

内部控制审核报告

华证审核字[2006]第 218 号

中材科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了 贵公司管理当局对截至 2006 年 6 月 30 日止三年一期与会计报表编制相关的内部控制有效性的认定。贵公司的责任是建立健全内部控制制度并保持其有效性。我们的责任是对 贵公司内部控制制度的有效性发表意见。

我们的审核是依据《内部控制审核指导意见》进行的，在审核过程中，我们实施了包括了解、测试和评价内部控制设计和执行有效性，以及我们认为其他必要的程序。我们相信，我们的审核为发表意见提供了合理的基础。

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊而导致错报和未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策和程序遵循的程度，根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

我们认为， 贵公司按照控制标准于 2003 年、2004 年、2005 年、2006 年 1-6 月期间在所有重大方面保持了与会计报表编制相关的有效的内部控制。

需要说明的是，本审核报告仅供 贵公司为申请首次公开发行股票之目的使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本审核报告作为 贵公司申请首次公开发行股票所必备的文件，随其他申报材料一起上报。

附件：中材科技股份有限公司关于内部控制有效性评价



西城区金融街 27 号投资广场 A 座 12 层

中国注册会计师

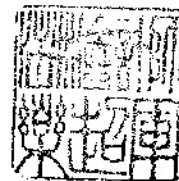
李东昕

中国注册会计师



李东昕

2006 年 7 月 22 日



中材科技股份有限公司

关于内部控制有效性评价

本公司管理当局根据实际情况，建立了健全的内部控制制度，并随着业务的发展不断完善。内部控制制度的建立保证了本公司业务活动的有效进行，保护了本公司资产的安全和完整，为本公司的发展打下了坚实的基础。

本公司内部控制主要体现在公司法人治理、组织结构、人力资源管理、业务管理、财务管理及行政管理的各个方面，并通过公司章程、议事规则、各项制度、管理规定或办法、管理实施细则五个层次组成的制度体系来切实保证内部控制制度的有效执行。

一、公司组织架构及管理架构

本公司系于2001年11月29日经中华人民共和国国家经济贸易委员会以国经贸企改(2001)1217号文批准，由中国建筑材料工业建设总公司（现更名为“中国非金属材料总公司”，以下简称“中材总公司”）、南京彤天科技实业有限责任公司（简称“南京彤天”）、北京华明电光源工业有限责任公司、北京华恒创业投资有限公司、深圳市创新科技投资有限公司（现更名为“深圳市创新投资集团有限公司”）作为发起人，以发起方式设立的股份有限公司，公司股本总额11210万元（每股面值1元），其中中材总公司持有7150.68万股，占总股本的63.79%、南京彤天持有2659.56万股，占总股本的23.73%、北京华明电光源工业有限责任公司持有699.88万股，占总股本的6.24%、北京华恒创业投资有限公司持有349.94万股，占总股本的3.12%、深圳市创新科技投资有限公司持有349.94万股，占总股本的3.12%。本公司于2001年12月29日领取了注册号为1000001003615的企业法人营业执照，注册资本为人民币11210万元，总股本为11210万元。股本结构如下：

股东名称	持有股数	占总股本比例
中国非金属材料总公司	71,506,800	63.79%
南京彤天科技实业有限责任公司	26,595,600	23.72%
北京华明电光源工业有限责任公司	6,998,800	6.24%
深圳市创新科技股份投资有限公司	3,499,400	3.12%
北京华恒创业投资有限公司	3,499,400	3.12%
合计	112,100,000	100.00%

本公司注册地：江苏省南京市高新技术开发区火炬路C4-2-330号。

本公司经营范围：玻璃纤维、复合材料、压力容器、过滤材料、矿物棉、其他非金属新材料、工业铂铑合金、浸润剂及相关设备研究、制造与销售；技术转让、咨询服务；工程设计与承包；建筑工程、环境污染防治专项工程、轻工、市政工程设计；玻璃纤维、复合材料、其他非金属新材料工程设计与承包；贵金属材料、机械设备、工业自控产品、计算机软件的销售（以上国家有专项专营规定的除外）。经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外）。

经营本公司自产产品的出口业务和本公司所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。

截止 2006 年 6 月 30 日，本公司拥有 3 个分公司和 4 家直接或间接控制的子公司。

目前，本公司已建立起一套独立的组织架构和管理架构，如附表所示。

二、公司的内部控制体系

本公司的内部控制体系是由股份公司的各职能部门、各事业部、分公司、控股子公司管理控制制度共同构成，分别反映在以下各方面：

1、在组织结构和部门设置方面，建立了管理科学、权责明确的组织体系，根据本公司业务特点和有效运行要求设置了职能管理部门和按业务分类的事业部运行机制，制定了各部门的工作职责，在部门内部岗位设置上贯彻相互支持、相互约束的原则，做到各司其职，各尽其责。

2、在管理控制制度方面，本公司建立了一整套行之有效的包括人力资源、薪酬、营销、研发、生产、投资、行政等方面、各环节的内部控制制度 20 多项，建立了由公司章程、议事规则、各项制度、管理规定或办法、管理实施细则五个层次组成的制度体系。

股份公司“三会”议事规则和总裁工作细则是股东大会、董事会、监事会及经营管理班子按章程的有关规定规范运作的管理制度；

股份公司各项制度，是为加强内部经营管理而制定的各项规章制度，主要包括：财务管理制度、投资决策及投资收益管理制度、运营监督管理制度、企业经营管理制度、人力资源管理制度、日常办公管理制度等，其可以保证本公司的有序经营，高效运转；

股份公司管理规定或办法，是针对公司及下属分公司不同业务特点、职能要求、工作目标等，依据各项制度而制定的具体管理方法，如：存货管理办法、应收账款管理办法、发出商品管理办法、

收入确认及核算办法、成本管理及核算办法、固定资产管理办法、合同管理办法、铂金管理办法、科研项目管理办法、科研经费核算办法等；

股份公司管理实施细则，是为保证本公司管理办法得到有效执行而制定的具体操作程序，如在建工程管理实施细则、房屋建筑物管理实施细则、机器设备管理实施细则。特别在会计控制方面，包含了货币资金、实物资产、对外投资、工程项目、采购与付款、筹资、销售与收款、成本费用、担保等经济业务在内的控制制度，形成了较为完善的财务控制体系，确保本公司会计资料的准确性、可靠性和对本公司财产物资的有效管理。

此外，本公司已根据财政部财会字[1999]35号文及《企业会计制度》的规定，建立了有关应收款项坏帐准备，短期投资和长期投资跌价准备、存货跌价准备、固定资产和无形资产减值准备等的核算和管理制度，有效防范资产损失风险。

3、本公司设立了审计部，对内部控制制度的执行情况进行有效监督。

4、各分公司、事业部执行股份公司的管理制度，各子公司在股份公司制度的框架体系下，根据各自的实际情况，分别制定了相应的管理制度。

三、主要内控制度的总体评价

(一) 控制环境

本公司的控制环境反映了管理当局对于控制的重要性的态度，控制环境的好坏直接决定着内部控制制度能否顺利实施及实施的效果。本公司本着规范运作的基本理念，正积极努力地营造良好的控制环境，主要体现在以下几个方面：

1. 健全的组织结构

(1) 本公司已按《公司法》、《上市公司章程指引》及中国证监会有关法规的要求建立了股东大会、监事会、董事会以及在董事会领导下的经营班子，法人治理结构健全并有效运作，形成了包括生产、供应、销售和财务管理等完整、有效的经营管理体制，为本公司的规范运作、长期健康发展打下了坚实的基础。

(2) 本公司已在资产、人员、财务、机构、业务等方面独立于控股股东——中材总公司，符合中国证监会关于上市公司与控股股东之间“五分开”的要求。

2. 经营管理理念、方式和风格

本公司的经营管理班子正积极探索适应高科技企业管理特点和经营管理理念的管理办法。在经营方式上，本公司主要采用了事业部制管理方式，保持了产品开发和生产部门以及销售部门的相对分工和密切合作，产品以专业销售部门为主、新特产品以事业部开发中心为主进行市场营销。在管理体制上，制定了以事业部为利润中心的管理和考核制度和防止出现越权现象的控制制度。从各个管理层面总体来看，本公司的管理风格是务实和有效的。

3. 管理控制方法

本公司以现代企业制度为基本管理控制模式，采取逐级授权、分级管理、权责利相结合的管理控制方法，由本公司最高权力机构股东大会授权董事会经营权限，董事会对股东大会负责；公司总裁的经营管理权由董事会授权，并向董事会负责；总裁对各事业部主要实行预算管理，对各控股子公司的管理主要通过对各子公司实行目标经营责任制控制来实现。

（二）会计系统

良好、有效的会计系统能准确、及时地反映企业的生产经营活动，保证企业资产的安全、完整，并能为企业内部的管理层及外部的投资者提供真实可靠的管理、决策信息。本公司会计系统现状如下：

1. 会计系统组织形式

本公司的财务会计系统是以公司资产财务部为最高财务机构。

各分公司、各事业部财务部门为具体业务核算和财务管理机构。

各分公司的财务部门受公司资产财务部控制，执行各自范围的具体会计核算与财务管理，并定期向公司资产财务部报送会计报表等业务资料，各分公司财务部门负责人和财务人员由公司委派。

各控股子公司的财务部门受公司的指导和协调及控制，执行各自范围的具体会计核算与财务管理，并定期向公司资产财务部报送会计报表等业务资料，财务部门负责人由本公司推荐，子公司经理提名，董事会聘用后任职。

本公司设财务总监，对公司总裁负责，具体负责公司会计系统的建立和运行。本公司会计系统实行财务部一级核算体系，全面核算公司各部门经营管理活动的财务收支。对事业部的财务控制实行派出会计人员制度，延伸财务一级核算体系，由派出会计人员负责事业部的财务收支核算，向事业部和公司资产财务部报告工作。

2. 会计系统的控制

本公司及子公司在原材料的采购、产品生产、销售收入、成本的结转、货款的收回、费用的发生与归集、筹资等环节均制定了较为明确详尽的审批制度及会计处理方法，并在日常工作中得到了较好的推行。

会计电算化系统的产生和发展，极大地提高了会计的工作效率，本公司制订了计算机会计系统的内部控制制度，坚持按照明确分工、相互独立、互相牵制、相互制约的安全管理原则，基本建立了系统的人工与机器相结合的控制机制。将系统中不相容的职责进行分离，同时加强系统安全控制，避免由于外部环境因素导致系统运行错误的不安全隐患，使会计电算化运行的每一个过程都处于严密控制之中，充分发挥会计电算化的高效性及准确性，确保公司财产的安全，为本公司经营决策提供完整的信息，创造更高的效益。

（三）控制程序的有效性

内部控制制度控制目的的实现依赖于有关控制程序的建立和健全，本公司在交易授权审批、岗位职责分工、凭证记录、资产使用和管理以及独立稽核等内控五要素方面的控制制度正在积极完善之中。

1. 交易授权

本公司在交易授权上区分交易的不同性质采用两种层次的授权——一般授权和特别授权。对一般性交易如购销业务、费用报销等业务采用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、兼并、投资、增发股票等重大交易需经董事会或股东大会审批。

2. 岗位职责分工

为防止和及时发现分配职责时所产生的错误和舞弊行为，本公司对某交易涉及的各项职责进行了合理划分，使每一个人的工作能相互检查另一个或更多人的工作。例如：（1）某项交易的执行、记录以及维护、保管相关的资产分别指派给不同的人或部门。以采购环节为例，采购部门人员负责签发采购单，会计部门人员负责记录已收到货物，仓库人员负责该货物的验收和保管工作。（2）某项交易执行包括的各个步骤分别指派给不同的个人或部门。以销售环节为例，将销售的授权、货物的发运、发票的开具、货款的回收记录等工作指派给不同的人员。（3）某些会计工作职责的划分。如往来款项的总帐和明细帐由不同的人来记录，出纳与会计不得兼任等。

3. 凭证与记录控制

本公司在外部凭证的取得及审核方面，根据各部门、各岗位的职责划分建立了较为完整的审核制度，基本有效杜绝了不合格凭证流入企业内部；在内部凭证的编制及审核方面，本公司已基本形成了适合自身需要的内部凭证和流转体系。

本公司已基本建立了销售合同评审制度。

本公司基本建立了客户信用等级评审制度。在制定产品或劳务等的定价原则、信用标准和条件、收款方式等销售政策时，将充分发挥会计机构和人员的作用，加强合同订立、商品发出和账款回收的会计控制，避免或减少坏账损失。

4. 资产使用及管理

本公司在保护资产和记录安全上采用了实物防护措施，建立了实物资产管理的岗位责任制度，对实物资产的验收入库、领用、发出、盘点、保管及处置等关键环节进行控制，防止各种实物资产被盗、毁损和流失。除专人分工管理各项资产外，也定期组织人员进行资产的盘点，并按盘点结果调整帐面记录，保证帐帐、帐实相符。

5. 独立稽核

目前对各部门的稽核工作主要由公司所设的专职审计人员进行。

