形成相互制约、相互监督，同时兼顾运营效率。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。

4、适应性原则。内部控制应与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着情况的变化及时加以调整。

5、成本效益原则。内部控制应当权衡实施成本与预期效益，以适当的成本实现有效控制。

### 三、公司内部控制环境

#### （一）公司治理结构

公司按照《公司法》、《证券法》等法律、行政法规、部门规章的要求，建立了规范的公司治理结构和议事规则，明确决策、执行、监督等方面的职责权限，确保了股东大会、董事会、监事会等机构合法合规有效运作。同时董事会还设立了战略委员会、提名、薪酬与考核委员会、审计委员会。专门委员会成员全部由董事组成，其中独立董事占多数并担任审计、提名、薪酬与考核等专门委员会主任委员。且制定了相应的工作细则，明确了各自的主要职责权限，为公司内部控制制度的制定与运行提供了一个良好的内部环境。

#### （二）组织机构

公司根据职责划分结合公司实际情况，设立了供应部、生产部、动力部、设备部、公司办公室、财务部、证券部、营销中心、技术部、质量监察部、安环部、人力资源部、审计部等职能部门并制定了相应的岗位职责。各职能部门分工明确、各负其责，相互协作、相互牵制、相互监督。

公司内部制订了完善的生产、质量、安全、采购、销售等管理运作程序，使全体员工掌握内部机构设置、岗位职责、业务流程等情况，明确权责分配，正确行使职权。公司对控股子公司的经营、资金、人员、财务等重大方面，按照法律法规及其公司章程的规定，通过严谨的制度安排履行必要的监管。

#### （三）内部检查、监督

公司已形成以董事会审计委员会为核心的三级内部检查、监督机制。审计部在审计委员会的领导下开展工作，对审计委员会负责并报告工作，独立行使审计权，不受其他部门或个人的干涉。审计委员会对公司层面内部控制执行及完善情况进行审查，通过审查监控相关制度有效执行，并进行完善。审计部现有审计人员3名，对公司及下属子公司所有经营管理、财务状况、内控执行等情况定期进行内部审计，对其经济效益的真实性、合理性、合法性做出合理评价并有效监督。

总经理办公室对各职能部门工作开展情况进行检查、监督，监控相关工作及制度执行情况。各部门对各职能岗位工作完成情况进行检查，监控各岗位按岗位职责、工作标准开展工作。

#### **（四）人力资源政策**

公司始终坚持“以德为先，贤德兼顾，人尽其才方为人才”的用人理念，始终以人为本，注重发挥人的潜能，尊重人的个性，努力为员工创造实现自我、充分展示个人才华的工作环境。公司已建立和实施了较科学的聘用、培训、轮岗、考核、奖惩、晋升和淘汰等人事管理制度，并聘用足够的人员，使其能完成所分配的任务。

公司建立了完善的专业和非专业培训体系，努力营造有利于员工成长的工作环境。公司建立了《技术骨干、技术尖子评选办法》，鼓励员工创新，崇尚和钻研技术。公司大胆选拔人才并破格使用，使一批青年骨干迅速脱颖而出并进入中高层管理和技术岗位，成为公司未来发展的中坚力量，形成了良好的人才梯队。

#### **（五）企业文化**

企业文化是企业的灵魂。公司通过多年的发展和积淀，构建形成了涵盖理想、信念、价值观、行为准则和道德规范的企业文化体系：

企业精神：齐心协力、勇攀高峰

公司宗旨：真诚服务社会、同力建设未来。

经营理念：整合国内外资源，为伙伴创造赢利，为用户创造惊喜

品质理念：品质就是企业生命，马虎等于自毁

用人理念：以德为先，贤德兼顾，人尽其才方为人才

环保理念：企业不消灭污染 污染就消灭企业

公司强调“德为事业之基”，倡导先做人后做事，充分展现了齐峰人求真务实、开拓进取的精神风貌，使公司形成了产品技术硬实力、企业文化软实力齐头并进的良好局面。

## （六）风险评估

公司要求各业务部门根据设定的控制目标，全面系统持续地收集相关信息，准确识别与实现控制目标相关的内部风险和外部风险，确定相应的风险承受度。

供应部在识别内部风险应当关注的因素：部门管理人员的职业操守、员工专业胜任能力等人力资源因素；组织机构、经营方式、资产管理、业务流程等管理因素；财务状况、经营成果、现金流量等财务因素。在识别外部风险应当关注的因素：经济形势、产业政策、融资环境、市场竞争、资源供给等经济因素；技术进步、工艺改进等科学技术因素。采用定性与定量相结合的方法，按照风险发生的可能性及其影响程度等，对识别的风险进行分析和排序，确定关注重点和优先控制的风险，根据风险分析的结果，结合风险承受度，权衡风险与收益，确定风险应对策略。

营销中心在识别内部风险应当关注的因素：部门管理人员的职业操守、员工专业胜任能力等人力资源因素；组织机构、经营方式、资产管理、业务流程等管理因素；研究开发、技术投入、信息技术运用等自主创新因素；财务状况、经营成果、现金流量等财务因素。在识别外部风险应当关注的因素：经济形势、产业政策、融资环境、市场竞争、资源供给等经济因素；安全稳定、文化传统、社会信用、教育水平、消费者行为等社会因素；技术进步、工艺改进等科学技术因素。采用定性与定量相结合的方法，按照风险发生的可能性及其影响程度等，对识别的风险进行分析和排序，确定关注重点和优先控制的风险，根据风险分析的结果，结合风险承受度，权衡风险与收益，确定风险应对策略。

各业务部门在评估、识别出各类风险后，综合运用风险规避、风险降低、风险分担和风险承受等风险应对策略，实现对风险的有效控制。

公司已逐步建立风险分析团队，根据设定的控制目标，全面系统地收集相关

信息，准确识别内部风险和外部风险，综合运用风险规避、风险降低、风险分担和风险承受等风险应对策略，及时进行风险评估，实现对风险的有效控制。公司在部自检后认为：公司已建立了较完整的风险评估及控制机制，公司在风险评估方面不存在重大缺陷，但随着企业的发展和产品品种的增加，公司在风险评估体系及制度的细化方面尚需继续努力。

## （七）控制活动

公司根据《公司法》、《证券法》、《企业内部控制基本规范》等法律法规的要求，建立了适应公司业务环境与经营管理特点的内部控制体系，形成了一套规范的管理流程与方法，运用相应的控制措施，将风险控制在最低限度。

### 1、制度建设

公司不断完善内部控制制度体系，首先从制度设计上保证风险可控性，在治理结构、机构设置及权责分配、业务流程等方面形成相互制约、相互监督的运行机制。

公司治理方面：根据《公司法》、《证券法》等有关法律法规的规定，公司制订了《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》、《投资者关系管理办法》、《信息披露管理制度》、《募集资金使用管理制度》、《财务管理制度》、《内部审计制度》、《证券投资管理制度》、《总经理工作细则》、《独立董事工作制度》、《董事会战略委员会工作细则》、《董事会薪酬与考核委员会工作细则》、《董事会提名委员会工作细则》、《董事会审计委员会工作细则》、《董事、监事和高级管理人员持有及买卖本公司股份的专项管理制度》等重大规章制度，以保证公司规范运作，促进公司健康发展。

日常经营管理：以公司基本制度为基础，制定了涵盖产品销售、生产、采购、人力资源、财务管理等整个生产经营过程的一系列制度和 workflows，确保各项工作都有章可循，管理有序，形成了规范的管理体系。公司还具体制定了《销售管理制度》、《付款制度》、《档案管理制度》、《公章管理制度》等。

财务管理制度：公司按照企业会计制度、会计法、税法、经济法等国家有关法律法规的规定，建立了公司《内部财务管理制度》，规划了较为完善的财务管理和内部会计控制体系，并制定了岗位责任制。2010年公司严格执行《内部财务管理制度》，规定的内部财务工作流程得到有效运作，内部审计对发现的问题能及时纠正并得到反馈，2010年公司财务的规范管理得到进一步加强。

## 2、重点环节控制及控制措施实施情况

公司结合风险评估结果，通过手工控制与自动控制、预防性控制与发现性控制相结合的方法，运用相应的控制措施，将风险控制在可承受度之内。控制措施一般包括：不相容职务分离控制、授权审批控制、会计系统控制、财产保护控制、预算控制、运营分析控制和绩效考评控制等。

### (1)交易授权

交易授权控制程序的主要目的在于保证交易是在其授权范围内进行的。交易授权又分为一般授权和特别授权，公司对日常的生产经营活动采用一般授权，对重大交易、投资则采用特别授权。

本公司《公司章程》、《关联交易决策制度》、《董事会议事规则》等文件对公司的交易授权做出了较为明确的规定。董事会运用公司资产所作出的单项的风险投资权限，不得超过公司最近一年经审计的净资产的10%，并建立严格的审查和决策程序；超过公司净资产10%的重大投资项目应当组织有关专家、专业人员进行评审，并报股东大会批准；重大关联方交易应由独立董事书面确认后，提交董事会讨论；而日常经营活动的一般交易则由董事会或公司经理授权各业务部门和各子公司进行管理。比如生产安排的调度授权生产技术部对口管理；与经常性客户签署的产品销售合同授权营销中心对口管理；原材料的采购授权物资采购部对口管理；资金的日常收付和管理授权财务部门；对各生产车间也进行了一定程度的授权，其日常业务原则上由主管生产副总指挥。

### (2)职责划分

本公司《公司章程》对股东大会、董事会、监事会的职责进行了明确的划分，三会都制定了有效的议事规则，各司其职、相互独立、相互监督、相互促进。

公司管理层对公司各部门、各生产车间的职责进行了明确划分和界定，职责划分体现了职权与责任对称的原则、各部门职责互不重叠、相互监督的原则、不相容职责相互分离原则。比如物资采购由生产管理部根据生产计划提出采购需求，由供应部进行询价决定潜在购买对象，经相关部门和人员批准签订购买合同。仓储部门根据入库请求单，对照合同计划经检验合格后，验收入库。而货款的支付则由采购员提出付款请求，由财务部对照合同与资金计划进行安排。

### **(3)凭证与记录控制**

内部控制所指的凭证是证明交易的价格、性质及条件的证据，包括发票、支票、合同和工时记录等。记录包括职工工资记录、永续存货记录、已发出凭证如发票支票的每日汇总等。公司制定了较为完善的凭证与记录的控制程序，对销售发票已全部实行了电脑开票，从技术上保证减少舞弊和错误；对于支票、汇票等银行票据，公司财务部指定专人管理并严格按照《票据法》和银行相关管理办法进行严格管理；对于职工工资记录、永续存货记录，公司制定了存货管理制度和工资管理制度进行管理。

### **(4)资产接触与记录使用**

资产接触与记录使用主要是指限制接近资产和接近重要记录，以保证资产和记录的安全。保护资产和记录的安全最重要的措施就是实物防护措施。为了保证存货的安全，公司制定了仓库保管制度；为了保证固定资产的安全，公司制定了固定资产管理办法，明确规定资产使用单位为保管责任人，并实行每年一次定期盘点制度。为了保证会计记录和重要业务记录的安全，公司设有档案室，并制定了专门的档案管理制度，并有专人保管。

### **(5)独立稽核**

公司对发生的经济业务及其产生的信息和数据进行稽核，包括通常在企业采

用的凭证审核、账目核对、实物资产的盘点等。

为了检查、评价公司会计控制与管理控制的健全性和有效性，公司内部审计人员定期对财务工作的各个方面进行全面的审计，其主要工作是查明问题、对照标准、找出差距、分析可能、提出措施、监督纠正等。

### **(6)会计系统控制**

本公司按照《公司法》对财务会计的要求以及《会计法》、《企业会计准则》等法律法规的规定建立了规范、完整、适合本公司经营特点的会计制度和财务管理制度以及相关的操作规程，设立了独立的会计机构，配备了高素质的会计人员，严格执行国家统一的会计准则制度，加强会计基础工作，明确会计凭证、会计账簿和财务会计报告的处理程序，保证会计资料真实完整。

## **3、信息与沟通**

建立信息与沟通制度，明确内部控制相关信息的收集、处理和传递程序，确保信息及时沟通，是促进内部控制有效运行的重要手段。公司要求各业务部门对收集的各种内部信息和外部信息进行合理筛选、核对、整合，提高信息的有用性，并将与内部控制相关信息在公司内部各管理级次、责任单位、业务环节之间，以及与外部投资者、债权人、客户、供应商、中介机构和监管部门等有关方面之间进行沟通和反馈。

对原材料供应情况、各生产车间的生产情况、市场销售情况、资金筹措情况等重要信息要求各业务部门及时传递给董事会、监事会和经理层，管理层对在信息沟通过程中发现的问题及时加以解决。

为了更好地加强信息的交流和沟通，公司规定了一项晨会制度，即每天上班时，召集所有中层以上管理人员集中开会，会议由董事长、或总经理、或副经理主持，会议主要议题是：各业务部门汇报前期工作安排的执行情况和存在的问题以及需要其他部门配合的事项，或者是需要由上级协调、沟通、办理的事项；管理层对各业务部门的工作安排、反馈意见的处理，前期应由管理层协调、沟通、

办理事项的执行情况。这项晨会制度对加强信息的交流和沟通具有直接、高效的效果，而且坚持了十几年从不间断。

审计部检查后认为：公司内部、外部信息沟通体系完善，能有效实现信息、沟通的目标，有效协调、解决生产、经营过程中出现的问题及偏差。

#### **4、内部监督**

公司董事会审计委员会、独立董事、监事会及职工代表大会均独立行使其职责，对公司的决策和执行实施了有效监督。公司监事会负责对董事、经理及其他高管人员的履职情形及公司依法运作情况进行监督，对股东大会负责。审计委员会是董事会的专门工作机构，主要负责公司内、外部审计的沟通、监督和核查工作，确保董事会对经理层的有效监督。公司审计部负责对全公司及下属各企业、部门的财务收支及经济活动进行审计、监督，具体包括：负责审查各企业、部门经理任职目标 and 责任目标完成情况；负责审查各企业、部门的财务账目和会计报表；负责对经理人员、财会人员进行离任审计；负责对有关合作项目和合作单位的财务审计；协助各有关企业、部门进行财务清理、整顿、提高。通过审计、监督，及时发现内部控制的缺陷和不足，详细分析问题的性质和产生的原因，提出整改方案并监督落实，并以适当的方式及时报告审计委员会。另外，公司还经常通过开展部门间自查、互查、抽查、纪律大检查等方式，强化制度的执行和效果验证；通过组织培训学习、普法宣传等，提高员工特别是董、监、高的守法意识，依法经营；通过深入推进公司治理专项活动、防止大股东占用资金自查等活动，完善内部控制，提升公司治理水平。

#### **四、内部控制自我评价**

审计部认为：公司内部控制目标明确，风险防范导向清晰，控制体系健全，控制制度及控制流程设计合理并得到有效运行。公司内部控制在包括但不限于控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通及内部监督等重大方面和重要事项实施了有效控制，不存在重大缺陷。

随着经营环境的变化、公司的发展，现有内部控制的有效性可能发生变化。

因此，公司仍需不断完善法人治理结构，健全内部管理和控制体系，不断加强学习，提高自觉规范运作的意识，强化制度的执行和监督检查，以保证企业发展规划和经营目标的实现，保证企业健康发展。公司内控完善是一项长期的工作，公司将继续严格按照中国证监会、证券交易所和山东证监局等监管部门的要求，按照既定的工作目标，持续深入进行完善、提高，不断提高公司规范运作水平，促进公司健康快速发展。

山东齐峰特种纸业股份有限公司

董事会

2011年3月24日