

开元信德会计师事务所有限公司  
关于深圳市华测检测技术股份有限公司的  
内部控制鉴证报告

二零零九年七月二十日

开元信德会计师事务所有限公司  
关于深圳市华测检测技术股份有限公司的  
内部控制鉴证报告

二零零九年七月二十日

目 录	页 次
一、内部控制鉴证报告	1 - 2
二、深圳市华测检测技术股份有限公司对内部控制制度的自我评价报告	3 - 11



开元信德会计师事务所

CAREA SCHINDA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国·北京·海淀区中关村南大街  
甲18号北京国际大厦B座17F  
电话:010-62167760  
传真:010-62156158  
<http://www.ky-cpas.com>

\* 机密 \*

开元信德深专审字(2009)第061号

## 内部控制鉴证报告

中国 深圳

深圳市华测检测技术股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附的深圳市华测检测技术股份有限公司(以下简称“贵公司”)管理当局于二零零九年六月三十日与财务报表相关的内部控制有效性的认定进行评价。贵公司管理当局的责任是建立健全内部控制并保持其有效性,我们的责任是对贵公司内部控制进行鉴证,并对内部控制制度的完整性、合理性和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第3101号—历史财务信息或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证工作,以对贵公司对内部控制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设计的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行估计和判断基础上,评价内部控制程序的预期收益和相关成本。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)保证:资产安全保管,以防止未授权使用或处理而发生损失;交易接受管理当局的授权进行;记录适当使财务报表的编制能符合《企业会计准则》及相关制度要求。但是任何一项内部控制具有固有限制,存在着某些错误或舞弊而导致错报、漏报发生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、程序遵循的程度。因此,根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性存在一定的风险。

我们认为,根据财政部颁布的《内部会计控制基础规范》和《内部会计控制具体规范》,从整体上看,贵公司在合理的基础上已建立了完整的内部控制制度,并已得到有效运行,截至二零零九年六月三十日止,内部控制制度的实际运行能实现上述与防止或发现会计报表重要错报或舞弊相关的目标。

本专项鉴证报告仅供 贵公司向中国证券监督管理委员会申请首次公开发行股票使用，不得用于任何其他目的；我们同意将本专项鉴证报告作为 贵公司申请首次公开发行股票所必备文件随其他申报材料一起上报。



中国注册会计师 

中国注册会计师 

中国 北京

二零零九年七月二十日

# 深圳市华测检测技术股份有限公司对

## 内部控制制度的自我评价报告

单位：人民币元

### 一、公司的基本情况

深圳市华测检测技术股份有限公司(以下简称“公司”)是由深圳市华测检测技术有限公司整体变更设立的股份有限公司,公司于二零零七年八月三十日在深圳市工商行政管理局办理工商变更登记,现股本为人民币 6,077 万元。企业注册号为 440301102822273。

公司经营范围:计量仪器与设备的技术咨询,电子安全电磁兼容技术开发,电子元器件和仪器的销售(以上不含国家限制项目和专营、专控、专卖商品)。实验室检测(取得合格证后方可经营);安全技术咨询(不含国家限制项目)。国内贸易(不含专营、专控、专卖商品),经营进出口业务(法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外,限制的项目须取得许可后方可经营)。环保咨询服务,电网、信息系统电磁辐射控制技术开发(不含限制项目);检测、校准仪器与设备的生产。

### 二、公司建立内部控制的目的是遵循的原则

#### (一)公司建立内部控制的目的

- 1、建立和完善符合现代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,保证公司各项业务活动的健康运行;
- 3、建立良好的公司内部经营环境,防止并及时发现纠正各种错误、舞弊行为,保护公司财产的安全、完整,保证股东利益的最大化;
- 4、确保国家有关法律法规和规章制度及公司内部控制制度的贯彻执行。

#### (二)公司建立内部控制制度遵循的原则

- 1、合法性原则。内部控制应当符合法律、行政法规的规定和有关政府监管部门的监管要求。
- 2、全面性原则。内部控制应贯穿决策,执行和监督全过程,覆盖公司及子公司的各种业务和事项。

3、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，确保不存在重大缺陷。

4、有效性原则。内控制度应能够为内部控制目标的实现提供合理保证。内部控制建立和实施过程中存在的问题应当能够得到及时的纠正和处理。

5、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。

6、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。

7、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、公司内部控制体系

#### （一）内部环境

公司按照《公司法》、《证券法》以及深圳证券交易所有关上市公司的法律法规的规定，制定了各项内部管理制度，完善了公司法人治理结构，建立了公司规范运作的内部控制环境。

##### 1、公司章程及其运行情况

公司按照现行《公司法》的要求，结合公司的实际情况，对《公司章程》进行了修订，经 2007 年度创立大会暨第一次股东大会审议并通过。2007 年，公司第四次临时股东大会讨论通过了三会议事规则，对公司股东大会、董事会、监事会、总裁的性质、职责和工作程序、董事长、董事、监事、总裁的任职资格、职权和义务等作了明确规定，明确了股东大会、董事会、监事会、高级管理层之间权利制衡关系，保证了公司最高权力、决策、监督、管理机构的规范运作。

##### 2、股东大会及其运行情况

公司能够按照有关法律法规和公司章程的规定按期召开“三会”，会议的召集、召开程序均符合《公司章程》、《股东大会议事规则》的相关规定。股东大会提案审议符合程序，能够做到平等对待所有股东，为股东行使权利提供便利，能够确保中小股东的话语权。股东大会会议记录完整，由董事会秘书妥善保存。

### 3、董事会及其运行情况

公司已建立《董事会议事规则》、《独立董事工作制度》、《对外担保管理办法》、《关联交易决策制度》、《投资决策制度》、《信息披露制度》、《募集资金管理制度》、《审计委员会工作细则》等制度。

目前公司董事会由 8 名董事组成，其中独立董事 3 名，包括 1 名高级会计师职称的独立董事。董事会成立审计委员会，由 3 名董事组成，其中独立董事 2 名。根据《公司章程》、《董事会议事规则》、工作细则等制度的规定，公司董事会、专门委员会依法履行的职责完备、明确。公司召开的历次董事会会议具有完整的会议记录，由董事会秘书妥善保存。

董事会所表决事项涉及关联董事、关联股东或其他利益相关者应当回避的，该等人员均回避表决；重大投资、融资、对外担保等事项的经营及财务决策履行了公司章程和相关议事规则的程序，董事会决议的实际执行情况良好。

公司现行有效的《独立董事制度》合法合规，其中关于独立董事任职资格、职权范围等的规定符合中国证监会的有关要求。独立董事严格按照《公司章程》、《独立董事制度》开展工作，履行职责都基于独立判断，没有受到公司主要股东、实际控制人等的影响。能够在董事会决策中履行独立董事职责，发挥独立董事作用。

### 4、监事会及其运作情况

公司监事会由 3 名监事组成，其中职工代表监事 1 名。监事会会议严格遵照该规则开展议事程序。监事会的召集、召开程序符合《公司章程》、《监事会议事规则》相关规定。在日常工作中，监事会勤勉尽责，通过列席董事会、股东大会，召开监事会会议审议、审核公司年度财务报表等事项，对公司董事、经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员的行为进行监督，对公司的重大事项进行审议。

### 5、经营管理层的运作

2007 年，公司根据规定，制定了《总裁工作细则》。细则规定，公司经营管理层在董事会的领导下，由总裁全面负责公司的日常经营管理活动，副总裁和其他高级管理人员在总裁的领导下负责处理各自分管的工作。公司经营管理层分工明确，相互配合，形成了一支强有力的可信赖的领导集体。公司建立并完善了公司组织规则和管理机构，设立了财务部、市场部、体系管理部、投资发展部、行政部、资讯部等职能部门，并按照产品线划分各事业部门，各部门各司其职、各自负责、相互配合和相互制约，保证了公司经营活动有序进行，

确保公司发展战略和经营目标的全面实施。

## 6、内部审计的运作

公司审计部直接对董事会负责，在审计委员会的指导下，独立行使审计职权，不受其他部门和个人的干涉。审计部配备了专职审计人员，对公司及下属子公司的经营管理、财务状况、内控执行等情况负责进行内部审计，对其经济效益的真实性、合理性、合法性作出合理评价。

## 7、人力资源政策

公司实施全员劳动合同制，制定了系统的人力资源管理制度，包括人员录用、员工培训、工资薪酬、福利保障、绩效考核、内部调动、职务升迁等方面的内容，并建立了一套完整的绩效考核体系。

## 8、企业文化

公司通过五年的发展积淀，构建了以“诚信、专业、团队、服务、成长”为企业价值观的文化体系，为公司的长远发展，强化核心竞争力奠定了思想基础。公司成立专门的部门—学习发展部，负责推广和完善企业文化，通过开展一系列的活动，取得了良好的效果。

### (二)风险评估

公司在财务报告编制与信息披露、经营过程、实验室管理、研究开发、营运安全、员工健康等方面，通过建立内控制度和办法，将风险纳入管理体系。公司管理层同时关注外部风险因素，对经济形势、市场竞争、法律法规、社会信用等方面纳入重点风险评估的范围。公司成立了突发事件管理委员会，明确了突发事件的监测、报告、处理的程序和时限。

### (三)控制活动

公司已设立较为完善的组织控制架构，制定了各层级之间的控制流程，保证上级下达的指令能有效的被执行，并已明确界定各部门、岗位的目标、职责和权限，建立了相应的制衡和监督机制，确保其在授权范围内履行职责，形成比较完整的内部控制体系。

#### 1、建立健全内控制度

##### (1)实验室质量管理体系内部控制的运行情况

公司设立独立的部门，负责公司实验室体系运行和质量的监控。建立有《公司管理手册》和二十多个程序文件，并根据不同检测领域、检测标准的要求建



立员工操作《作业指导书》。

为保证实验室管理体系内部体系的正常运行，建立有严格的《内部审核程序制度》和《内审员的学习和管理程序》，建立有《管理评审程序》，并在高层管理人员的高度重视下严格执行。

为保证各实验室检测结果准确性，建立有《不合格检测/校准工作控制程序》、《环境控制程序》、《检测工作程序》、《现场检测和校准程序》、《设备管理程序》《验证比对、能力验证程序》、《质量考核作业指导书》、《日常报告抽查监督作业指导书》、《结果报告程序》和《报告审核流程》等。各实验室按照规定对日常的检测工作进行实时监督；另外，实验室员工自发成立质量小组，质量小组遵循 PDCA 循环的科学程序，运用统计方法和其他科学方法分析问题、解决问题，以不断落实质量管理的基础工作，促进质量管理水平的不断提高。

体系管理部定期组织各实验室的内部质量考核，以确保实验室内检测质量的稳定；不定期组织各实验室参加社会和国家监督机构、中国国家认证认可监督管理委员会组织的相关能力验证和实验室间的比对，以确保各实验室在相应检测领域的保持先进的检测水平。

## (2) 财务内控制度的运行情况

公司设有独立的财务会计部门，建有独立的会计核算体系和财务管理制度，并按国家有关会计制度进行核算。财务部门具体负责编制公司年度计划预算、会计核算、会计监督、资金管理等工作。财务部门财务人员均具备相关专业素质，分别负责会计管理、利润核算、财产清查、税务、总账、出纳等职能，岗位设置贯彻了“责任分离、相互制约”的原则。公司独立在银行开户，不存在与股东共用银行帐户的情况。公司依法独立纳税，独立进行财务决策，不存在股东干预股份公司资金使用的情况。

公司按照财政部发布的《企业会计准则》及其有关的补充规定，制定了包括《货币资金管理规定》、《会计核算制度》、《合同管理规定》、《财务报销制度》、《票据管理制度》、《应收账款管理制度》、《固定资产管理制度》、《委派会计管理制度》、《财务档案管理制度》、《工程建设管理规定》、《印章管理办法》等专门的制度，整个财务管理体系内控比较完整，各岗位按规章制度分工协作，有效的保证了财务管理工作的顺利开展，保证财务数据的独立性、真实性和完整性，为公司投资经营决策提供了有力的数据支持。

## (3) 设备采购内控制度的运行情况

公司制定了专门的《服务和供应品采购程序》，对采购耗材和设备等方面

从申请、审批、购买、验收、发放、维修、处理等方面做了明确规定，并建立了供应商名录，从价格、售后服务、交货情况等方面对供应商实行评级，从而对采购商品的价格和品质进行控制，降低了采购过程中的风险，有效防止了各种常见弊端。

#### (4) 人事管理内控制度的运行情况

根据有关法律、法规和政策，公司人力资源部制定了《员工手册》、《员工福利制度》、《考勤管理制度》、《招聘录用制度》、各部门《绩效考核办法》、《入职管理制度》、《人事档案管理制度》、《试用期考核制度》、《离职管理制度》、《着装制度》、《晋升管理制度》、《薪金制度》等，全方位的对公司劳动、人事进行管理。确保公司用工制度的合理合法、人员流转畅顺、保证公司发展的稳定性，满足经营和发展的需要。公司成立学习发展部，对员工进行各方面不同层次的培训及教育，组织和员工之间的思想交流，通过开展评比、各部门宣导等形式推广各类规章制度，普及企业文化。

#### (5) IT 管理内部控制的运行情况

为保护计算机电子储存数据及检测和校准用计算机软件的安全、准确及可靠运行，公司制定了《计算机软件控制程序》，规定日常维护及数据更新由专人负责，并规定了各部门和个人使用计算机的权限。同时还制定了《介质安全管理规定》、《密码管理策略》、《员工信息安全守则》、《CRM 系统管理规范》、《信息备份管理指南》、《移动办公安全管理规定》、《论坛管理条款》以及各种使用策略，指导公司员工进行规范操作并对机密数据进行管控，有效保证了数据传递的安全，降低了机密数据流失的风险。

#### (6) 事业部门内控制度的运行情况

公司根据经营和发展的需要，各事业部制定了《客户服务及投诉处理程序》、《改进控制程序》等制度文件，对日常发生的事情进行及时跟进和处理；市场部制定了《大客户拜访制度》、《参观接待管理制度》、《研讨会指引》、《市场资源管理规范》、《网站信息发布指引》等等，这些制度有效的规范了业务部门和客户之间的沟通方式和方法，在实际操作中能够解决实际问题。这些制度的运行提高了公司的服务品质，同时也提升了华测的公信力。

#### (7) 审计部内控制度的运行情况

根据公司经营和发展的需要，审计部制定了《审计稽核管理制度》、《审计人员行为守则》、《审计业务流程及要点》等制度文件，对日常发生的典型事例进行及时跟进和处理；这些制度有效的规范了审计部门和人员的职业操守和工

作方法，同时促进了公司经营管理正常运营，在实际的管理实践中能够切实地解决许多实际的问题。

## 2、重点活动的控制

### (1)对控股子公司的控制

公司依照有关法律法规对控股子公司进行管理。公司与控股子公司间的业务审批、报备权限清晰，考核明确、严格，有效地形成对控股子公司重大业务事项和风险的监管。

各控股子公司能严格按照公司的规章制度定期向公司报送季度(月度)报告，包括资产负债表、损益报表、现金流量报表，使得公司能及时通过分析其定期报告，及时了解控股及参股子公司的经营动态，控制经营风险。

### (2)对关联交易的控制

公司关联交易的内部控制遵循诚实信用、平等、自愿、公平、公开、公允的原则，不存在损害公司和其他股东的利益。并按照有关法律、行政法规、部门规章以及《上市规则》等有关规定，明确划分公司股东大会、董事会对关联交易事项的审批权限，规定关联交易事项的审议程序和回避表决要求。公司参照《上市规则》及其他有关规定，确定公司关联方的名单，并及时予以更新，确保关联方名单真实、准确、完整。公司及其下属控股子公司在发生交易活动时，相关责任人通过仔细查阅关联方名单，审慎判断是否构成关联交易。如果构成关联交易，会在各自权限内履行审批、报告义务。

公司股东大会、董事会在审议关联交易事项时严格按照相关规定履行了相应的决策程序，关联董事、关联股东在审议关联事项时均严格执行回避制度。公司发生的关联交易不存在损害公司及中小股东利益的情形，亦不存在关联方占用或转移公司资金、资产或其他资源而给公司造成损失或可能造成损失的情形。

### (3)对外担保的控制

为加强公司对外担保业务的管理，有效防范担保风险，公司在《章程》中明确规定了董事会、股东大会对于对外担保的审批权限及对外担保的决策程序。公司收购与出售资产、对外投资、对外担保事项、关联交易等重大事项都严格按照制度规定的程序和划分的权限进行决策和履行相应程序。

公司不存在违反《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》以及《关于规范上市公司对外担保行为的通知》规定的违

规担保行为。

#### (4)对募集资金的控制

为规范募集资金的管理和使用，公司根据证监会有关募集资金管理及《公司章程》的规定，制定了《募集资金管理制度》，对募集资金存储、审批、使用、变更、监督和责任追究等内容进行明确规定。并详细规定募集资金投资项目调整或变更的审批权限、程序及相关责任人的责任追究机制等。

#### (5)对外投资的控制

为确保重大投资的安全和增值，有效控制投资风险，公司在《章程》、以及《投资决策制度》中对公司投资的基本原则、投资的审批权限及审议程序、投资事项研究评估、投资计划的进展跟踪及责任追究等，都做了明确规定。公司重大投资坚持合法、审慎、安全、有效的原则，明确股东大会、董事会对重大投资的审批权限，制定相应的审议程序。报告期内，公司发生的投资行为均按相关法规履行了董事会或股东大会的审批程序。

#### (6)对信息披露的控制

为规范公司及相关信息披露义务人的信息披露工作，强化信息披露事务和投资者关系管理，确保信息披露的公平性，2008年公司制定了《信息披露事务管理制度》，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。规定了信息披露的管理工作，以确保公司的信息披露及时、准确、完整。

### (四)信息与沟通

公司采用研讨会、市场宣传、网络技术等方式加强和客户之间的沟通，采用互联网络、电子邮件、电话传真、内部通告、例行会议、跨部门交流、项目小组、教育培训、内部刊物等形式，加强公司内部的信息与沟通，同时，公司在与投资者和债权人、供应商、监管机构、外部审计师等方面，要求对口部门加强信息沟通建设，通过拜访、通信、会议等形式，使得信息传递迅速而顺畅。报告期内，信息的沟通运行良好。

### (五)内部监督

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。

审计委员会下设公司内审部，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。包括经理任职目标 and 责任目标完成情况；经理人员、财务人员的离任审计；协助公司进行财务清理和整顿，以便及时发现内控制度的缺陷和不足，提出整改方案，并以适当方式及时报告董事会。

另外，公司还通过开展法律法规培训，推进对员工特别是高管提高法律意识，守法经营，从而加强内部监督。

#### 四、内部控制自我评价

公司董事会对建立健全和有效实施内部控制负责，报告期内，董事会履行了指导和监督职责，能够保证财务报告的真实可靠和资产的安全完整。

公司通过制定和执行各项内部控制制度，确保公司“三会”和高管人员的职责及制衡机制基本能够有效运作，并实现了公司决策程序和议事程序民主化、透明化，公司内部监督和反馈系统基本健全、有效。同时，相关的制度对公司的法人治理结构、组织控制、业务控制、信息披露控制、会计管理控制等作出了明确规定，保证了公司内部控制系统完整、有效，实现了公司规范、安全、顺畅的运行。对于公司重大投资、关联交易、对外担保、募集资金使用等重大事项，按金额及权限分别由总裁、董事会审批或经股东大会批准，有效地控制了经营业务活动风险。公司已建立健全并有效执行内部控制制度，保证业务活动的有效进行，保护资产的安全、完整，防止、发现和纠正错误与舞弊，为财务会计资料的真实、合法、完整等目标的达成提供合理的保证。董事会审计委员会通过自查和分析，认为公司的内部控制是有效的，可以合理保证本企业的内部控制不存在重大缺陷。

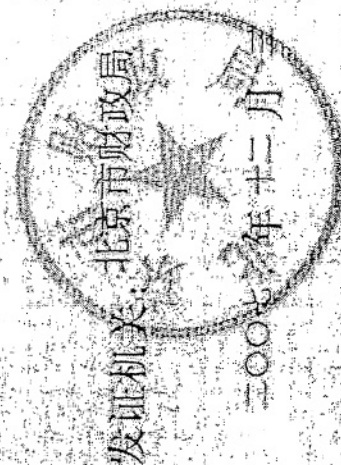
随着国家法律法规体系的逐步完善，内、外部环境的变化和公司持续快速发展的需要，公司的发展，难免会出现一些制度缺陷和管理漏洞，现有内部控制的有效性可能发生变化。内部控制制度的完善、有效性也随之改变，公司将在以后的经营期内进一步健全和完善内部控制制度，并使其得到有效执行。



证书序号 NO.000082

### 说明

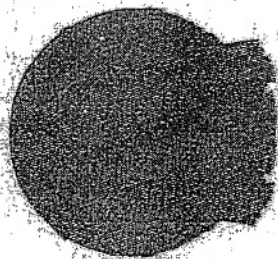
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

二〇〇七年十二月三日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

开元信德会计师事务所有限公司

名称：

主任会计师：周重撰

办公场所：北京市海淀区中关村南大街甲18号

军艺大厦B座16层1504-1506号

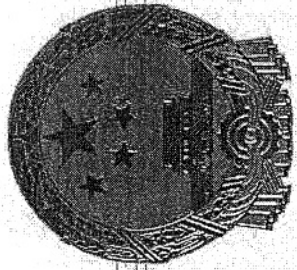
组织形式：有限责任

会计师事务所编号：110000549

注册资本(出资额)：伍佰万元

批准设立文号：京财会(2007)3012号

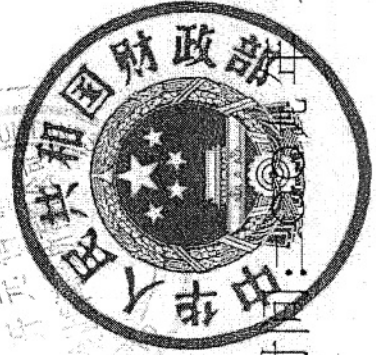
批准设立日期：二〇〇七年十二月三日



证书序号：000039

# 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  
开元信德会计师事务所有限公司 执行证券、期货相关业务。



证书号：21

发证时间：二〇〇〇年三月

# 企业法人营业执照

(副本) (2-1)

注册号 110000010694194

名称 开元信德会计师事务所有限公司

住所 北京市海淀区中关村大街甲18号萃艺大厦B座15层

法定代表人姓名 周重揆

注册资本 500万元

实收资本 500万元

公司类型 有限责任公司

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算有关审计、报账、会计帐目及会计帐务的调整、代理记账、管理其它业务。\*\*\*

成立日期 1998年11月30日

营业期限 1998年11月30日至 长期

## 须知

1. 《企业法人营业执照》是企业法人资格和合法经营的凭证。
2. 《企业法人营业执照》分为正本和副本，正本和副本具有同等法律效力。
3. 《企业法人营业执照》正本应当置于住所的醒目位置。
4. 《企业法人营业执照》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
5. 登记事项发生变化，应当由公司登记机关申请变更登记，换领《企业法人营业执照》。
6. 每年三月一日至六月三十日，应当参加年度检验。
7. 《企业法人营业执照》就吊销后，不得开展与清算无关的经营活动。
8. 办理注销登记，应当交回《企业法人营业执照》正本和副本。
9. 《企业法人营业执照》遗失或者毁损的，应当在公司登记机关指定的报刊登声明作废，申请补领。

## 年度检验情况

2007年度	2008年度
已检验	已检验

