



# 上海上会会计师事务所

Shanghai Certified Public Accountants

## 内部控制鉴证报告

上会师报字(2007)第 0253 号

浙江宏达经编股份有限公司:

我们接受委托,审核了贵公司管理当局对 2006 年 12 月 31 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,贵公司按照控制标准于 2006 年 12 月 31 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。

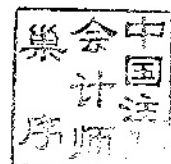
上海上会会计师事务所有限公司



中国 上海

中国注册会计师

巢序



中国注册会计师

耿磊



二〇〇七年二月二日

# 浙江宏达经编股份有限公司

## 内部控制自我评估报告

为了保证浙江宏达经编股份有限公司(以下简称“公司”)业务活动的有效进行,保护各项资产的安全性和完整性,保证会计资料的真实性、合法性与完整性,本公司根据组织结构、资产结构、经营方式、外部环境以及公司的具体情况并参照财政部的《内部会计控制基本规范》制定了一套较为完整的内部控制制度,并将随着公司的发展而不断完善。现就本公司内部控制的建立和实施情况等说明、评估如下:

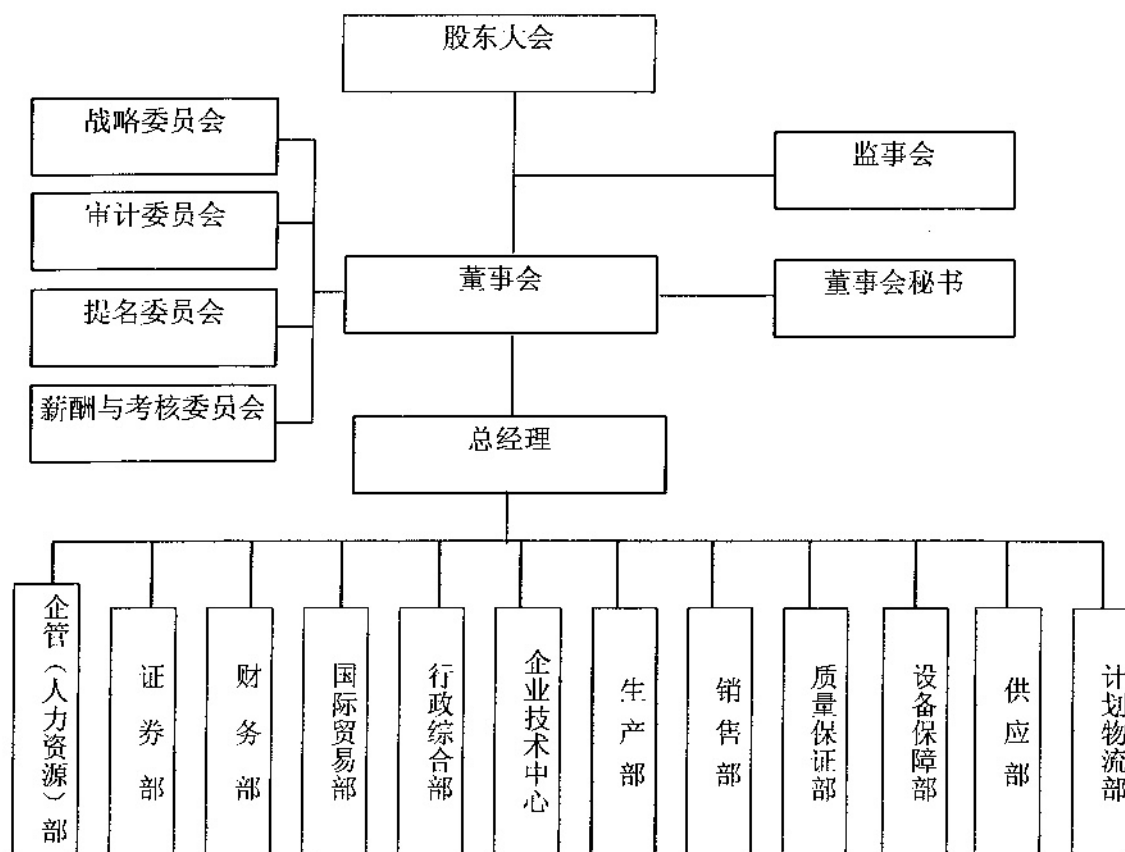
### 一、公司内部控制制度的建立健全

#### (一) 公司的组织架构及管理架构

公司系经浙江省人民政府企业上市工作领导小组浙上市[2001]57号文《关于同意变更设立浙江宏达经编股份有限公司的批复》批准,于2001年9月17日由浙江宏达经编有限公司变更设立。公司注册资本为人民币80,338,800.00元;经营范围为针织及纺织面料、服装、合成革的制造、加工、销售;印染;房屋租赁;化纤丝、染化料(不含危险品)的销售;经营进出口业务。

公司自成立以来,能够合法经营,合规运作,不断开发新产品扩大公司经营规模。特别是在股份公司设立后,公司上下以股份制改制为契机,加快公司的制度化建设,强化内部管理,向管理要效益,使公司的管理水平有了大幅度的提高,同时建立了一套行之有效的组织架构和管理架构。

公司内部组织结构如下图所示：



## (二) 公司的内部控制制度和体系

为适应现代企业管理的需要，保证公司生产经营活动的正常进行，公司根据自身发展目标、经营方式等具体情况，制定了完整的企业内部管理制度，并随公司的发展不断进行完善。同时，通过建立科学的管理制度，树立严谨扎实的管理作风，为公司创建了良好的企业内部经济环境和规范的生产经营秩序，保证了公司经营业务活动的正常进行，保护了公司资产的安全和完整并使其保值和增值。

为适应市场经济的需求，贯彻以人为本的管理思想，公司把市场经济中的利益调节机制引入企业内部制度管理体系中，公司各规章制度都规定了各自的监督、考核条例，业务过程各环节都明确了相关责任人，各部门和各岗位都有明确的职责范围和奖惩规定，现有的管理体系已形成全方位的完整的竞争机制、激励机制、监督机制和约束机制。

1、公司内部控制制度遵循了以下基本原则：

(1) 内部控制制度必须符合国家有关的法律、法规和政策，适应本公司的实际情况，并要求全体员工遵照执行。

(2) 内部控制制度根据企业实际情况，涵盖公司内部的各项经济业务、各个部门和各个岗位，并落实到生产经营过程中关键控制点的决策、执行、监督、反馈等各个环节。

(3) 内部控制制度保证公司机构、岗位及其职责权限的合理设置和分工明确，坚持不相容职务相互分离原则，确保公司不同部门和岗位之间权责分明，相互制约，相互监督，任何部门和个人都不得超越内部控制的权力。

(4) 内部控制制度紧跟时代的步伐，通过不断管理创新，提高运作效率，以适应市场经济发展的要求。

(5) 内部控制制度兼顾考虑成本与效益的关系，尽量以合理的控制成本达到最佳的控制效果。

2、公司内部控制的基本目标是：

(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) 以制度化的形式明确公司业务工作程序和各个部门、岗位的工作职责，使公司经营管理走上市场化、规范化、法治化的轨道，确保公司业务的工作效率。

(3) 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。

(4) 建立良好的企业内部经济环境，防止并及时发现和纠正各种错误及舞弊行为，保护公司财产的安全完整。

### 3、公司主要内控制度

#### (1) 公司“三会”制度

按照建立现代企业制度的要求，为进一步明确公司股东大会、董事会、监事会、总经理的职责权限及运作程序，规范公司的法人治理机构，根据《中华人民共和国公司法》以及其他有关法律、法规和公司章程，公司制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》以及《总经理工作细则》。公司“三会”制度对公司股东大会、董事会、监事会、总经理的性质、职责和工作程序，董事长、董事、监事和总经理的任职资格、职权、义务以及考核奖惩等作了明确的规定，保证了公司最高权力、决策、监督、管理机构的规范运作，明确了公司股东大会、董事会、监事会以及高级管理层之间权力制衡关系，提高董事会决策效率，保证监事会依法独立行使监督，保障股东权益、公司利益和职工的合法权益不受侵蚀，并确保总经理生产经营指挥的权利并发挥其积极性。为规范公司运作，制定了《独立董事制度》，对独立董事的任职资格、权利、义务均有明确规定。独立董事在制定公司发展战略的选择、对公司的重大对外投资、公司的经营管理方面都发挥了重要的作用。

#### (2) 职责标准

为保证公司各单位、岗位及其职责权限之间的合理分工，确保不同单位和岗位之间权责分明、相互制约、相互监督，公司依据 ISO9001:2000《质量管理体系—要求》和 ISO14001《环境管理标准要求》编制完成了《管理手册》。《管理手册》是公司管理体系的法规性文件，是指导公司建立并实施管理体系的纲领和行动准则。《管理手册》规定了公司各单位、各岗位的职责权限、领导关系、单位间相互联系以及奖惩考核等内容，使公司组织机构分工合理，且形成有机组合，确保公司生产经营的高效有序开展。

#### (3) 公司的财务管理制度

公司贯彻执行国家统一的财务会计制度，加强财务管理和经济核算，按照《中华人民共和国会计法》、《企业会计制度》及有关规定，结合公司实际核算情况制订了《财务、会计管理和内控制度》，建立统一的财务管理与会计核算体系。其内容包括财务会计政策、财务计划、财务预算、财务控制、成本核算、资金控制、资产管理、

会计报告以及财务审计等管理规定，规范了公司的会计核算和财务管理，真实完整地提供了公司的会计信息，保证了定期报告中财务数据的真实可靠，加强了公司财务监控力度，确保公司资产的使用效率 and 安全性。同时推行会计电算化工程，运用计算机系统来处理财务资料，使公司财务数据更规范、更快捷，财务控制体系更完整、更高效。

#### (4) 公司的劳动人事分配管理规章制度

公司为贯彻国家三项制度改革的要求，全面实行以劳动合同形式确定劳动关系的现代企业劳动人事管理制度，依据国家有关法律法规，结合公司工效工资分配改革，通过《管理手册—人力资源控制程序》，对劳动合同管理、工资分配管理、员工和技术人员以及中层干部管理考核、奖惩条例、劳动定员和调配管理、员工培训、员工纪律、社会保险管理以及退休管理等作了较全面的规定，规范了公司的劳资关系和人事管理，实行全员劳动合同制、岗位技能工资制以及相关竞争机制、激励机制，充分调动了公司员工的积极性和能动性，为公司创造了良好的人力资源环境。

#### (5) 制度的信息化

为提高公司内部控制制度的运作效率，采用用友财务软件和浙江大学专门为本公司开发设计的优时大型数据库软件等，使公司的种类信息完全共享，实现公司采购、销售、库存、财务的全面物流管理，达到资金流和物流一体化的管理目标，以及财务管理全面电算化和生产成本的事先优化控制，随着公司企业内部信息网、办公自动化系统(OA)、企业资源系统(ERP)、管控一体化等信息系统的建设，公司内部控制水平上了一个新的台阶。

## 二、公司内部控制制度的实施情况

### 1、控制环境

公司的控制环境反映了治理结构的科学性和各职能机构的相形制衡，也充分反映了董事会和管理层对公司控制的态度，控制环境的好坏决定着公司的各项控制制度能否得以有效实施。公司一贯本着稳健、守法、合规经营的理念，积极营造良好的控制环境，力争为企业的发展提供更广阔的空间，主要表现在以下几个方面：

### (1) 组织结构设置

组织结构是公司计划、协调和控制经营活动的整体框架，设置合理的组织结构有助于建立良好的内部控制环境。公司作为一家股份有限公司，已严格按照《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》等法律法规的规定，在转换经营机制、强化经营管理的同时，逐步建立健全了公司的组织机构。股东大会、董事会、监事会和管理层之间权责分明、相互制衡、运作良好，形成了一套合理、完整、有效的经营管理框架，为公司的规范运作、长期健康发展打下了坚实的基础。

### (2) 内部审计

内部审计是企业自我独立评价的一种职能，内部审计可通过协助管理当局监督其它控制政策和程序的有效性，来促成好的控制环境的建立。为保证内部控制的有效进行，公司设置独立的内部审计机构，配备有专职的内审人员，制定了相应的《内部审计制度》，规定了财务收支审计、内部控制审计、专项审计和离任审计等事项。

### (3) 管理控制方法

公司是通过以下几种方法来实现管理当局对整个公司的经营活动实行有效控制和监督的。

- ① 制定年度经营方针计划、编制年度总体预算、明确年度发展纲要；
- ② 通过财务提供的数据，比较实际业绩与计划目标，并将比较差异结果通告有关层次的管理人员；
- ③ 调查偏离期望值的差异原因，并及时采取适当的改善措施；
- ④ 定期召开总结会，对在经营过程中出现的重大问题进行总结，分析和研讨产生的原因，并找出对策加以改善。以上措施的应用将保证本公司的经营向预定的目标迈进。

#### (4) 人力资源管理

公司人事政策注重务实性操作和长期激励，能确保执行公司政策和程序的人员具备应有的胜任能力和正直品行。公司目前拥有一支高素质人才队伍，随着公司的不断发展和壮大，公司已建立起了一套由招聘、培训、考核、奖惩、待遇及晋升等组成的完善的人事管理制度。根据公司的经营与发展需要，公司的人才主要采取外部引进与内部培养相结合的方法。

**引进与培养：**由部门经理提出需求计划，经总经理批准后，交人力资源部负责选拔。采取内培外训和放到相应岗位上锻炼等多种方法来培养人才。

**考核与激励：**公司对全体员工实行目标考核的方法。层层签订目标责任书。实行半年考核，全年述职，公开评价，兑现奖惩。由此方法来激发全体员工的工作积极性和创造性。

**管理与约束：**为了加强对高管人员的管理，公司通过强化制度建设、强化文化建设和民主监督的方式来加强管理。制度建设可明确高管人员的责、权、利；文化建设可提升高管人员的道德素质；民主监督可增强高管人员的自律意识。

## 2、控制程序

公司为了保证控制目标的实现，也为了确保公司的管理和运作均能得到有效的监控，保证内部控制能在经营管理中起到至关重要的作用，公司在交易授权、职责划分、凭证与记录控制、资产接触和记录使用以及独立稽核等方面均建立并实施了有效的控制程序。

(1) **交易授权：**交易授权程序的主要目的在于保证交易是管理人员在其授权的范围内授权才发生的。公司在交易授权方面按交易金额的大小以及交易性质划分了两种层次的交易授权即一般授权和特别授权。公司在产品销售定价方面，生产销售中心制订参考价格，业务人员根据不同区域的客户需求双方协商作价；公司在采购定价方面，采用了统一的价格表，如有供应价格波动，则采用分级授权审批的方式。

① **一般授权：**公司在《管理手册》中，制订了人事、行政、生产、采购、销售等各个不同部门的授权标准；费用开支方面，以财务管理制度为基础，制订了费用核

销程序。

② 特别授权：根据《公司法》、《公司章程》以及相关法律规定，对于公司重大投资、筹资活动等，以及由此产生的重大决定须由董事会审议，报股东大会批准。

(2) 职责划分：职责划分控制程序是对交易涉及的各项职责进行合理划分，使每一个人的工作能自动地检查另一个人或更多人的工作。公司在经营管理中，为防止错误或舞弊的发生，建立了岗位责任制度和内部牵制制度。通过权力、职责的划分，制定了各部门和岗位职责标准及相关约束机制，以防止出现差错及舞弊行为的发生。在工程开发、采购、销售、管理、会计以及计算机信息系统等各个环节都制定了较为详细的职责划分程序。比如：

① 对于采购交易，要求采购、会计、仓管分工负责，采购部门负责签发采购单，仓管部门负责验收和保管货物，会计部门则负责监督该项采购是否经过授权和所购货物是否已入库，然后履约付款。

② 对于销售业务，公司也将销售的授权、订货单的归档、货物的发运以及开发票收款等工作分派给不同的部门，这样就可以较好地与销售业务各环节进行监控。

③ 公司对会计工作的职责进行了严格的划分，要求应收账款的总账和客户明细账由不同的人员来记录，会计记账员与现金出纳员分开；另外，记录现金收入和支出的人员与调节银行账户的人员分开，以消除不安全隐患。

④ 在计算机信息系统方面，公司实行系统分析、系统管理、程序设计、数据控制和计算机操作人员分开，另外将公司的网络划为不同的业务部门，以确保数据资料的准确性。

(3) 凭证与记录控制：公司为了维持有效的控制和确定职责，实行了按计算机系统自动连续编号制度，以保证所有交易均有记录和防止交易被重复记录，并要求所有凭证实行统一印制、统一领用、统一保管。公司对外来原始凭证和自制原始凭证均进行严格审核和统一管理。财务部门实行会计电算化，财务人员均有各自密码，不同级别不同授权，以区分各工作人员责任，保证了财务规章制度的有效执行及会计记录的

准确性、可靠性。

(4) 资产接触与记录使用：为了较好的保护资产的安全和完整，公司建立了一系列从资产购入、保管、使用、维护和处置的规章制度，而且这些制度都能得到有效的执行，从而使资产的安全有了根本的保证。公司建立了定期财产清查制度，对公司资产定期或不定期进行清查。并且在公司设置专职固定资产会计岗位，从购建的审批权限到入账、维护、盘点、内部调拨、报废清理等全过程实施记录、汇总、上报等监控。

(5) 独立稽核：为了保证公司各项业务的合规性，公司成立了经常性的独立稽核项目组，对重要的经济业务进行独立稽核。如应付账款稽核、存货料账稽核、关联企业往来账稽核以及采取突击的方式来盘点备用金等等，通过独立稽核来验证各项交易和记录的正确性。

### 3、会计管理系统

#### (1) 会计管理系统架构

为了真实、综合反映公司的生产经营活动，及时、准确地进行会计核算，并提供财务信息和经营管理信息，公司根据经营管理的实际需要，建立了一套完善适用的会计管理系统。

#### (2) 会计管理系统的控制

公司财务部在组织企业的会计核算、会计监督和财务管理工作中，制定了《财务部任务职责》和各岗位工作指引，明确了各岗位职责，并将内部控制和内部稽核的要求贯穿其中。子公司单独设立财务部门，配备财务经理和专业财务人员，在业务上接受所在公司总经理及公司财务部领导，月末合并财务报表，从而在制度上减少了舞弊和差错产生的可能性。公司记账、复核、过账、结账、报表都由专人负责，以保证账簿记录内容完整、数字准确，并严格执行《企业会计准则》和《企业会计制度》。

### 三、内部控制检查监督工作的情况

公司对内控制度的落实情况进行了定期和不定期的检查。董事会及管理层通过内控制度的检查监督，发现内控制度是否存在缺陷和实施中是否存在问题，并及时予以改进，确保内控制度的有效实施。

公司成立了经常性的独立稽核项目组，负责内部控制的日常检查监督工作，对重要的经济业务进行独立稽核，并根据相关规定以及公司的实际情况配备了专门的内部控制检查监督人员。该独立稽核项目组直接向董事会报告，该部门负责人的任免由董事会决定。

公司制定了内部控制检查监督办法，该办法包括如下内容：董事会或相关机构对内部控制检查监督的授权；公司各部门及下属机构对内部控制检查监督的配合义务；内部控制检查监督的项目、时间、程序及方法；内部控制检查监督工作报告的方式；内部控制检查监督工作相关责任的划分；内部控制检查监督工作的激励制度。

公司根据自身经营特点制定年度内部控制检查监督计划，并作为评价内部控制运行情况的依据，并将收购和出售资产、关联交易、提供财务资助、为他人提供担保、募集资金使用、委托理财等重大事项作为内部控制检查监督计划的必备事项。

独立稽核项目组在年度和半年度结束后向董事会提交内部控制检查监督工作报告。公司董事会对内部控制检查监督工作进行指导，并审阅独立稽核项目组提交的内部控制检查监督工作报告。公司董事会下设审计委员会的，由审计委员会进行上述工作。独立稽核项目组对于检查中发现的内部控制缺陷及实施中存在的问题，应在内部控制检查监督工作报告中据实反映，并在向董事会报告后进行追踪，以确定相关部门已及时采取适当的改进措施。公司将前款所发现的内部控制缺陷及实施中存在的问题列为各部门绩效考核的重要项目。

#### 四、内控制度及其实施过程中出现的重大风险及其处理情况

本年度内，公司在内控制度及其实施过程中未出现重大风险情况。

#### 五、完善内控制度的有关措施

2006年，公司按照2006年1月1日起施行的《公司法》、《证券法》等法律、法规和中国证监会的有关规定制订或修订并实施了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《独立董事制度》、《董事会秘书工作细则》、《关联交易审查批准制度》等一系列内部规章制度，进一步完善公司治理结构并强化交易授权、监督管理，为进一步完善内控制度打下坚实的基础。

#### 六、内控制度综合评价

公司董事会认为：公司已在所有重大方面建立了合理的内部控制制度，并能顺利得以贯彻执行。公司现有的内控制度规范了公司各部门之间的合理分工与协调合作，使各部门相互配合又相互监督，有利于公司整体的高效运转。公司现有的各项内部管理及控制制度从根本上保护了股东权利与利益，股东可以通过股东大会决定公司经营方针和投资计划。公司设立的监事会作为公司常设监督机构，也有利于维护股东利益。公司内部控制制度基本上是完整的、合理的、有效的，不存在重大的缺陷。公司将根据公司业务发展和内部机构调整的需要，及时完善和补充内部控制制度，提高内部控制制度的可操作性，以使内部控制制度在公司的经营管理中发挥更大的作用，促进公司持续、稳健、高速发展。

