

江苏天瑞仪器股份有限公司

内部控制鉴证报告



江苏公证天业会计师事务所有限公司
Jiangsu GongZheng Tianye Certified Public Accountants Co., Ltd

中国 . 江苏 . 无锡
总机: 86 (510) 85888988
传真: 86 (510) 85885275
电子信箱: mail@jsgzcpa.com

Wuxi . Jiangsu . China
Telephone: 86 (510) 85888988
Fax: 86 (510) 85885275
E-mail: mail@jsgzcpa.com

内部控制鉴证报告

苏公 W[2010]E1213 号

江苏天瑞仪器股份有限公司全体股东:

我们接受委托,按照财政部发布的《企业内部控制基本规范》及相关规范对后附的贵公司管理层在 2010 年 6 月 30 日作出的内部控制有效性的评估报告进行了鉴证。

一、管理层对内部控制的责任

按照国家有关法律法规的规定,设计、实施和维护有效的内部控制,并评估其有效性是公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对内部控制有效性发表鉴证意见。我们按照《企业内部控制鉴证指引》的规定执行了鉴证工作。《企业内部控制鉴证指引》要求注册会计师遵守职业道德规范,计划和实施鉴证工作以对企业的所有重大方面是否保持了有效的内部控制获取合理保证。

鉴证工作包括获取对内部控制的了解,评估重大缺陷存在的风险,根据评估的风险测试和评价内部控制设计和运行的有效性。鉴证工作还包括实施我们认为必要的其他程序。

我们相信,我们获取的证据是充分、适当的,为发表鉴证意见提

供了基础。

三、内部控制的定义

内部控制，是由企业董事会、监事会、经理层和全体员工实施的、旨在实现控制目标的过程。

四、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在错误或舞弊导致的错报未被发现的可能性。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、程序的遵循程度，根据内部控制鉴证结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

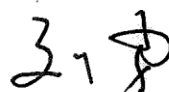
五、鉴证意见

我们认为，贵公司按照《企业内部控制基本规范》及相关规范于2010年6月30日在所有重大方面保持了有效的内部控制。

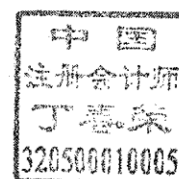
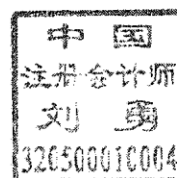
江苏公证天业会计师事务所有限公司

中国·无锡

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一〇年八月二日

江苏天瑞仪器股份有限公司

关于内部控制有效性的评价报告

重要声明

公司董事会保证本内部控制评价报告的真实性和愿意承担由此产生的一切责任。

根据财政部会同证监会、审计署、银监会、保监会制定的《企业内部控制基本规范》，参照深圳证券交易所发布的《上市公司内部控制指引》，江苏天瑞仪器股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）董事会对本公司截止 2010 年 6 月 30 日内部控制的有效性评价如下：

一、公司基本情况

公司成立于 2006 年 7 月 4 日，原为有限责任公司，2008 年 12 月整体变更为股份有限公司，企业法人营业执照注册号为 320583000136773，注册资本为人民币 5,550 万元。

公司住所：昆山市巴城镇菁城南路 1666 号天瑞大厦。

公司法定代表人：刘召贵。

公司主营业务为以能量色散、波长色散 X 射线荧光光谱仪为主的高端分析仪器及应用软件的生产、销售和相关技术服务。

公司下设两个全资子公司，分别为深圳市天瑞仪器有限公司和北京邦鑫伟业技术开发有限公司，主营业务均为分析仪的生产、研发、技术服务和销售。

二、公司内部控制的的目标和原则

（一）内部控制的目标

公司内部控制的目的是合理保证公司经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进公司实现发展战略目标。

- 1、确保国家有关法律法规和公司有关制度的贯彻执行；
- 2、建立良好的公司内部控制环境，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；
- 3、规范公司财务行为，保证财务资料的真实、完整，提高会计信息质量；
- 4、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，保证公司各项经营活动的正常有序运行，保证公司经营管理目标的实现，促进实现公司发展战略目标。

（二）建立和实施内部控制应遵循的原则

- 1、根据国家有关法律法规和公司实际情况建立和实施内部控制，针对业务处理过程中的关键控制点，落实到决策、执行、监督、反馈等各个环节；
- 2、内部控制要求全员执行，任何部门和个人都不得超越内部控制；
- 3、内部控制重点关注重要业务事项和高风险领域；
- 4、保证公司内部机构、岗位的合理设置及其职责权限的合理划分，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。
- 5、随着环境变化和管理要求的提高，不断修订和完善内部控制。
- 6、遵循成本效益原则，以合理的控制成本达到最佳的控制效果。

三、公司内部控制框架

（一）内部控制环境

1、公司治理与组织结构

公司按照《公司法》等法律法规的要求，建立了股东大会、董事会及专门委员会、监事会为主要框架的公司治理结构，明确了各机构在决策、执行、监督等方面的职责权限，形成了科学有效的职责分工和制衡机制。

股东大会是公司的权力机构，董事会是股东大会的执行机构，经理层负责公司的日常经营管理，监事会是公司的内部监督机构。

公司下设财务部、计划部、采购部、行政部、人力资源部、证券部、投资部、法务部、审计监察部、技术服务部、研发中心、制造中心、市场营销管理中心等职能部

门，明确规定了各部门的主要职责，形成各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的内部控制体系。

2、内部审计

公司设有审计监察部，对董事会审计委员会负责。审计监察部独立行使内部审计职权，对审计委员会负责并报告工作。对公司财务信息的真实性和完整性、内部控制制度的建立和实施等情况进行检查监督。

3、人力资源政策

公司人力资源政策较为完善，制定了相关员工管理制度，对员工对企业的认知、行为规范和职场纪律等方面进行了规范，对员工招聘、晋升、绩效考核、薪酬、奖惩等进行明确规定，保证了公司人力资源的稳定和各部门对人力资源的需求。

（二）风险评估

公司在内部控制的实际执行过程中对各个环节可能出现的经营风险、财务风险、市场风险、政策法规风险和道德风险等进行持续有效地识别、计量、评估与监控。

在内控体系建立健全过程中，公司坚持风险导向原则，在风险评估的基础上梳理重要业务流程，结合实际情况，以销售与收款业务、采购与付款业务、生产管理活动作为关键控制领域，针对其风险点设计控制活动，并对其执行情况进行持续评价及跟踪。

（三）公司主要控制活动

1、责任分工控制

合理设置分工，科学划分职责权限，通过流程规定和岗位设置与职责明确保证不相容职位相分离，形成相互制衡机制。

2、授权审批控制

公司有完善的授权审批控制体系。《章程》、《对外投资管理制度》、《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》等规定了股东大会、董事会及总经理，对公司重要事项和业务的审批权限；部门及日常管理制度规定了公司日常经营活动的审批权限。公司严格按照授权审批权限办理各项业务。

3、会计系统控制

公司设置了财务部行使财务会计管理职能，依据《会计法》、《企业内部控制基本规范》和《企业会计准则》等法律法规制定了相应的控制制度，并对各个风险控制点建立了会计控制系统，使公司的财务运作有章可循，强化了会计监督。

4、财产保护控制

公司对货币资金、应收账款、存货、固定资产等公司的主要资产建立了相应的管理制度和具体程序，保证公司的各项资产有确定的管理部门、完整的记录。通过定期盘点与清查，保证了公司资产的安全。

5、独立稽查控制

公司审计监察部对各部门和全体员工贯彻执行公司制度规范情况进行独立稽查，针对各部门对员工下达的系统指令，进行追踪稽核，及时分析、沟通和协调，使公司任务及计划得以实施开展和顺利完成，有效改进内部控制。

6、绩效考评控制

公司人力资源部门，对全体员工的业绩进行定期考核和评价，帮助员工改善绩效，并将考评结果作为确定员工薪酬以及职务晋升、评优、降级、调岗、辞退等的依据。

（四）信息与沟通

公司规定了信息收集、传递、沟通等方面的职责和权限，与公司关键部门人员签署了保密协议，明确了信息保密责任。公司制定了有关信息披露管理制度，规范了公司有关信息披露事项。公司建立了反舞弊机制，规定了对舞弊案件的举报、调查、处理与报告和补救程序。

（五）内部监督

公司不断完善公司法人治理结构，确保监事会、独立董事行使监督职权。公司监事会、独立董事履行对公司管理层的监督职责，对公司内部控制的有效性进行独立评价，并提出改进意见。审计监察部在董事会审计委员会直接领导下，依据法律法规和公司规章制度开展内部审计工作，定期或不定期对公司整体、内部各单位的财务收支、生产经营活动进行审计、核查，对公司内部控制的有效性进行评价。

四、公司具体实施内部控制的主要措施

1、销售收入与收款管理

财务部门会同营销部门建立了销售业务内部控制制度，对销售合同实行评审，营销中心对销售合同实行登记管理，财务部门按照合同确定的价格、付款方式及合同进度审核合同，销售人员薪资与销售收入、销售收款进度挂钩。

2、采购与付款管理

公司采购物资必须进行采购申请，经审批后采购。物资采购均需货比三家，并由财务审核人员对询价的真实性进行复核。物资到货先办理登记，经审核、质检后办理验收入库手续。采购付款时，需经部门审核、财务审核人员复审，经总经理批准后，财务部方可办理。

3、生产管理

公司生产部负责组织公司产品的制造加工，对生产各技术进行管理，根据公司计划下达生产工单，进行仪器加工装配，管理并收集生产经营信息，进行生产信息反馈和综合分析。公司品管部负责协调及推动各部门按 ISO9000 各要素运作，对产品规格及作业标准提出改善意见或建议，执行进料检验、成品检查和各项功能性测验及记录，推行全面质量管理。

4、固定资产管理和工程项目控制

公司固定资产的购置、验收、投产、处置、内部转移等，建立了严格的审核批准制度，固定资产增减变化均及时入帐。固定资产每年 12 月底清查一次，盘盈、盘亏、报废、毁损的，均履行必要的鉴定、审核手续，上报总经理办公会议核准后处理。

公司在建工程的材料物资、设备采购及保管参照采购业务内控和存货内控进行，强化对预算编制、合同审核和决算审批的管理。

5、货币资金管理

公司对货币资金实行严格管理，包括货币资金管理职责分工、银行账户管理、现金管理、银行印鉴管理、收付款程序均严格按照制度规定执行。公司对费用授权审批、借支与报销程序等进行了明确规定，公司财务部在办理货币资金收付时，均严格遵守有关规章制度。同时公司加强了网上银行的安全措施，有效防范了货币资金管理风险。

6、人力资源管理

公司制订了人力资源管理制度，对员工招聘、录用、培训、考核与奖惩、员工的行为准则以及企业文化建设作出了明确规定。

7、对外投资管理

公司通过《章程》、对外投资管理制度等规范公司的项目投资和对外投资行为，对投资决策程序、投资决策权限、投资后续管理等进行了明确规定。

五、对公司内部控制的总体评价

本公司建立了较为完善的法人治理结构，内部控制体系已涵盖了经营及管理的各个层面和各环节，内部控制规范、合法、有效，能够较好地预防、发现和纠正公司在经营管理中的风险。本公司认为：本公司内部控制健全有效，在所有重大方面合理保证了本公司经营合法、资产安全及财务相关信息真实完整。

虽然本公司已经建立较为完整内部控制体系，但在具体实施过程中尚存在一些不足，相关内部控制有待进一步加强。本公司将继续树立全面控制观念，加强学习和研究，使内部控制更加健全和有效。

江苏天瑞仪器股份有限公司董事会

2010年8月2日

董事会

