

## 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〔2017〕4399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（以下简称聚光科技）管理层按照深圳证券交易所《创业板上市公司规范运作指引》规定对2016年12月31日财务报告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

本审计报告仅供聚光科技披露2016年度报告时使用，不得用作任何其他目的。我们同意本审计报告作为聚光科技2016年度报告的必备文件，随同其他材料一起报送并对外披露。

### 三、管理层的责任

聚光科技管理层的责任是建立健全内部控制并保持其有效性，同时按照深圳证券交易所《创业板上市公司规范运作指引》规定对2016年12月31日财务报告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审计工作的基础上对内部控制有效性发表审计意见。

## 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》的规定执行了审计业务。上述规定要求我们计划和实施审计工作，以对审计对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在审计过程中，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，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

## 六、审计结论

我们认为，聚光科技按照深圳证券交易所《创业板上市公司规范运作指引》规定于 2016 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇一七年四月二十五日

# 聚光科技（杭州）股份有限公司

## 关于内部会计控制制度的说明

### 一、公司基本情况

聚光科技（杭州）股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经杭州市对外贸易经济合作局以杭外经贸外服许[2009]229号文批复同意，由原聚光科技（杭州）有限公司整体变更设立，于2009年12月30日登记注册，总部位于浙江省杭州市。本公司现持有由浙江省工商行政管理局核发的统一社会信用代码为91330000734500338C的营业执照。注册资本45,280.03万元，股份总数45,280.03万股（每股面值1元）。公司股票已在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属仪器仪表业及环保业，主要经营活动为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；计算机软件开发、销售、技术服务及系统集成；环保工程、机电工程、电子工程、消防设施工程、市政工程、水利水务工程、节能工程的设计、施工，从事进出口业务。

### 二、公司建立财务报告内部控制制度的目标和遵循的原则

#### （一）公司财务报告内部控制制度的目标

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）公司财务报告内部控制制度建立遵循的基本原则

1. 财务报告内部控制符合国家有关法律法规和深圳证券交易所《创业板上市公司规范运作指引》等相关规定的要求和公司的实际情况。
2. 财务报告内部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财务报告内部控制的权力。
3. 财务报告内部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. 财务报告内部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. 财务报告内部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. 财务报告内部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、公司财务报告内部控制制度的有关情况**

公司于2016年12月31日财务报告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》等一系列的内部规范，并通过奖惩制度和高层管理人员的身体力行予以效地落实。

###### **(2) 对胜任能力的重视**

公司管理层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能力的要求。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、审计委员会或类似机构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会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“协作、创新、责任、客户”的价值观，肩负“科技感知世界”的使命，打造“成为世界级环境与安全解决方案专家，让客户信赖，受社会尊敬，令员工自豪”

的共同愿景，坚持以市场为导向，突出“卓越的研发创新能力、严格的生产质量体系和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。同时，切实做到公司与控股股东“五独立”。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

公司采用向个人或小组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，并确保每位员工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交易活动实行有效监督，公司逐步建立了预算控制制度，能较及时地根据情况的变化改进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、财务风险等重大且普遍影响的变化。

### 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、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：公司在交易授权上根据交易的不同性质采用了不同的授权审批方式，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。对于日常经营管理活动中一般性交易，如购销业务、费用报销等业务按照既定的职责和程序进行常规授权，明确各职能部门和分管领导办理业务和事项的权限范围、审批程序和相应责任；对于非常规性交易，如发展新项目、收购兼并、投资、发行股票等重大交易事项需由股东大会、董事会作出决定，并按照既定的职责和程序进行特别授权。

(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、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、定期与客户进行应收帐款核对并分析差异原因及时调整，财产记录、账实核对、财产保险等措施，严格限制未经授权的人员接触和处置财产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、有价证券、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) 公司采用 ERP-U8 管理系统，内部信息传递主要通过 OA 办公系统进行，实现了采

购、生产、销售、职能部门及子公司的信息化。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

本公司已对财务报告内部控制制度设计和执行的有效性进行自我评估，现对公司主要财务报告内部控制制度的执行情况和存在的问题一并说明如下：

1. 公司已建立了成本费用控制系统及全面的预算体系，能做好成本费用管理和预算的各项基础工作，明确了费用的开支标准。公司正在利用 ERP-U8 系统推进各公司核算一体化，使信息更加及时准确。但 ERP-U8 尚未在全部子公司应用，ERP-U8 各类业务模块尚未全部开发完成，有待进一步完善。

2. 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。公司已按国务院《现金管理暂行条例》，明确了现金的使用范围及办理现金收支业务时应遵守的规定。已按中国人民银行《支付结算办法》及有关规定制定了银行存款的结算程序。公司规定下属企业严禁擅自向外单位出借多余资金、严禁向职工集资、严禁私设银行账户等。公司没有影响货币资金安全的重大不适当之处，但对款项收付稽核及审查的力量还需加强。

3. 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，选择恰当的筹资方式，较严格地控制财务风险，以降低资金成本。公司筹措的资金没有严重背离原计划使用的情况。为提高资金使用效益和使用效率，公司已在全公司范围内统一调度使用资金。

4. 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，特别对委托加工物资加强了管理。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。在公司本部的授权范围内，下属企业可自主对外办理采购与付款业务。公司在采购与付款的控制方面没有重大漏洞。

5. 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、实物定期盘点、财产记录、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。部分集成项目因合同实施周期较长，现场管理有不足。部分退货或换货未能及时地、准确地反映到会计核算系统中。

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。实行催款回笼责任制，对账款回收的管理力度较强，公司和下属企业一律将收款责任落实到销售部门，并将销售货款回收率列作主要考核指标之一。权限上，在公司本部的授权范围内，下属企业可自主对外办理销售商品、提供劳务、货款结算业务。应收帐款管理及销售环节价格制定、合同签订等方面的风险管控是整个销售政策的重要组成部分，受行业惯例和销售员变动等的影响，销售回款尚显不足。

7. 公司已制定了业务单元考核管理办法、关联方交易管控办法等。对事业部及关联交易进行有效的管控。但因子公司较多，难免存在管理机构重复设置、效率不高的现象以及关联交易定价税务风险等。

#### **四、公司准备采取的措施**

公司现有财务报告内部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。对于目前公司在财务报告内部控制方面存在的问题，公司拟采取下列措施加以改进提高：

(一) 推进信息化系统建设，以提高信息的准确性与及时性。

(二) 加大资金集中统筹力度，减少资金沉淀，提高资金效益。现阶段，进一步完善“票据池”业务。

(三) 继续加强存货管理，重新调研梳理供应链业务流程，以盘活存量，合理控制库存，并确保退换货能及时地、准确地反映到物流控制系统与会计核算系统中。

(四) 继续加强销售管理，加大销售价格确定、合同签订等环节的风险管控，健全定期对账机制，优化内部管理流程，加大回款力度。

(五) 推进事业部管理，理清责权利。

(六) 建立健全若干会计核算制度和重要会计业务流程，包括收入确认具体办法，资产减值准备、关联方识别、财务会计报告等方面的会计流程。

(七) 加强内审力量，加大内审力度，通过实施物资采购审计和财务收支专项审计等，促使内控制度得到有效落实。

公司认为，根据《企业内部控制基本规范》及相关规定，内部控制于 2016 年 12 月 31 日在所有重大方面是有效的。

聚光科技（杭州）股份有限公司

二〇一七年四月二十五日