

目 录

一、内部控制的鉴证报告·····	第 1—2 页
二、关于内部会计控制制度有关事项的说明·····	第 3—9 页



关于聚光科技（杭州）股份有限公司 内部控制的鉴证报告

天健审（2011）269号

聚光科技（杭州）股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的聚光科技（杭州）股份有限公司（以下简称聚光公司）管理层按照《企业内部控制基本规范》及相关规定对2010年12月31日与财务报表相关的内部控制有效性作出的认定。

一、重大固有限制的说明

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊而导致错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，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。

二、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供聚光公司首次公开发行股票时使用，不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为聚光公司首次公开发行股票的必备文件，随其他申报材料一起上报。

三、管理层的责任

聚光公司管理层的责任是建立健全内部控制并保持其有效性，同时按照《企业内部控制基本规范》及相关规定对2010年12月31日与财务报表相关的内部控制有效性作出认定，并对上述认定负责。

四、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。

五、工作概述

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。上述规定要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息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系统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。

六、鉴证结论

我们认为，聚光公司按照《企业内部控制基本规范》及相关规定于 2010 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了有效的内部控制。

本结论是在受到鉴证报告中指出的固有限制的条件下形成的。



中国注册会计师



中国注册会计师



报告日期：2011 年 2 月 25 日

聚光科技（杭州）股份有限公司

关于内部会计控制制度有关事项的说明

一、公司基本情况

聚光科技（杭州）股份有限公司前身为聚光科技（杭州）有限公司，系经杭州高新技术产业开发区管理委员会以杭高新[2001]636号文批复同意，由 Focused Photonics Inc.（美国）投资设立的外商独资企业。投资总额 40 万美元，注册资本 40 万美元。

自公司成立至 2009 年 10 月，经多次增资扩股和股权转让后，聚光科技（杭州）有限公司的企业类型变更为中外合资经营企业（台港澳侨投资企业），投资总额 1,450 万美元，注册资本 1,377.7778 万美元，实收资本 1,377.7778 万美元。

经 2009 年 11 月 25 日公司董事会决议通过，并经杭州市对外贸易经济合作局以杭外经贸外服许[2009]229 号文许可同意，聚光科技（杭州）有限公司以 2009 年 10 月 31 日为基准日，整体变更为外商投资股份有限公司。注册资本 40,000 万元，现有股本 40,000 万元，股份总数 40,000 万股（每股面值 1 元）。以下，聚光科技（杭州）有限公司和聚光科技（杭州）股份有限公司统称为公司或本公司。

本公司属仪器仪表制造业。经营范围：光机电一体化产品和相关软件的研究、开发、生产、安装；销售自产产品及相关的技术咨询和服务。主要产品及服务：环境监测系统、工业过程分析系统、安全监测系统、运营维护服务和数字环保信息监测系统。

二、公司建立内部会计控制制度的目标和遵循的原则

（一）公司内部会计控制制度的目标

1. 规范公司会计行为，保证会计资料真实、完整。
2. 堵塞漏洞、消除隐患，防止并及时发现、纠正错误及舞弊行为，保护公司资产的安全、完整。
3. 确保国家有关法律法规和公司内部规章制度的贯彻执行。

（二）公司内部会计控制制度建立遵循的基本原则

1. 内部会计控制符合国家有关法律法规和《企业内部控制基本规范》等相关规定的要求和公司的实际情况。

2. 内部会计控制约束公司内部涉及会计工作的所有人员，任何个人都不得拥有超越内部会计控制的权力。

3. 内部会计控制涵盖公司内部涉及会计工作的各项经济业务及相关岗位，并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。

4. 内部会计控制保证公司内部涉及会计工作的机构、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. 内部会计控制遵循成本效益原则，以合理的控制成本达到最佳的控制效果。

6. 内部会计控制随着外部环境的变化、公司业务职能的调整和管理要求的提高，不断修订和完善。

三、公司内部会计控制制度的有关情况

公司 2010 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制制度设置和执行情况如下：

（一）公司的内部控制要素

1. 控制环境

（1）对诚信和道德价值观念的沟通与落实

诚信和道德价值观念是控制环境的重要组成部分，影响到公司重要业务流程的设计和运行。公司一贯重视这方面氛围的营造和保持，建立了《员工手册》《经理人管理手册》等一系列的内部规章，并通过奖惩制度、高管的以身作则等措施，促使该些规范多渠道、全方位地得到遵守。

（2）对胜任能力的重视

公司管理层高度重视特定工作岗位所需的用途能力水平的设定，以及对达到该水平所必需的知识和能力的要求。全公司目前近 1,500 名员工，其中博士学历 15 人，硕士学历 200 人，本科学历 589 人，大专学历 451 人。公司还根据实际

工作的需要，针对不同岗位展开多种形式的后期培训教育，使员工都能胜任目前所处的工作岗位。

（3）治理层的参与程序

治理层的职责在公司的章程和政策中已经予以明确规定。治理层通过其自身的活动并在审计委员会的支持下，监督公司会计政策以及内部、外部的审计工作和结果。治理层的职责还包括了监督用于复核内部控制有效性的政策和程序设计是否合理，执行是否有效。

（4）管理层的理念和经营风格

公司由管理层负责企业的运作以及经营策略和程序的制定、执行与监督。董事会对其实施有效地监督。管理层对内部控制包括信息技术控制、信息管理人员以及财务人员都给予了高度重视，对收到的有关内部控制弱点及违规事件报告都及时作出了适当处理。本公司秉承“追求卓越、超越自我”的企业精神，“互惠互赢、共创共荣”的企业宗旨，“倾心投入、分享成功”的企业价值观，突出强调“卓越的研发创新能力、严格的生产质量体系 and 完善的营销服务网络”的核心竞争力，求发展、求效益。

（5）组织结构

公司为有效地计划、协调和控制经营活动，已合理地确定了组织单位的形式和性质，并贯彻不相容职务相分离的原则，比较科学地划分了每个组织单位内部的责任权限，形成相互制衡机制。公司已指定专门的人员具体负责内部的稽核，保证相关会计控制制度的贯彻实施。

（6）职权与责任的分配

公司采用由公司向部门，部门向个人分配控制职责的方法，建立了一整套执行特定职能（包括交易授权）的授权机制，并确保每个人都清楚地了解报告关系和责任。为对授权使用情况进行有效控制及对公司的活动实行监督，公司逐步建立了预算控制制度，能较及时地按照情况的变化修改会计系统的控制政策。财务部门通过各种措施较合理地保证业务活动按照适当的授权进行；较合理地保证交易和事项能以正确的金额，在恰当的会计期间，较及时地记录于适当的账户，使财务报表的编制符合会计准则的相关要求。

（7）人力资源政策与实务

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。

2. 风险评估过程

公司制定了“以科技提升产业效率，以服务创造客户价值，致力于成为行业内最具价值的企业”的长远整体目标，并辅以具体策略和业务流程层面的计划将企业经营目标明确地传达到每一位员工。公司建立了有效的风险评估过程，以识别和应对公司可能遇到的包括经营风险、环境风险、财务风险等重人且普遍影响的变化。

3. 信息系统与沟通

公司为向管理层及时有效地提供业绩报告建立了强大的信息系统，信息系统人员（包括财务人员）恪尽职守、勤勉工作，能够有效地履行赋予的职责。公司管理层也提供了适当的人力、财力以保障整个信息系统的正常、有效运行。

公司针对可疑的不恰当事项和行为建立了有效的沟通渠道和机制，使管理层就员工职责和控制责任能够进行有效沟通。组织内部沟通的充分性使员工能够有效地履行其职责，与客户、供应商、监管者和其他外部人士的有效沟通，使管理层面对各种变化能够及时采取适当的进一步行动。

4. 控制活动

公司主要经营活动都有必要的控制政策和程序。管理层在预算、利润和其他财务和经营业绩都有清晰的目标，公司内部对这些目标都有清晰的记录和沟通，并且积极地对其加以监控。财务部门建立了适当的保护措施较合理地保证对资产和记录的接触、处理均经过适当的授权；较合理地保证账面资产与实存资产定期核对相符。

为合理保证各项目标的实现，公司建立了相关的控制程序，主要包括：交易授权控制、责任分工控制、凭证与记录控制、资产接触与记录使用控制、独立稽查控制、电子信息系统控制等。

（1）交易授权控制：明确了授权批准的范围、权限、程序、责任等相关内容，单位内部的各级管理层必须在授权范围内行使相应的职权，经办人员也必须在授权范围内办理经济业务。

（2）责任分工控制：合理设置分工，科学划分职责权限，贯彻不相容职务相分离及每一个人工作能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。不相容的职务主要包括：授权批准与业务经办、业务经办与会计记录、会计

记录与财产保管、业务经办与业务稽核、授权批准与监督检查等。

(3) 凭证与记录控制：合理制定了凭证流转程序，经营人员在执行交易时能及时编制有关凭证，编妥的凭证及早送交会计部门以便记录，已登账凭证依序归档。各种交易必须作相关记录（如员工工资记录、永续存货记录和销售发票等），并且将记录同相应的分录独立比较。

(4) 资产接触与记录使用控制：严格限制未经授权的人员对财产的直接接触，采取定期盘点、财产记录、账实核对、财产保险等措施，以使各种财产安全完整。

(5) 独立稽查控制：公司专门设立内审机构，对货币资金、凭证和账簿记录、物资采购、消耗定额、付款、工资管理、委托加工材料、账实相符的真实性、准确性、手续的完备程度进行审查、考核。

(6) 公司已制定了较为严格的电子信息系统控制制度，在电子信息系统开发与维护、数据输入与输出、文件储存与保管等方面做了较多的工作。

5. 对控制的监督

公司定期对各项内部控制进行评价，同时一方面建立各种机制使相关人员在履行正常岗位职责时，就能够在相当程度上获得内部控制有效运行的证据；另一方面通过外部沟通来证实内部产生的信息或者指出存在的问题。公司管理层高度重视内部控制的各职能部门和监管机构的报告及建议，并采取各种措施及时纠正控制运行中产生的偏差。

(二) 公司主要内部控制制度的执行情况和存在的问题

本公司已对内部会计控制制度设计和执行的有效性进行自我评估，现对公司主要内部会计控制制度的执行情况和存在的问题一并说明如下：

1. 公司已对货币资金的收支和保管业务建立了较严格的授权批准程序，办理货币资金业务的不相容岗位已作分离，相关机构和人员存在相互制约关系。公司已根据《现金管理暂行条例》《支付结算办法》等规定，并结合实际情况，明确了现金的使用范围和转账结算程序等。目前，公司没有影响货币资金安全的重大不适当之处，但现金开支范围和标准有待进一步加强控制，网上银行结算的事后管理有待进一步跟进。

2. 公司已形成了筹资业务的管理制度，能较合理地确定筹资规模和筹资结构，选择适当的筹资方式，以控制财务风险，降低资金成本。公司筹措的资金没有明显偏离计划使用的情形，但向相关单位临时周转资金尚需健全合同等手续。

3. 公司已较合理地规划和设立了采购与付款业务的机构和岗位，明确了存货的请购、审批、采购、验收程序。应付账款和预付账款的支付必须在相关手续齐备后才能办理。公司在采购与付款的控制方面没有重大漏洞，但对外包劳务成本的结算有待进一步规范。

4. 公司已建立了实物资产管理的岗位责任制度，能对实物资产的验收入库、领用发出、保管及处置等关键环节进行控制，采取了职责分工、财产记录、定期盘点、账实核对、财产保险等措施，能够较有效地防止各种实物资产的被盗、偷拿、毁损和重大流失。

5. 公司已建立了成本费用控制系统，明确了成本费用的开支标准和开支范围，能做好成本费用管理的各项基础工作，但车间在制品的 ERP 统计数据 and 财务数据的衔接有待加强。

6. 公司已制定了比较可行的销售政策，已对定价原则、信用标准和条件、收款方式以及涉及销售业务的机构和人员的职责权限等相关内容作了明确规定。公司实行由销售部负责应收账款的催讨制度，不定期地与客户核对货款余额，并将货款回笼额列为考核指标。但销售部和财务部的沟通渠道不够顺畅，合同、验收单等单据未能及时流转至财务部。

7. 公司已建立了较科学的固定资产管理程序及工程项目决策程序。固定资产实行“统一管理、统一调度、分级使用、分级核算”的办法。固定资产及工程项目的款项必须在相关资产已经落实，手续齐备情况下才能支付。

8. 为严格控制投资风险，公司建立了较科学的对外投资决策程序，实行重大投资决策的责任制度。对投资项目的立项、评估、决策、实施、管理、收益、投资处置等环节的管理较强。公司没有明显偏离公司投资政策和程序的行为。

9. 公司严格地控制对外担保行为，建立了担保决策程度和责任制度，对担保原则、担保标准和条件、担保责任等相关内容已作了明确规定。

四、公司准备采取的措施

公司现有内部会计控制制度基本能够适应公司管理的要求，能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证，能够对公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律法规和单位内部规章制度的贯彻执行提供保证。对于目前公司在内部会计控制制度方面存在的问题，公司拟采取下列措施加以改进提高：

（一）加强财务稽核力度，严格控制现金开支范围和标准；通过网上银行结算的款项，指定专人事后下载、收集和核对银行单据；非经营所需，严格限制临时性资金周转，并健全集体决策、签订合同等手续。

（二）设置专职岗位，加强内部往来款的定期核对，减少未达账差异，保证账账相符。

（三）建立健全财务部和销售部的沟通机制，使相关单证能及时、完整地流转至财务部稽核并入账，以正确核算营业收入和营业成本，提高会计信息质量。

（四）充实内部审计队伍，使内审部能对会计信息的真实性和完整性、资产的安全性、内部控制有效性、政策程序的合规性等进行有效的监督。

（五）加强对各财务岗位的考核，要求财务人员重视对新《企业会计准则》的学习和应用，总结经验，以进一步提升业务技能。

（六）加大培训力度，及时更新知识，了解最新法律法规和国家政策，从宏观层面提高员工的执行能力。

综上，根据《企业内部控制基本规范》及相关规定，公司内部控制于 2010 年 12 月 31 日在所有重大方面是有效的。

