



中磊会计师事务所

地址 (Add): 北京丰台区星岛路1号昌宇大厦8层
电话 (Tel): (086-010) 51120372 51120373 51120375
传真 (Fax): (086-010) 51120377 邮编 (Post): 100070
网址: www.zlcpa.com.cn 邮箱 (E-mail): zl-cpa@263.net

ZHONG LEI CERTIFIED
PUBLIC ACCOUNTANTS

Add: Changning Building Xinghuo Road
Fengtai District Beijing CHINA

中磊审核字[2006]0196号

内部控制鉴证报告

青岛高校软控股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审核了青岛高校软控股份有限公司(以下简称“贵公司”)管理当局对2006年6月30日与会计报表相关的内部控制有效性的认定。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。

我们认为,贵公司按照财政部《内部会计控制规范》规定的标准于2006年6月30日在所有重大方面保持了与会计报表相关的有效的内部控制。

本专项审核报告仅供贵公司本次申报发行A股使用,不得用作任何其他目的。

附送:青岛高校软控股份有限公司内部控制制度的自我评价

中磊会计师事务所有限责任公司

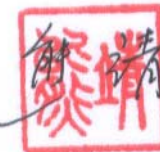


二零零六年八月十六日

中国注册会计师:



中国注册会计师:



青岛高校软控股份有限公司

内部控制制度自我评估意见

本公司根据上市公司法人治理结构的要求，为确保国家法律和本公司规章制度的贯彻执行，保证会计资料的真实、完整，防止、发现和纠正错误与舞弊，在控制环境、会计系统、控制程序等方面建立了与本公司业务活动相适应的较为完整、合理、有效的内部控制制度。在本公司管理当局的领导和全体员工的共同努力下，本公司内部控制制度得到了不断的发展和完善，这为本公司持续发展打下了坚实的基础。现根据公司上市发行 A 股申报要求，对本公司内部控制制度自我评估如下：

一、控制环境

控制环境的好坏直接决定着公司其他控制制度能否实施以及实施的效果。公司的控制环境反映了管理当局和董事会关于控制制度对公司重要性的态度以及对公司所面临风险所采取的对策，还包括公司人力资源管理以及公司的法人治理结构等方面的完善情况。本公司作为拟上市公司，本着规范运作的基本思想，积极地完善控制环境，主要表现在以下几个方面：

1、经营管理观念、方式和风格

本公司十分重视内部控制制度，管理者认真组织和领导内部控制制度的设计和执行，以身作则，严格遵守内部控制制度。重视员工教育、培训，强调团队精神。本公司还将根据市场的变化和企业自身的状况，不断调整、完善企业的内部控制制度，使其更加符合市场竞争的需要。

2、风险控制措施

本公司是高新技术企业，主营业务为面向轮胎行业的应用软件及系统集成，主要为轮胎等橡胶制品生产企业提供全面的机电一体化、自动化、信息化解决方案。面临着原材料供应及价格波动风险、产品开发风险、行业风险、市场风险、政策风险以及其他风险。本公司面对上述风险采取了相应的对策。

(1) 原材料供应及价格波动风险对策

本公司在发展过程中基本采取以销定产的方式组织生产，为按时交货并满足不同客户的需求，本公司一直严格控制原材料的采购周期和质量。另外，本公司部分原材

料需要由国内代理商从国外进口，采购周期较长。因此，原材料的价格波动、供应周期及外汇汇率波动都会给本公司的经营成本及供货周期带来影响。

针对上述风险，本公司一直坚持与多家原材料供应商保持购货关系，同时与多家国际供应商比如西门子公司、AB 公司等保持长期供应关系，使原材料供应不致受制于某一供应商。另外，本公司采用招标、审批相结合的方式确定质量优良、价格低廉的供应商，同时严格按 ISO9001 程序对原材料进行质量控制，并制定应急方案作好国内外供应商的替代工作，尽可能减少因原材料供应及价格波动给本公司造成的影响。

（2）部分机械部件依赖外协单位加工风险对策

由于本公司产品的部分机械部件需要由外协单位加工，所以，一旦外协单位的加工能力降低或向本公司提出一系列附加条件，将会影响本公司的生产经营。

针对上述风险，本公司坚持与多家外协单位保持外协合作关系，降低对某一外协单位的依赖。并且，青岛发动机厂、即墨鑫宇机械厂等规模较大、加工水平较高的外协单位向本公司出具了承诺函，保证优先完成本公司安排的加工任务。公司 2005 年收购了具有良好加工能力和技术沉淀的原青岛木工机械制造总公司（现已更名为青岛软控信息化装备制造有限公司），主要负责公司核心机械部件的加工，极大的降低了整体经营成本和经营风险。另外，本公司准备在适当的时候，收购国内几家加工水平较高的外协厂家，以增加自身的加工能力。

（3）产品开发风险对策：

本公司作为高科技软件企业，必须不断的进行技术创新和产品更新。本公司虽然在核心技术方面有了一定的积累，并建立了较好的产品和技术研发基础，但也可能因为研发投入不足等原因而使技术研发失败或研制的产品不符合市场的需求。

针对上述风险，本公司十分注重人才的培养和引进，具有较高的研究开发能力。本公司承建了青岛市工业信息化重点实验室、山东省橡胶行业技术中心。2006 年公司的技术中心经国家发改委等四部委评审，并经国家科技部认定为“国家认定企业技术中心”。另外公司还设立了检测设备研究所、成型机研究所等研究机构，并且与青岛科技大学、浙江大学等国内多家高校建立了长期合作关系。另外，公司积极在产品和技术上与斯洛伐克的 MATADOR、KONSTRUKTA、美国 FARREL 等多家公司开展合作，公司还与法国的米其林、日本的普利司通、三菱、美国固特异等公司开展了广泛的项目技术交流合作洽谈，以不断提升自己的技术水平和研发能力。本公司将进一步充实研

发实力，扩大科研联系，以市场为导向调整新产品发展战略。

（4）产品结构风险对策：

作为高新技术企业，本公司必须不断推出新的产品，保持技术和产品的不断创新。如不及时推出新产品，跟不上市场需求的变化，就会对本公司未来的发展和市场占有率等方面带来一定风险。

对此，本公司推出了密炼机上辅机系统、小料配料称量系统、轮胎成型机、轮胎企业管控网络系统、动平衡试验机、热水除氧系统装置、内衬层生产线系统以及小角度裁断机系统等一系列产品，新产品开发工作已步入了“研发一代、储备一代、开发一代”的良性循环，产品结构正在形成高起点、多品种、多层次、多储备、随市场变化进行调整的结构模式。

（5）产品质量风险对策

公司产品主要为应用软件及系统集成，不同于一般的通用软件产品。客户对这些产品的工程技术支持、售后技术维护等服务均有较高的要求。因此，如果不能高度重视产品质量问题，将会给公司的销售和收益带来极大的不利影响。

针对上述风险，公司严把质量关，严格按照 ISO9001 程序要求和 CMM 体系要求保证产品的质量。同时，公司通过加大售后服务力度，预提售后服务费等措施来控制产品质量风险。

（6）融资能力风险对策：

本公司的规模正在不断扩大，并拥有许多发展机会，这要求本公司必须有充足的资金。而如果本公司的融资能力不足的话，则会大大影响发展速度。

对此，本公司拥有非常良好的银行信誉，中国建设银行青岛市分行将本公司信用等级认定为 AA 级，中国农业银行青岛市分行将本公司信用等级认定为 AAA 级并向本公司颁发了《信贷客户评价报告》，今后本公司还将不断加强和巩固与国内外银行的关系。特别在上市后，本公司的直接、间接融资渠道将更加顺畅。

（7）行业风险对策

本公司主要的销售对象大部分集中在轮胎橡胶行业，一旦轮胎行业的供求情况出现波动，本公司将会受到很大影响。

针对上述风险，本公司一方面稳定国内轮胎橡胶行业客户，享受轮胎橡胶行业成长带来的收益。另一方面，本公司进一步扩大产品的外延，开拓和培养新的销售市场，

例如配料系统技术已经成功应用于印钞、油墨、电力行业。

另外，随着国家对高新技术企业，特别是软件高科技产业的扶持和鼓励，本公司认真研究相关产业政策，提高管理水平，努力跟上国家相关产业发展的步伐。同时本公司已制订长期的企业发展战略，新产品已步入良性循环，科技开发能力不断增强，销售队伍素质不断提高，从而使本公司在行业竞争中不断发展壮大。

（8）市场风险对策

较高的利润率会吸引更多的国内外厂家进入本行业，竞争对手的增多及竞争水平的提高会给本公司的市场占有率及赢利能力带来影响。

针对上述风险，一方面，本公司不断加强在技术开发、引进方面的投入，提高研发水平，增强产品的竞争能力；另一方面，本公司充分发挥在产品成本和销售服务上的优势，巩固和提高现有的市场份额。同时，不断开拓和培育新的销售市场。

（9）政策性风险对策

目前，软件产业属于国家重点鼓励发展的产业，国家从融资、税收、产业技术、出口、收入分配、人才吸引与培养、采购和知识产权保护等多方面对软件企业给予支持。本公司作为高新技术企业，同时也是软件企业，一旦国家的政策发生变化或调整，都会受到影响。

针对上述风险，本公司将不断加强企业管理，提升自身的核心竞争力，进一步完善客户管理信息系统，扩大销售网络，以优良的质量、具有竞争力的价格和良好的售后服务稳定客户群，提高产品市场占有率，增收节支。同时注意收集、预测国家政策变化，及时调整经营策略，从而将政策变化对本公司的影响减少到最低。

（10）关键管理、技术人员流动风险对策

作为高新技术企业，公司关键管理及技术人员的稳定对公司的正常运作十分重要，如果公司的人才引进、培训以及激励机制不完善就无法稳定现有的人才队伍，更无法不断吸引外部优秀人才加盟本公司，从而使公司面临竞争能力可能会下降的风险。

针对上述风险，公司不断提高员工的各项福利待遇，完善员工培训体系，积极探索股权激励制度，以增强本公司的吸引力。公司核心技术人员袁仲雪先生、杜军女士、李志华先生和张君峰先生目前分别持有本公司股份 30%、5%、5%、5%，通过股权为纽带的紧密型合作，大大降低了核心技术人员流动风险和技术泄密风险。

3、本公司法人治理结构

公司股权结构较为分散，可以有效地实现股东之间相互制衡的作用；在“资产、业务、人员、机构、财务”等方面和股东完全独立，并引入了独立董事制度，聘请了4名独立董事，以加大外部监督作用；通过《重大决策程序与规则》、《公司章程（草案）》、《关联交易制度》等制度化的建设，加强了内部控制管理。这样，公司通过外部监督和内部治理的双重效应，使公司具备了持续规范发展的基础。实际工作中，股东大会、董事会、监事会和经理层能够按照《公司法》、《公司章程》和各自的议事规则、工作细则规范运作，在根本上保证了公司管理的科学和高效。

4、人力资源管理政策

本公司首先保证员工的收入在同行业中具有竞争力，同时不断提高员工的各项福利待遇。在将来国内期权、期股制度的法律、法规完善后，本公司将适时针对高级员工推出相应的期权、期股制度。另外，本公司建立了完善的员工培训体系，定期以讲座、研讨会、交流会等方式进行专业知识、管理技能、市场营销以及知识产权等方面的培训，以提高员工的技术水平和管理能力。

二、会计系统

本公司严格按照《会计法》、《企业会计制度》及其他相关规定，制定了适合本公司的会计制度，明确了会计工作流程，建立岗位责任制，充分发挥了会计的监督职能。

1、会计制度建设

按照国家有关法律法规的相关规定及本公司的实际情况，对相关的经济活动事项均制定了严格的财务管理制度，在实际工作中严格遵照实施，并建立健全了相应的内部牵制及审核制度，确保公司财务活动的合法运行。

2、会计人员岗位职责

根据各岗位的不同分工，制定了详细的岗位责任，以记录所有真实交易、及时详细地反映各种财务信息、计量交易的价值、确定交易期间、在会计报表中真实地表达交易和披露相关事项，对交易成果进行预测、分析和考核。

3、财务管理部职责

本公司财务管理部主要负责公司财务资源的战略规划与实施，拟订筹资、用资方案，提出本公司财力资源合理配置、合理支出的建议，建立、健全本公司经济核算制度，反映和监督本公司经济运行活动，制定本公司财务预算、成本计划，编制利润、财会、税务等报表，以及正常的财会日常工作等。

4、会计档案保管

本公司按国家规定的《会计档案管理办法》建立了比较完善的会计档案，采用电子计算机打印输出书面的会计凭证、帐簿、报表，做到字迹清楚，资料完整。保存期限严格执行国家规定。

三、控制程序

本公司通过了 ISO9001 国际质量管理体系认证，引入了 CMM 过程质量标准。同时，本公司在财务管理、内务审计以及项目管理方面也建立了严格、完善的控制程序。

1、本公司通过 ISO9001 国际质量管理体系认证。

本公司于 2002 年 2 月通过了 ISO9001 国际质量管理体系认证，自 2002 年 10 月起已经连续 5 年成功通过了有关认证机构的复审，本公司严格按照 ISO9001 国际质量管理体系的要求建立了研发、采购、质检、生产管理、产品销售等各个方面的控制程序。

（1）研发控制程序

本公司按照 ISO9001 国际质量管理体系认证标准，在技术、产品的研发方面，从研发计划的提出，技术方案的评审，产品的验证、验收，到技术方案的最终总结等方面都规定了严格的控制程序。在实际工作过程中也完全按照规定的程序进行操作。公司 3 年来研发费投入 7232.28 万元，研发失败费用 53.96 万元，仅占投入的 0.75%，保证了研发的高投入，高产出。

（2）采购控制程序

本公司按照 ISO9001 国际质量管理体系认证标准，对供货厂商的选择，所购产品的验收，所购产品的入库、出库等方面规定了严格的控制程序。由采购供应部会同相关部门对供应商进行严格审核、综合评价，符合条件的供应商方能列入本公司供应商名单。每次采购前，由采购供应部在不同的合格供货商中进行询价或会同有关部门组织竞标，选择价格较低，质量较好的供应商最终定货。产品到货后进行严格的质检，然后才能办理入库等手续。

（3）质检控制程序

本公司按照 ISO9001 国际质量管理体系认证标准，建立了严格的质检工作控制程序。不管是外协件还是外购件，质量安全管理部都严格的按照本公司规定的程序进行检验，并对不合格产品进行合理处置。

（4）生产管理控制程序

本公司按照 ISO9001 国际质量管理体系认证标准，制定了生产管理工作的控制程序。生产管理部严格按该程序汇总各部门编制的项目设计、采购、发货等计划，并跟踪、落实各项计划的执行情况，以及对本公司整个生产活动进行管理。

（5）市场销售控制程序

本公司按照 ISO9001 国际质量管理体系认证标准，制定了产品销售控制程序。在实际工作中，从销售计划的制定，产品投标，合同评审到合同最终签订以及与客户及时沟通、交流等各方面都严格执行该程序。

2、本公司引入 CMM 体系

从 2003 年开始，本公司以 SEI-CMM 模型为指南，研究 RUP（Rational Uniform Process）等先进的开发方法，重点改进软件开发和维护流程，结合应用软件行业的特点和本公司的现实情况，逐步实现 CMM 中可重复级和已定义级中的关键过程活动，以提升本公司的软件过程能力。2003 年 9 月通过了美国 SEI 的 CMM2 级审核，2005 年 8 月通过了美国 SEI 的 CMM3 级审核。本公司在技术开发过程中，还将逐步导入 CMM4 级生产过程标准。

3、财务工作、决策控制程序

（1）采购和付款控制程序

本公司的采购活动严格按照有关计划进行，并有严格的审批程序，采购供应部进行采购时，选择三家以上的供应商进行比较，确定性价比较高的供应商作为供货单位，所有合同都由内务审计部备案，合同金额在 20 万元以上的须经财务管理部、内务审计部、证券投资部进行会签。

付款时，财务管理部严格审核采购合同及相关资料，制定了严格的付款审批程序及权限，所有付款都必须经部门经理、财务管理部经理、分管领导根据权限签批，超过制度规定权限的由总经理、董事长进行审批。

（2）日常借款和费用开支程序

借款必须填写“借款单”，详细填写借款单的各项内容，逐级依权限审批，借款必须在业务结束后一周内结清，还清借款。

所有费用开支都必须有经办人、部门经理、分管领导依次逐级按权限签字，超过财务制度规定的权限的由总经理或董事长审批。

（3）不相融职务分离控制程序

本公司对不相融的授权批准、业务经办、会计记录、财产保管、稽核检查等会计

及相关工作岗位严格的进行分离，使各岗位明确职责权限，形成相互制衡机制。

（4）应收帐款控制程序

公司财务部负责所有应收账款的集中核算和管理，及时处理往来业务，做到账务明晰，并最终对债权债务账户进行清理核对，相关业务部门如市场营销部、生产管理部等负责配合核对、催收等工作。对不按合同付款、账龄较长等不正常情况，立即落实催收措施，落实有关部门和有关客户负责人，并在生产调度会上进行通报，必要时召开有关部门会议，以便安排货款催收。

（5）成本控制程序

本公司的成本控制由相关部门共同负责：

①财务管理部根据事前制定的成本目标或成本计划按照规定的成本开支范围加以控制，并对公司生产经营活动进行指导、调节、监督，按照权责发生制和配比原则严格进行会计核算，准确核算成本。

②生产技术部门对工艺成本控制负责，从采用先进工艺、新技术提高产品质量，降低材料消耗成本。

③质检部门对质量控制成本负责，对预防成本和内外部质量损失，有严格的措施控制，减少不合格品和废品损失。

④设备管理部门对设备运行成本控制负责，从提高设备完好率和利用率，保持设备的精度，提高产品的加工质量，减少维修保养费用。

⑤供应部门对材料成本控制负责，采购材料要货比三家，坚持招标采购。在保证材料质量的前提下选择最优价格，降低材料库存量，提高资金使用效益。

（6）实物资产控制程序

资产的采购由总经理授权的部门分别负责，并由总经理授权的部门进行登记管理，资产的登记分公司及部门二级进行，公司资产管理按部门登记，部门资产管理按具体使用人进行登记，各资产管理必须采用公司统一规定的格式及软件详细登记资产的购买时间、名称、规格型号、数量、金额、供货单位、领用部门、领用人等相关内容，财务管理部对符合固定资产标准的资产进行单独登记，并定期会同内务审计部组织盘点、检查。

（7）重大投资决策控制程序

公司制定了《重大投资决策程序与规则》，在实际工作中，公司严格按照该规则

进行操作，有效的避免了因重大投资决策的失误而给公司造成损失。

4、内务审计控制程序

本公司制定了完善的内务审计制度，内务审计部在公司总经理的直接领导下，严格按照制度对财务收支、经济效益、经济责任和专题项目进行独立审计工作。有效的降低了成本，防止和纠正了错误。

5、项目立项、实施与考核控制程序

本公司实行全面的项目管理，以项目为单位对工作绩效进行考核。在项目开始实施之前，项目经理要对每个项目的工期、人员配备、成本等事项进行合理估计和测算，并以《项目实施计划》的形式提交相关部门及领导审核，并根据反馈意见进行调整，直至取得一致意见。在项目实施过程中，相关部门及项目管理委员会根据《项目实施计划》对项目实施情况进行实时跟踪和监测，发现问题及时纠正和调整。项目完成后，根据平时考核和用户满意情况对项目完成情况进行综合考评，并根据《项目管理办法》进行奖惩。

综上，本公司自成立之初就制定了较为完整的内部控制制度，以后又逐步加以补充和完善。尤其是通过 ISO9001 国际质量管理体系认证及引入 CMM 标准之后，本公司的内部控制达到了更高的水平。另外，本公司的各项内部控制制度和规定，都是以基本的内部控制原则为指导，并结合本公司的实际业务特点和管理要求制定的。从控制制度的运行情况来看，基本上能保证业务活动的有效进行，保护资产的安全和完整，防止、发现、纠正错误和舞弊，保证会计资料的真实、完整、合法，能将管理成本控制在合理的水平，并提高工作效率。

青岛高校软控股份有限公司

二 00 六年八月一十五日