

关于深圳市飞马国际供应链股份有限公司
截止 2007 年 6 月 30 日内部控制制度
完整性、合理性和有效性的
鉴证报告



<u>目 录</u>	<u>页 次</u>
一、内部控制鉴证报告	1-2
二、深圳市飞马国际供应链股份有限公司 关于截止 2007 年 6 月 30 日内部控制制度 完整性、合理性和有效性的自我评价报告	3-12



BDO Shenzhen Dahua Tiancheng
Certified Public Accountants

11th Floor B Block Union Square 5022
Binhe Road Shenzhen 518033 P.R.China
Telephone: +86-755-82900952
Fax: +86-755-82900965

德豪国际·深圳大华天诚
会计师事务所

中国深圳滨河大道5022号联合广场
B座11楼 邮编: 518033
电话: +86-755-82900952
传真: +86-755-82900965

鉴 证 报 告

深华(2007)专审字384号

深圳市飞马国际供应链股份有限公司董事会暨全体股东:

我们接受委托,对深圳市飞马国际供应链股份有限公司及其子公司和联营公司(以下简称“贵公司”)截至2007年6月30日止的内部控制制度进行了鉴证。贵公司的责任是根据《会计法》、《内部会计控制基本规范》等有关法律和法规的要求,建立健全内部控制制度,并使之得到有效运行。我们的责任是对贵公司的内部控制制度进行鉴证,并对内部控制制度的完整性、合理性、有效性发表鉴证意见。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作,以对贵公司内部控制制度自我评价报告是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括了解、测试和评价内部控制制度设计的完整性、合理性和执行的有效性,以及我们认为必要的其他程序。我们相信,我们的鉴证工作作为发表意见提供了合理的基础。

贵公司对内部控制制度的设置和运行负责。这种责任表现为,贵公司的管理层应当在运用估计和判断的基础上,评价控制程序的预期效益和相关成本。设置内部控制制度的目标在于为下列事项提供合理(但不是绝对的)保证:资产安全保管以防止未授权使用或处理而发生损失;交易按管理当局的授权执行;记录适当使财务报表的编制能符合《企业会计准则》及相关制度的要求。但是,由于任何一项内部控制制度都存在固有的限制,因此,有些错误或舞弊已经发生且未被查出的情况是可能发生的。评价未来时期的内部控制制度也存在一定困难和风险,因为未来情况的变化可能导致控制政策和程序变得不适当,或者遵循控制政策和程序的情况有可能恶化。



BDO Shenzhen Dahua Tiancheng
 Certified Public Accountants

11th Floor B Block Union Square 5022
 Binhe Road Shenzhen 518033 P.R.China
 Telephone: +86-755-82900952
 Fax: +86-755-82900965

德豪国际·深圳大华天诚
 会计师事务所

中国深圳滨河大道5022号联合广场
 B座11楼 邮编: 518033
 电话: +86-755-82900952
 传真: +86-755-82900965

我们认为，根据财政部颁布的《内部会计控制基本规范》和《内部会计控制具体规范》，从整体看， 贵公司在合理的基础上已建立了完整的内部控制制度，并基本已得到有效运行。截至2007年6月30日止实际运用的内部控制制度足以实现上述与防止或发现财务报表重要错误或舞弊相关的那些目标。

需要说明的是，本专项鉴证报告仅供 贵公司申请首次发行股票使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本专项鉴证报告作为 贵公司申请首次发行股票所必备的文件，随其他申报材料一起上报。

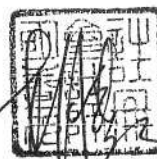
附件：深圳市飞马国际供应链股份有限公司关于截止2007年6月30日内部控制制度完整性、合理性和有效性的自我评价报告

深圳大华天诚会计师事务所



中国

中国注册会计师



中国注册会计师



2007年10月16日

附件：

深圳市飞马国际供应链股份有限公司

关于截止 2007 年 6 月 30 日内部控制制度 完整性、合理性和有效性的自我评价报告

深圳市飞马国际供应链股份有限公司（以下简称“本公司”）在管理当局领导和全体员工共同努力下，内部控制制度得到了不断的完善和发展，这为本公司的发展打下了坚实的基础，使得本公司的工作效率大幅提高，各部门互相协调、互相制约，为公司的健康持续发展提供了坚实的保证。

一、控制环境

控制环境的好坏决定着企业其他控制能否实施以及实施的效果。公司的控制环境反映了管理当局和董事会关于控制对公司重要性的态度。本公司作为拟上市公司，本着规范运作的基本思想，积极地创造良好的控制环境，主要表现在以下几个方面：

（一）经营管理观念、方式和风格

1. 风险控制措施

本公司是一家主要以现代物流服务为基础，提供综合物流服务及综合服务外包业务、物流园区经营和管理的民营企业，面临着一定的经营风险、行业风险、市场风险、政策性风险和其它风险。本公司管理当局面对上述风险已有充分的认识，并对该风险已制定相应的对策：

1.1 经营风险对策

1.1.1 外包服务采购及价格波动风险的对策：

本公司与多家外包服务供应商保持业务合作关系，使外包服务采购不致受制于少部分供应商，尽可能减少因其供应及价格波动给本公司造成的影响。

1.1.2 产品结构风险的对策：

本公司从 2004 年度的客运业务、综合物流服务业务逐渐发展成为综合物流服务业务、贸易执行业务、物流园经营业务。

本公司采取逐渐推进的稳健方式，以原来的石油设备国际采购的综合服务业务为基础，围绕着石油化工产品链，成功开发出利用塑胶物流园带动综合物流服务的经营模式，在经营成果上验证了该模式是可行后，并将不断加强在加工贸易综合物流服务领域的渗透能力，大力拓展保税物流业务，利用本公司在该领域的领先认识和专才资源，加快业务的拓展速度，确立本公司在该市场的领先地位。

1.1.3 融资能力风险的对策：

本公司有非常良好的银行信誉，深圳发展银行深圳国贸支行评级为 AAA 级，中国建设银行深圳分行评级为 AA 级，中国工商银行评级为 AA 级。自与银行发生业务以来，从未有一笔不良记录。今后将不断加强和巩固与国内外银行等金融机构的关系。特别在上市后，本公司的直接、间接融资渠道更加顺畅，在风险可控的前提下，最大限度地保证公司业务资金需求。

1.2 行业风险的对策

国家对现代服务业，特别是物流行业制订了一系列的扶持和鼓励政策；本公司所在地深圳把物流行业列为其四大支柱产业之一，物流园区经营的塑胶，作为“朝阳行业”，在国民经济建设中发挥出越来越重要的作用。本公司已加强相关产业政策的研究，不断提高管理水平，努力跟上国家相关产业发展的步伐。

本公司已制定长期的企业发展战略，新开发的服务模式已步入良性循环，将深耕石油设备采购的国际物流服务市场，向加工贸易综合物流服务不断渗透，在上海、苏州等地设立操作平台，铺设全国网络。在激烈的行业竞争中本公司正在不断壮大发展。

1.3 市场风险的对策

本公司投资建设塑胶物流园，开发出利用塑胶物流园驱动综合物流服务的经营模式，物流园的商家和巨大的市场成交量是本公司塑胶综合物流服务的客户基础和业务基础。

本公司紧紧围绕石油化工产品链、铺设全国网络，在深耕已有成熟业务的同时，向加工贸易综合物流服务渗透，克隆已成功的业务模式来拓展市场，以产品的多元

化、技术含量的不断提高、地域的延伸，利用不同品种、不同地区的商业周期性时间上的交替互补来抵销宏观经济周期性波动造成的影响。鉴于综合物流服务是一个新兴的产业形态，市场潜力巨大，本公司借助强国内顶尖的综合物流服务专才和来自世界 500 强专职综合物流管理的管理人员，深耕中石油的石油设备国际采购专业物流市场、扩大塑胶综合物流服务业务规模，拓展保税物流市场。

1.4 政策性风险的对策

本公司不断完善现代企业制度，加强科学管理，提高企业的决策和经营水平，积极开拓市场，使企业健康持续发展，正确处理国家和企业的关系，使可能发行的政策变化对企业的影响降至最小。中国已加入 WTO，本公司将加强现代管理工程技术和方法的引进，增强业务的综合竞争能力。

1.5 其他风险的对策

本公司积极地组织力量进行项目开发在建设，并不断加强经营管理，取得了良好的经济效益。另外，控股股东广州市飞马运输有限公司已承诺不从事与本公司业务有竞争或可能产生有竞争业务活动，并承诺相互间的关联交易不妨碍本公司的利益，以公平、公正的原则处理与本公司的关系，以保障本公司中小股东的利益。

2. 实现经营目标的主要制度、方法

本公司充分认识到良好、完善的运行机制对实现经营管理目标的重要性，为此本公司已建立了相关的制度、规章以保证公司的高效运作，资产的安全和完整，信息客观、准确。

本公司建立的规章、制度覆盖了经营管理的基本环节，具体情况如下：

①内部环境控制制度：包括公司章程、股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则、独立董事工作细则、关联交易决策制度、董事会战略和投资管理委员会会议事规则、董事会审计委员会会议事规则、董事会提名委员会会议事规则、董事会薪酬与考核委员会会议事规则、董事会风险控制委员会会议事规则、董事长工作细则、总经理工作细则、董事会秘书工作细则、子（分）公司管理制度、子（分）公司董事和监事派出管理办法、生产安全管理制度、公司经营管理制度制定与修改管理办

法、重大事项权责表、人事管理制度、募集资金管理制度。

②业务控制制度：包括授信管理办法、结算工具风险控制办法、应收账款管理办法、合同管理制度、运输供应商管理办法、国内物流业务操作规范、国际物流业务操作流程、仓库管理规定、物流园质量手册。

③会计系统控制制度：包括财务管理控制制度、会计核算办法、减值准备计提及损失处理的内控制度、对外担保决策制度、筹资管理制度、对外投资管理制度。

④计算机管理信息系统管理规定，确定了电脑维护部门的职能及职责，以及在开发电脑系统及修改程序，电脑程序及资料的存取，基础数据的输入输出，资料备份、档案及设备的安全，硬件及软件系统的购置使用及维护，系统复原及测试程序等方面的有效控制。

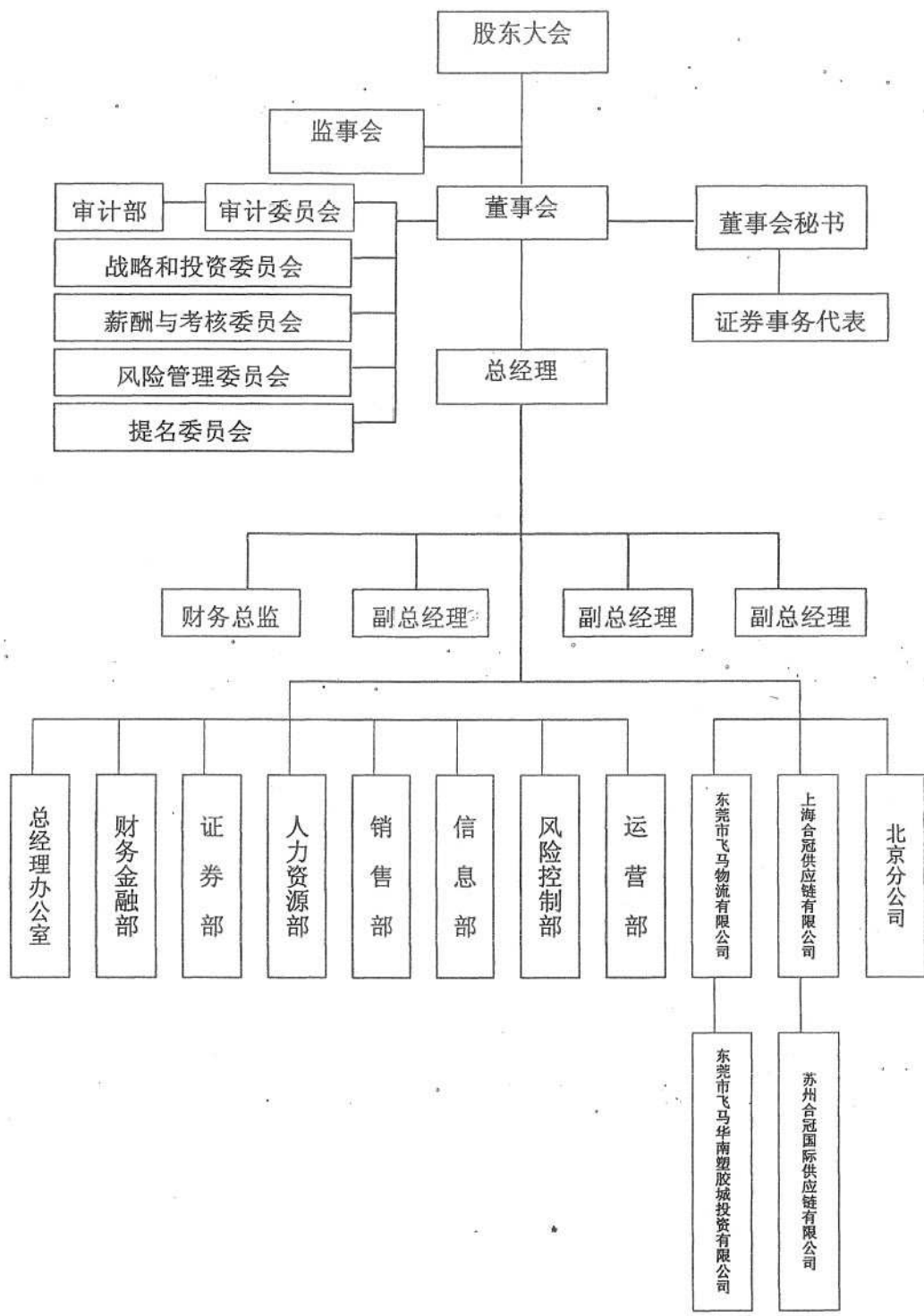
⑤信息传递控制制度：包括内部信息沟通控制程序及管理制度、向上级主管部门信息披露管理制度、信息披露管理制度。

⑥内部审计控制管理规定，确定了审计督查机构和审计督查人员的职责、内部审计督查制度、内部审计督查工作程序。

⑦行政管理控制制度，包括在公文、印章、会议、外事工作、办公用低值易耗品、车辆、档案、保密、安全保卫等行政工作的管理。

（二）组织结构及各部门的运作

1. 组织结构框架（如图示）



2. 法人治理结构

本公司作为一家拟上市公司已经按《公司法》、证监会的有关法规的要求建立了股东大会、董事会、监事会以及在董事会领导下的经营班子。

本公司设立以来，控股股东行为规范，没有超越股东大会直接或间接干预公司的决策和经营活动，公司与控股股东在业务、人员、资产、机构和财务方面做到“五独立”。

本公司在法人治理结构及“三会”运作方面仍存在一些需改善的地方，如：董事会下设的专业委员会在发挥职能方面未能完全达到公司章程的要求，监事会在履行监督和检查公司运作方面未能完全达到公司章程的要求，需不断完善和加强。

3. 控股股东占用资金的情况。本公司目前不存在控股股东广州市飞马运输有限公司占有资金的情况。

4. 内部的稽核与控制。为了使控制的各项规章制度落到实处，保证资产的安全与完整，确保在经营活动中产生的财会与非财会信息的准确，本公司的有关职能部门（财务金融部、风险控制部、人力资源部等）组成联合小组定期或不定期对业务中的重要经营环节的情况进行审核，需要时提出书面报告，对存在的问题、资产存续情况及其它问题加以处理和确认。

公司设置了两名内部审计人员，行使内部审计职能。对公司下属各部门及子公司、分公司进行不定期的内部审计、稽核，并向董事会负责和报告。管理当局能够采纳内部审计的合理意见，对审计结果进行及时处理，但内部审计工作的广度和深度仍待加强。

（三）人事政策和实际运作

本公司在运作中，结合企业的实际情况建立了一套由招聘、培训、考核、奖惩组成的人事管理制度。从人员结构上来看，本科以上的员工占公司总部人员总数的24%以上。

本公司还建立了全员考核制度，对员工的能力、态度、业绩进行考评，考核结果同个人薪金相挂钩；对销售人员按销售业绩、回款情况进行考核，并给予经济利益的奖罚。

（四）管理控制方法

本公司在生产经营过程中，非常注意控制手段和方法的使用，这些为企业的高效、经济地运行提供了极大的帮助。另外，计算机代替手工操作，在管理中起到的作用越来越大，没有现代信息处理技术的应用，本公司的高效节约的运作方式是难以实现的。在业务部门，对业务的跟踪和考核、客户的跟进、市场信息的更新部分采用计算机控制；在财务结算部门，应收账款的金额、期限、销售收入的统计等全部采用计算机处理，这使得工作效率极大地提高，工作准确度得到了保证。在财务部门，用友 U8 电脑软件的使用为提高核算的及时性、准确性提供了保证，但公司在合同管理等具体细节上仍需进一步加强。

（五）外部影响

本公司作为拟上市公司受到证券监管部门、政府主管部门的监督，因而经营运作基本规范，信息披露真实、客观、及时。同时，本公司也受到行业及社会的监督和管理，在产品定价、市场管理、服务质量等诸多方面都受到控制。本公司在上述证券和行业的监管等方面，符合相关法律、法规的要求，不存在违法、违规的行为。

二、会计系统

本公司认为良好、有效的会计系统能够确保资产的安全、完整，可以规范财务会计管理行为，强化财务和会计核算，由此在制度规范建设、财务人员、各主要会计处理程序等许多方面做了大量工作。

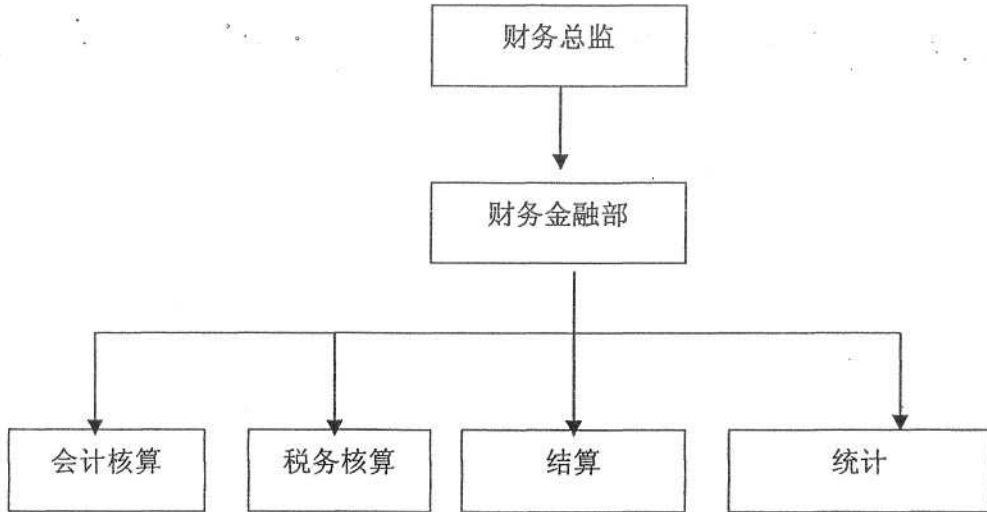
1. 在制度规范建设方面

本公司已按《公司法》、《会计法》、《企业会计准则》、《企业会计制度》等法律法规及其补充规定的要求，结合公司的实际情况制定了《深圳市飞马国际供应链股份有限公司财务会计管理制度》（以下简称“财务会计管理制度”）等适合公司的会计制度和财务管理制度，同时还先后出台了有关费用审批权限和开支标准等配套实施方法。子公司、分公司财务部受其公司总经理和公司财务部的双重领导。《财务会计管理制度》还分别对预算管理、货币资金、存货、经济合同管理、产权管理、高风险业务、担保和抵押、流动资产、固定资产、无形资产、递延资产、成本费用、

营业收入、利润及其分配以及会计基础工作都分别作了具体规定。

2. 岗位编制人员结构及主要会计处理程序

岗位编制结构图



从结构图可见，财务管理和会计核算已经从岗位上作了职责权限划分，并配备相应的人员以保证财会工作的顺利进行，同时贯彻不相容职务分离及每一个人工作能够自动检查另一个人或更多人工作的原则，形成相互制衡机制。

本公司就主要的会计处理程序做了明确而具体的规定，从外包业务的供应和采购与支付，综合物流服务收入的货款回收，各种费用的发生与归集，以及投资与收购、筹资与信贷等特殊业务都有相应的规定与制度。

本公司的会计系统能够确认并记录所有真实的交易；能够及时、充分详细地描述交易情况，并且能准确计量交易的价值；能够在适当的会计期间准确记录交易，并且在会计报表中适当地进行表达与披露。

三、控制程序

本公司为了保证公司目标的实现而建立的政策和程序在经营管理中起到至关重要的作用。本公司在交易授权审批、职责分工、凭证与记录控制、资产接触与记录使用以及独立稽核方面做出了很大的努力。

1. 交易授权。本公司在交易授权上按业务的不同性质采用了不同的授权审批方式。对于一般性交易如业务收入的收支、贸易执行的款项收付、费用报销业务采用了各职能部门和分管领导审批制度；对于非常规性交易，如收购、投资、发行股

票等重大交易需股东大会、董事会作出决定。

1.1 一般授权。在日常业务中，根据合同中的约定支付；在费用开支方面，由公司规定各种费用的审批权限，具体由部门经理、公司副总经理执行。

1.2 特别授权。对于重大经营活动，需由股东大会、董事会做出决定。根据本公司《对外投资管理制度》：投资额度在人民币 100 万元以内（含 100 万元，下同），由分管领导审批；投资额度在 500 万元以内，由总经理审批；投资额度在 1,000 万元以内，由总经理报董事长审批；投资额度在 2,000 万元以内，由董事会审核；投资额度在 2,000 万元以上，由董事会审核报股东大会审议。根据《筹资管理制度》：公司的每次融资额度在人民币 3,000 万元以内的（含 3,000 万元），由公司的董事长批准，一年内，公司董事长批准办理的融资总额不得超过 1 亿元；每次融资额度超过 3,000 万元或一年内的融资总额超过 1 亿元，需经公司股东大会批准。

1.3 规范关联交易。本公司与其关联人发生的关联交易（公司获赠现金资产和提供担保除外）金额在 300 万元以上，或占公司最近一期经审计净资产绝对值 5% 以上的，必须先经独立董事认可，由董事会审议通过后提交股东大会审议，以保护少数股东（中、小股东）的权益。

2. 职责划分。本公司在经营管理中，为防止错误或舞弊的发生，在采购、销售、财务管理环节均进行了职责划分。公司的业务涉及到运营部、风险控制部、信息部、销售部、财务金融部、证券部、人力资源部等。

2.1 运营部主要是负责综合物流服务营运的具体工作，包括国际、国内物流、报关等。

2.2 风险控制部主要负责本公司风险的控制、管理、监督、评估，风险识别、计量、预警，包括事前、事中、事后控制。

2.3 信息部负责对公司信息计划统计工作、软件等各个环节实行管理、监督、实施和协调。

2.4 销售部负责销售现场的管理，进行市场调研及相关行业信息、市场信息及客户信息的收集、整理及编报，设置销售部、市场部、客户服务部。

2.5 财务金融部是公司财务管理、会计核算的机构，负责公司的会计核算管理、财务核算管理，在公司经营过程实施财务监督、稽核、审计、检查、协调和指导，拟定公司中长期的财务管理目标、公司发展战略和中长期规划。

2.6 证券部主要负责公司股票发行上市的具体工作，上市后与交易所的联络与

沟通、与投资者的关系与管理以及信息披露与跟踪管理。

2.7 人力资源部负责公司人事管理及员工绩效考核、员工培训、劳动工资、社会保险和职工福利等管理工作。

3. 凭证与记录控制。本公司在经营管理过程中普遍地使用了计算机技术，因此在经营管理办法、财务管理各环节产生的记录和凭证金额准确，并且各环节的信息相互联系；这些都使得凭证和记录的真实、准确性得到了提高。外来凭证由于合同的存在以及各相关部门的互相审核基本上杜绝了不合格凭证流入企业，但凭证管理的细化需进一步加强。从财务方面来看，会计电算化的应用以及各种制度和规章的执行保证了会计凭证和记录的准确性和可靠性。

4. 资产接触与记录使用。本公司在资产安全和记录的使用采用了安全防护措施。对于资产的管理建立了完善的机制和方法，从而使资产的安全和完整得到根本保证，但在执行过程中仍存在一些不足之处，如固定资产的卡片管理执行有待改善。

5. 独立稽核。本公司对发生的经济业务及其产生的信息和数据进行稽核，不仅包括通常在企业采用的凭证审核、各种账目的核对、实物资产的盘点等等，还包括由内部审计以及各职能部门组成的联合小组对各经营环节进行的独立审计与评估。但在采购环节、销售环节对实物资产、往来款项的逐项核对及核对差异的调查处理工作需程序化。

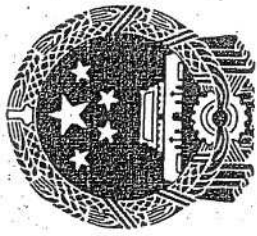
四、管理层对内部控制制度的完整性、合理性及有效性的自我评价意见

本公司管理层认为，公司现有的内部控制制度已覆盖了公司运营的各层面和各环节，形成了规范的管理体系，能够预防和及时发现、纠正公司运营过程可能出现的重要错误和舞弊，保护公司资产的安全和完整，保证会计记录和会计信息的真实性、准确性和及时性，在完整性、合理性及有效性方面不存在重大缺陷。随着公司业务职能的调整、外部环境的变化和管理要求的提高，内部控制制度还需不断修订和完善。



深圳市飞马国际供应链股份有限公司

2007年6月30日



合伙企业 营业执照

(副本)

注册号 第00302号



发照机关

二〇〇一年一月十九日



No 0000004

企业名称: 深圳大华天诚会计师事务所

经营场所: 深圳市福田区深南中路联合大厦
B座11楼

执行合伙企业
事务的合伙人: 符德、李秉心、邹建超、胡春
元、范萍、何凌峰、袁燕(七人)

经营范围及方式: 受托人冲账人及在外国注册会计
师培训、《深圳经济特区注册会
计师管理办法》的打印等。



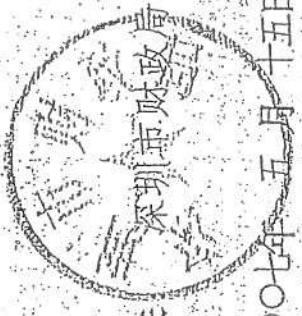
年度检验



证书序号 NO.000649

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

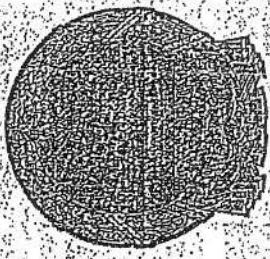


发证机关

二〇〇七年五月十五日

证书更换时间：二〇〇八年五月三十一日前

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称：深圳大华天诚会计师事务所

主任会计师：郭建辉

办公场所：深圳市福田区滨河大道5022号
联合广场B座11楼

组织形式：合伙

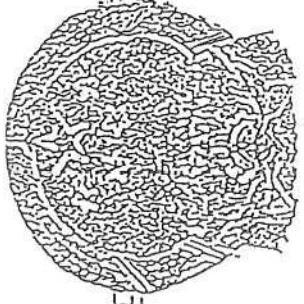
会计师事务所编号：44030008

注册资本(出资额)：200万元

批准设立文号：深财会[2000]115号

批准设立日期：2000年7月28日





会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
深圳大华天诚会计师事务所 执行证券、期货相关业务。



证书号: 060

发证时间: 二〇〇四年一月