

江西合力泰科技股份有限公司

内部控制鉴证报告

瑞华专审字[2013]第 91110017 号

目 录

1、 内部控制鉴证报告.....	1
2、 关于内部控制有关事项的说明.....	3

内部控制鉴证报告

瑞华专审字[2013]第 91110017 号

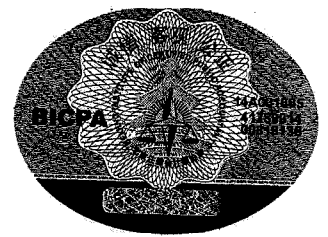
江西合力泰科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了江西合力泰科技股份有限公司（以下简称“江西合力泰科技公司”）管理层对 2013 年 11 月 30 日与财务报表相关的内部控制有效性的认定。江西合力泰科技公司管理层的责任是建立健全内部控制并保持其有效性，同时按照财政部颁布的《内部会计控制规范—基本规范（试行）》的有关规范标准对 2013 年 11 月 30 日与财务报表相关的内部控制有效性作出认定并确保该认定的真实性和完整性。我们的责任是对江西合力泰科技公司截至 2013 年 11 月 30 日止与财务报表相关的内部控制的有效性发表鉴证意见。

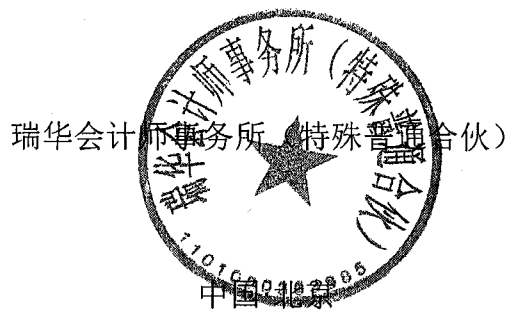
我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》并参照《内部控制审核指导意见》的规定执行了鉴证业务。上述规定要求我们计划和执行鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价内部控制系统的建立和实施情况，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊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，因此，于 2013 年 11 月 30 日有效的内部控制，并不保证在未来也必然有效，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，江西合力泰科技公司于 2013 年 11 月 30 日在所有重大方面保持了按照财政部颁布的《内部会计控制规范—基本规范（试行）》的有关规范标准中与财务报表相关的有效的内部控制。



本鉴证报告仅供山东联合化工股份有限公司向中国证券监督管理委员会申报重大资产重组事宜使用。



中国注册会计师：王传顺



中国注册会计师：胡乃忠



二〇一三年十二月三十一日

江西合力泰科技股份有限公司 关于内部控制有关事项的说明

一、公司的基本情况

江西合力泰科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）其前身为江西合力泰微电子有限责任公司，由文开福、汤际瑜、余达等十三名自然人共同投资组建，于2004年8月26日取得泰和县工商行政管理局核发的3624262180232号《企业法人营业执照》，2012年月日公司股东会决议同意将公司名称变更为江西合力泰科技股份有限公司。公司设立时注册资本为人民币50万元，经过历次股权转让和增资，截止2012年9月30日，本公司注册资本为人民币3,342.246万元。

2012年11月28日，合力泰有限召开临时股东会，审议通过整体变更为江西合力泰科技股份有限公司的议案。全体股东一致同意以截至2012年9月30日经审计的净资产261,099,475.74元作为出资，按照每1元净资产折为0.597473股的比例，折为股份公司总股本156,000,000股，每股面值1元，由各股东按原各自持股比例持有，其余净资产105,099,475.74元计入资本公积。中瑞岳华出具了中瑞岳华验字[2012]第0324号验资报告，对本次净资产出资进行验证。2012年12月13日，公司在吉安市工商行政管理局领取了新的《企业法人营业执照》。

公司注册地址：江西省吉安市泰和县工业园区。

公司法定代表人：文开福。

公司经营范围：新型平板显示器件及其周边产品（含模块、触摸屏、背光源、电子元器件等相关材料）的生产、经营、开发；从事货物、技术进出口业务。（国家有专项规定的除外）。

二、公司建立内部会计控制制度的目标和遵循的原则

（一）公司建立内部会计控制制度的目标

- 1、建立和完善符合现代公司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、建立行之有效的风险控制系统，强化风险管理，保证公司各项经营活动的正常有序运行；
- 3、建立良好的公司内部控制环境，堵塞漏洞、消除隐患，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；

4、规范本公司会计行为，保证会计资料真实、完整，提高会计信息质量；

5、确保国家有关法律法规和本公司内部规章制度的贯彻执行。

（二）公司建立内部会计控制制度应遵循的原则

1、内部会计控制符合国家有关法律法规、财政部颁布的《内部会计控制规范—基本规范（试行）》及相关具体规范以及本公司的实际情况。

2、内部会计控制能够约束本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、内部会计控制能够涵盖本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、内部会计控制能够保证本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、本公司建立内部会计控制时遵循成本效益原则，以合理的控制成本达到最佳的控制效果。

6、内部会计控制能够随着外部环境的变化、本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、公司的内部控制结构

公司依据内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等内控要素，从组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、研究与开发、工程项目、担保业务、业务外包、财务报告、全面预算、合同管理、内部信息传递、信息系统等 18 个方面，构建了完整的内部控制制度和程序框架，形成了公司统一的内部控制制度管理体系，具体情况如下：

（一）内部环境

公司以《企业内部控制基本规范》有关内部环境的要求，以及应用指引中关于组织架构、发展战略、人力资源、企业文化、社会责任等内容为依据，对公司内部环境要素进行了认定和评价。

1、组织架构

公司建立了规范的由股东大会、董事会、监事会、以及管理层组成的公司治理结构。其中，董事会由董事长及董事共 7 人组成、监事会由监事会主席及监事共 3 人组成。公司治理结构的设立满足《公司法》等法律法规的相关要求。公司持续建立健全董事会、监事会和《公司法》和《公司章程》所规定的各项职责。董事会是公司的决策机构，董事长是公司的法定代表人。董事会成员由股东大会委派产生，向股东负责，监事会由股东委派代表、职工代表以及独立监事组成，履行检查公司财务、监督董事及高级管理人员履职行为等职权。公司高管层由总裁、副总裁、财务总监和董事会秘书等人员组成。公司建立董事会领导下总经理负责制。按照《公司章程》的规定，公司高级管理人员（包括总裁、副总裁、财务总监、董事会秘书）由董事会聘任和解聘。总裁是公司管理层的负责人，其主要在董事会授权范围内开展工作，副总裁和其他高级管理人员在总裁的领导下负责处理分管的工作。

2、发展战略

公司根据企业战略发展规划的思路，坚持科学发展观，高度重视企业发展与环境、社会和谐，促进行业与社会、环境的协调、可持续发展，并按照总体规划、分步实施的原则，促进企业转机建制，规范经营管理，不断增强企业持续发展能力。

3、人力资源

公司坚持以人为本的原则,根据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》，《中华人民共和国劳动合同法实施条例》等要求，制定了公司人力资源管理政策。

4、企业文化

公司着力推进企业文化建设，不断丰富企业文化内涵，深入宣传“合力创新、共享科技”的核心理念，倡导形成引领未来发展的卓越企业文化。

5、社会责任

公司以良好公民作为使命，履行社会责任，承担起一个合法、感恩的企业公民的社会责任。

（二）风险评估

公司以《企业内部控制基本规范》有关风险评估的要求，以及各项应用指引中所列主要风险为依据，对公司在经营管理过程中的风险识别、风险分析和应对策略等活动进行了认定和评价。

公司在发展战略目标和子目标制定过程中，进行风险辨识与评估，积极面对和应对符合公司战略发展方向所带来的威胁性风险和机会性风险，尽量规避从事投机性业务所带来的一切风险，再结合公司风险偏好和风险承受度，合理保证将影响战略目标的各项风险控制在可承受范围之内，为公司总体战略目标的实现提供有效保障。

公司建立了统一规范的风险评估程序，定义了风险评估模型和风险评价标准，从风险发生概率和影响程度两个维度，对风险进行定性评估，由此得到风险等级列表，之后根据董事会确定的风险偏好，建立了重大风险判断标准，根据内部控制的重要性原则，对风险进行排序，绘制风险地图，找出公司层面的重大风险和流程层面的重大缺陷，作为下阶段的管理重点。

（三）控制活动

公司以《企业内部控制基本规范》有关控制活动的要求，以及应用指引中关于资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、研究与开发、工程项目、担保业务、业务外包、全面预算、合同管理等内容为依据，对公司控制活动的有效性进行了检查和评价。

1、不相容职务分离控制

公司在设定组织机构和岗位时，全面系统地分析和梳理了公司的业务流程，对容易产生舞弊风险的岗位实施相应的分离措施，形成了各司其职、相互制约的工作机制。

2、授权审批控制

公司根据公司章程，对股东大会、董事会、监事会及管理层的职责进行了明确的划分，制定了有效的议事规则，各司其职、相互独立、相互监督、相互促进。对金额和性质不同的各项一般交易、关联交易和风险投资项目的授权程序，本公司都进行了详细的规定。本公司所属全资及控股子公司也都按相关规定明确了授权审批控制的权限和流程，保障公司的运营和安全。

3、会计系统控制

公司严格执行国家统一的会计准则制度，严格按相关规定进行会计基础管理工作，完善财务报告编制、合并、内部审核、披露、报送、审计和分析利用制度，执行具体而严格的工作流程，并建立起了一套较为健全的内部管理与控制制度，保证财务报告的真实、完整和决策有用。

4、财产保护控制

公司制定了固定资产管理制度，对固定资产的购置、日常管理、使用、处置等工作进行规范，明确了工作流程和操作细则。固定资产管理部门会同财务部定期进行资产盘点，保证账实核对。另外，公司还定期对报废资产按照资产处置程序进行处理。各下属公司也都制定了完备的财产管理制度和程序，积极加强固定资产、应收账款、存货等管理，确保财产安全。

5、预算控制

公司由财务部作为预算控制部门，统一协调公司各部门财务预算编报和日常管理。并对财务预算执行情况进行动态监控。

6、运营分析控制

公司通过加强对显示行业细分市场和竞争对手信息的收集、分析和研究，根据不断变化的趋势修正自身的策略和行动方案，积极规避风险，减少风险带来的损失，增加收益。

7、绩效考评控制

公司按照《绩效考核管理制度》定期开展员工考核工作，由人力资源部统一部署，制定考核方案，并进行协调指导；各部门按照人力资源部制定的员工考核工作计划，在本部门组织实施员工考核工作，为人员聘任、员工培训、工资晋升等工作提供依据。

（四）信息与沟通

公司以《企业内部控制基本规范》以及应用指引中关于内部信息传递、财务报告、信息系统等内容为依据，对公司信息与沟通机制的设计和运行有效性进行了检查和评价。

1、内部信息沟通

董事会成员通过出席董事会会议获得公司重大事项情况以及公司财务状况。监事会成员通过出席监事会会议、列席董事会会议获得公司重大事项情况，包括

公司财务状况。公司管理层通过每月经营会议了解与公司盈利相关财务信息。员工可通过公告栏及时了解公司的相关新闻和生产经营情况。

2、外部信息沟通

公司利用多种渠道和机制，与监管机构保持顺畅的沟通和联络。公司会定期及不定期接受税务局、工商局等监管机构的问询、检查。

3、信息系统

公司结合自身实际情况，建立了公司的信息系统控制制度，涵盖公司的重要 IT 资产及重要 IT 业务流程，确保公司信息安全。

4、反舞弊机制

公司制定和建立了《舞弊预防检查汇报制度》，明确了工作方式和工作方案，加强了反舞弊工作。各部门坚持以权力运行和重要业务为监督重点，结合公司实际，重点针对基建项目、物资采购、财务管理等业务环节，加强对管人、管财、管物的过程监控，在坚持抓好共性业务的经常化监督管理的基础上，根据各自特点和存在的主要问题，明确舞弊风险监控点，开展重点监督检查，严肃查处违法违纪等各种舞弊问题，堵塞管理漏洞，从源头上预防违规违纪，促进企业健康发展。

（五）内部监督

公司以《企业内部控制基本规范》有关内部监督的要求，以及各项应用指引中有关内部监督的规定为依据，对公司日常监督和专项监督机制的有效性进行了认定和评价。

四、公司主要内部控制制度的执行情况和存在的问题

（一）主要内部控制制度执行情况

截至 2013 年 11 月，公司按照财政部等五部委发布的《企业内部控制基本规范》及相关具体规范，进一步推动公司内部控制体系建设，利用 2012 年度已编制的《内部控制工作手册》，编制了《内部控制自评手册》，同时，针对公司各个业务循环的控制措施进行测评，强化控制措施的执行，提升公司业务流程管控水平。另外通过开展对劳动合同、工伤管理、IT 信息管理以及招标采购等专项审计工作，评估内部控制存在的问题及缺陷，及时采取整改措施。

根据本次内部控制检查，从整体来看，公司内部控制体系结构基本合理，内

部控制制度框架基本符合了公司内部控制体系完整性、合理性、有效性的要求，按照公司内部控制缺陷认定标准，不存在重大缺陷和重要缺陷，但由于公司内部控制体系还正在处于全面建立后的初期运转磨合过程中，对照《企业内部控制基本规范》及其配套指引的要求，还存在部分一般缺陷，需要各部门进一步完善内部控制体系、强化执行力度，从而提高公司内部控制的效率和效果。

1、公司治理方面

公司董事会下设战略发展委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会，公司合理设置了各内部职能机构，并通过制定组织结构图、部门职责、岗位工作标准和权限指引等内部管理制度或相关文件，明确了各机构的职责权限，并使管理层和员工充分了解和掌握组织架构设计及权责分配情况。

截至 2013 年 11 月 30 日，公司仍然围绕 2012 年制定的经营目标，稳步实现公司持续发展。在总体战略目标下，公司通过运用现代化的管理工具，实施信息系统化管理、精益管理等手段和措施，贯彻管理方针、环境保护方针、安全方针和质量方针，促使公司从周期性发展向可持续发展转变，从以硬件为主向软硬并重，以软件为主转变；并将总体战略目标分解为经济业绩层面、产品业绩/环境业绩/社会业绩层面、公司治理层面、劳工和人权业绩等四个层面，保障总体战略目标的落实。

2、企业文化方面

公司注重企业文化建设的整体规划，制定和完善了《企业员工手册》。通过健全企业文化案例库、开展主题教育活动、举办职工文化月、宝宝文化活动等，提高企业文化宣贯效果。公司已经建立起完善的企业文化理念和行为识别系统，清晰地阐明了公司总体形象标准和员工的一般行为规范与准则。行为规范要求各位员工以强烈的荣誉心和责任感，遵循行为规范，为塑造公司良好形象、为创造公司美好未来努力奋进。

3、人力资源方面

在员工招聘、管理、使用、辞退与辞职等方面严格遵守国家法律法规政策规定，与员工签订正式劳动合同，严格按劳动合同行使权力和履行义务。在培训方面，制定了相关管理规定，在每年年初制定当年培训计划，针对各层次人才设计不同的培训项目，按培训计划实施各项培训。在薪酬、考核、晋升等各方面，设

置了以岗位工资为主体的结构工资制，员工工资由岗位工资、能力工资、绩效工资和年度奖励构成。在工资体系中设置了职务聘任序列和业务考核序列的序列划分，岗位因素和个人能力因素得到进一步体现，考核机制得到进一步强化，员工职业生涯发展轨迹更加清晰，晋升空间更加广阔。

4、社会责任方面

公司高度重视安全生产工作，截止 2013 年度 11 月，公司深入贯彻落实国家有关安全生产的一系列政策措施，紧紧围绕安全管理的总体目标，强化精益管理，定期召开安全生产月度会议，通过加强培训、完善制度、强化监督、提高执行力等手段，有效预防了重、特大安全事故的发生。

公司关注员工生活及家庭情况，依托公司福利委员会组织，利用互助基金，为困难员工提供帮助。

5、风险评估方面

公司在 2013 年的风险评估工作中，针对未来的不确定性对公司目标的影响，分析了公司内外部环境所产生的变化，利用全面风险管理信息平台，开展了全员参与的风险辨识活动，系统分析了各项风险的动因、影响、防范措施、改进建议和考核指标等内容，并运用风险评估模型，得出了公司的风险排序，明确了在经营管理过程中应重点关注和提高风险管理水平重大风险。针对重大风险，公司明确和落实了风险管控责任，依据公司总体的风险偏好和风险承受度，选取风险接受、风险转移、风险降低、风险规避、风险利用等应对策略，制订具体的应对措施。

6、内部监督方面

公司监事会对董事会运作、董事会成员及公司高级管理人员履职进行监督，时刻关注阻碍公司经营目标实现、威胁公司资产安全、隐瞒公司信息真实、违反法律法规的风险行为，并提醒改正和改进。公司由审计部负责年度内部控制体系有效性自我评估工作的具体实施。

截止 2013 年 11 月，公司以防控风险、规范管理为重点，开展监督检查、效能监察和专项治理工作。在报告期内，审计部重点针对各业务流程制度情况进行了测评，并对劳动合同、工伤管理、IT 信息管理以及招标采购了展了内部审计和监督检查。

（二）公司内部控制存在的问题

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存在的问题一并说明如下：

（1）公司劳动合同资料归档管理薄弱。

公司针对已离职员工的员工资料保存期限未有时间固定，保存不规范。

（2）公司工伤管理存在缺陷。

公司针对每个员工办理了工伤保险的前提下，还办理了意外商业险，公司在处理工伤保险索赔过程中，未及时办理意外商业险索赔。

（3）IT 资料备份硬件不足。

公司针对 IT 信息安全进行了综合评估，发现公司存储信息硬件服务器未实现双备份，对信息安全存在隐患。

五、公司准备采取的措施

本公司现有内部控制制度基本能够适应公司管理的要求，能够为编制真实、完整、公允的财务报表提供合理保证，能够为公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律、法规和公司内部规章制度的贯彻执行提供保证，能够保护公司资产的安全、完整。对于目前公司在内部控制方面存在的不足，本公司拟采取以下措施加以改进提高：

1、持续加强公司内部控制，优化业务和管理流程，持续规范运作，及时根据相关法律、法规及监管部门的要求不断修订和完善公司各项内部控制制度，进一步健全和完善内部控制体系。

2、持续强化和完善内部监督职能。以审计委员会为主导，以内部审计部门为实施部门，必要的情况下聘用外部专业机构，对内部控制建立与实施情况进行常规、持续的日常监督检查，进一步完善内部控制评价机制，及时发现内部控制缺陷，及时加以改进，保证内部控制的有效性。

六、公司对内部控制的自我评估意见

综上所述，本公司管理层认为，本公司于 2013 年 11 月 30 日在所有重大方面保持了按照财政部颁布的《内部会计控制规范—基本规范（试行）》的有关规范标准中与财务报表相关的有效的内部控制。

(此页无正文)

