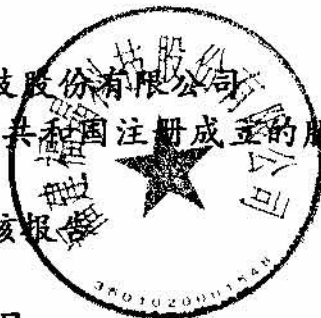


福建福晶科技股份有限公司
(在中华人民共和国注册成立的股份有限公司)

内部控制审核报告

2007年9月30日



目 录

页次

内部控制审核报告

1-2

附件:

福建福晶科技股份有限公司关于内部控制的评估报告

A1- A6

内部控制审核报告

福建福晶科技股份有限公司董事会:

我们接受委托,审核了后附的福建福晶科技股份有限公司(以下简称“贵公司”)管理层编写并后附的《福建福晶科技股份有限公司关于内部控制的评估报告》。贵公司按照财政部颁布的《内部会计控制规范—基本规范(试行)》的有关规范标准的规定,对贵公司及其子公司于2007年9月30日与财务报表相关的内部控制的建立和实施的有效性进行了自我评估。建立健全合理的内部控制系统并保持其有效性、确保上述评估报告中所述与财务报表相关的内部控制的建立、实施和保持其有效性是贵公司管理层的责任,我们的责任是对贵公司上述评估报告中所述的与财务报表相关的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。

由于任何内部控制均具有固有限制,存在由于错误或舞弊而导致错误发生但未被发现的可能性。此外,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,因为情况的变化可能导致内部控制变得不恰当,或对控制政策、程序遵循程度的降低。因此,在本期有效的内部控制,并不保证在未来也必然有效。

我们认为,于2007年9月30日贵公司及其子公司在上述内部控制评估报告中所述与财务报表相关的内部控制在所有重大方面有效地保持了按照财政部颁发的《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内部控制。

本报告仅作为贵公司向中国证券监督管理委员会申请首次公开发行人民币普通股A股股票之目的使用;未经我所书面同意,不得作任何形式的公开发表或公众查阅,或作其他用途使用。

(本页无正文)



安永大华会计师事务所有限公司

中国 上海

|

汪阳



中国注册会计师：汪 阳

刘雪瑾



中国注册会计师：刘雪瑾

2007年10月26日

附件

福建福晶科技股份有限公司
关于内部控制的评估报告

福建福晶科技股份有限公司 关于内部控制的评估报告

本公司管理层根据实际情况，建立了较为健全的内部控制制度，并随着业务的发展使之得以不断完善，保证了本公司业务活动的有效进行，保护了本公司资产的安全和完整，为本公司的发展打下了坚实的基础。

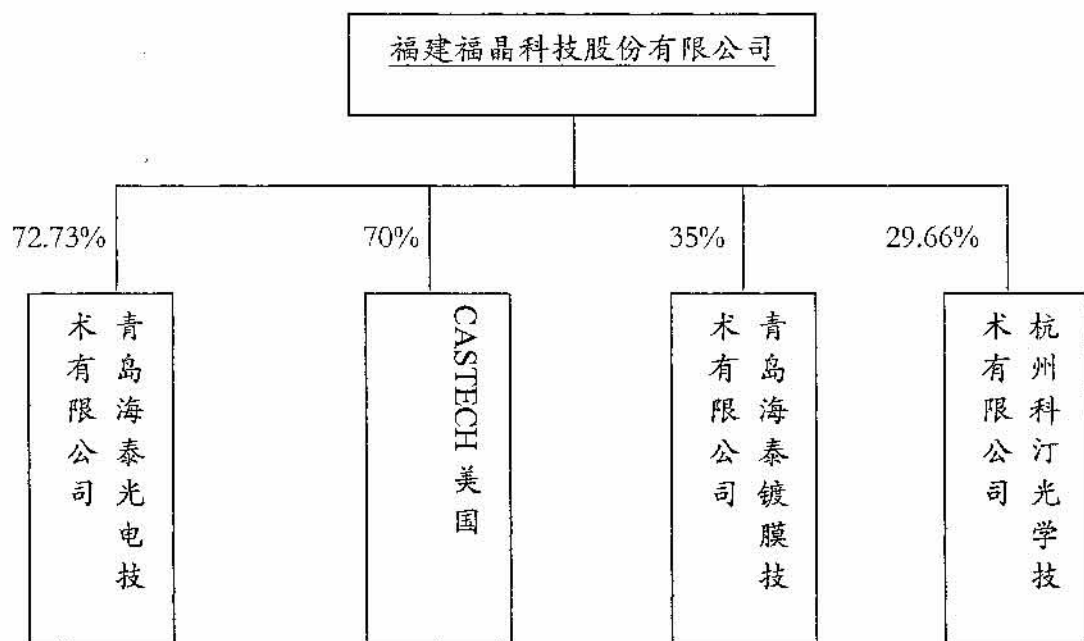
本公司内部控制主要体现在公司法人治理、组织结构、人力资源管理、业务管理、财务管理及行政管理的各个方面。主要制度有：《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《市场销售系统工作管理规定》、《物资采购管理规定》、《成品出仓单管理规定》、《仓库管理规程》、《公司财务部管理规则》、《财务制度及资金审批制度》、《公司预算管理制度》、《内部审计制度》等。

一、 公司组织架构及管理架构

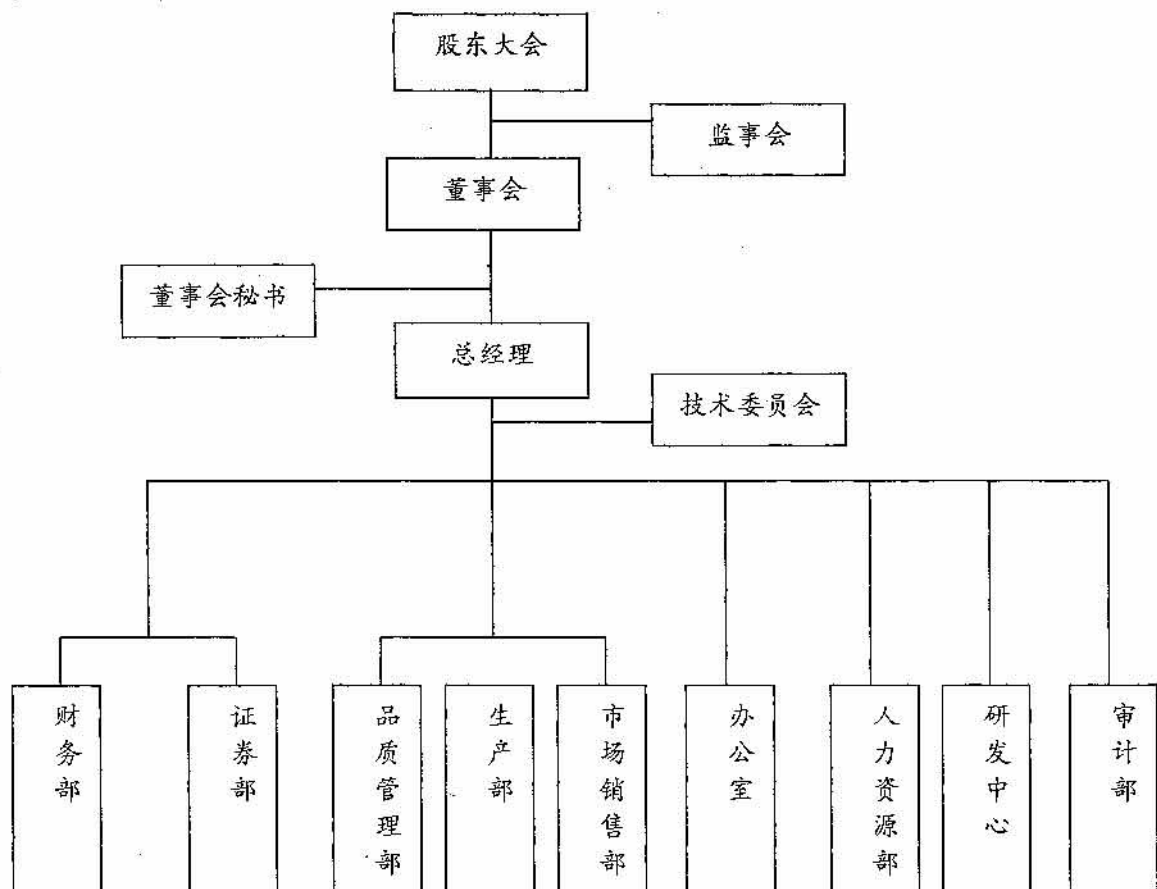
本公司的前身为福建福晶科技有限公司(以下简称“有限公司”)。有限公司系经2001年9月12日中国科学院上海分院科沪院发管字(2001)202号《关于福建晶体技术开发有限公司改制方案申请报告的批复》同意，中国科学院福建物质结构研究所依照《公司法》的规定，将福建晶体技术开发公司改制为有限责任公司，并于2001年10月31日，领取福州市工商行政管理局颁发的注册号3501001007838的企业法人营业执照。

2006年，本公司经中国科学院院地字[2006]13号文批准，由有限责任公司整体变更为股份有限公司。本公司总股本为14,250.00万股，本公司发起人为中国科学院福建物质结构研究所(以下简称“物构所”)、深圳市创新投资集团有限公司、上海鼎丰科技发展有限公司、福建华兴创业投资有限公司和45位自然人。上述发起人的持股比例分别为47.37%、6.93%、6.39%、4.74%和34.57%。2006年10月31日，本公司换领了由福建省工商行政管理局颁发的注册号为3500001003016的企业法人营业执照。

截至2007年9月30日止，本公司股东49名，拥有子公司及联营公司4家，其中子公司2家。产权结构如下图所示：



目前，本公司已建立起一套独立的企业运行机构，形成了较完善的管理架构，如下图所示：



二、公司的内部控制体系

本公司的内部控制体系是由公司总部对子公司及各职能部门的管理控制制度构成的。

三、主要内控制度的总体评估

我们现就内部控制的三个要素：控制环境、会计系统、控制程序，对本公司的内部控制制度有效性予以评估。

(一) 控制环境

控制环境反映了管理当局对于控制的重要性的态度，控制环境的好坏直接决定着公司内部控制能否顺利实施及实施的效果。本公司本着规范运作的基本理念，正积极努力地营造良好的控制环境，主要体现在以下几个方面：

1、健全的组织结构

- (1) 本公司已按《公司法》、《上市公司章程指引》及中国证监会有关法规的要求建立了股东大会、监事会、董事会以及在董事会领导下的经营班子，法人治理结构健全并有效运作，形成了包括生产、供应、销售和财务管理等完整、有效的经营管理体制，为公司的规范运作、长期健康发展打下了坚实的基础。
- (2) 本公司已在资产、人员、财务、业务、机构等方面完全独立于控股股东，符合中国证监会关于上市公司与控股股东之间“五分开”的要求。本公司具有独立的各类职能部门，并配备相应的人员；在资产方面，独立经营管理公司，享有实质性的资产控制权和处置权；在财务方面，本公司设立了独立运作的财务会计部门，独立执行内部会计控制规范，独立地设置和控制公司的资金和账户。

2、经营管理理念、方式和风格

本公司坚持以经济效益为中心，以“团结，奋进，求实，创新”的企业文化，通过不断的技术创新，积极开拓市场，寻求自身更大的发展。

三、 主要内控制度的总体评估(续)

(一) 控制环境(续)

3、 管理控制方法

本公司以现代企业制度为其基本管理控制模式，采取逐级授权、分级管理、权责利相结合的管理控制方法，由公司权力机构股东大会授权董事会经营权限，董事会对股东大会负责；公司总经理的经营管理权由董事会授权，并向董事会负责；总经理对各职权部门经理实行目标经营责任制，由各部门经理自主决定其日常经营管理，各部门按公司的要求进行生产，以销定产，公司对各部门的管理主要通过对有关责任人和内部各职能部门的对口管理而进行的。

(二) 会计系统

良好、有效的会计系统能准确、及时地反映企业的生产经营活动，保证企业资产的安全、完整，并能为企业内部的管理层及外部的投资者提供真实可靠的管理、决策信息。本公司会计系统现状如下：

1、 会计系统组织形式

本公司的会计系统是以财务部为最高财务机构。

本公司财务部门及子公司财务部门为具体业务的核算与管理的财务机构。

子公司的财务部门受本公司总的控制，执行各自范围的具体会计核算与财务管理，并定期向本公司报送财务报表等业务资料，子公司财务部门负责人由本公司任命，派驻到子公司财务部门任职。

2、 会计系统的控制

本公司的两级财务机构在专业上实行统一领导、独立运作的基本运作体制。两级财务机构都配备了相应的专业人员以保证财会工作的顺利进行。在行政上，公司财务部门和子公司财务部门分别受各自公司管理层的领导；在专业上，子公司财务机构受本公司财务机构的指导、检查、监督，从而从组织形式和制度的设立上保证了会计系统的工作能正常有效运作。

本公司在原材料的采购、产品生产、销售收入、成本的结转、货款的收回、费用的发生与归集、投资与筹资等环节均制定了较为明确详尽的审批制度及会计处理方法，并在日常工作中得到了较好的推行。

三、主要内控制度的总体评估(续)

(三) 控制程序的有效性

内部控制制度控制目的的实现依赖于有关控制程序的建立和健全，本公司已在交易授权审批、岗位职责分工、凭证记录、资产使用和管理以及独立稽核等方面建立了控制制度。

1. 交易授权

本公司在交易授权上区分交易的不同性质采用两种层次的授权——一般授权和特别授权。对一般性交易如购销业务、费用报销等业务采用各职能部门和分管领导审批制度；对于非常规性交易，如收购、兼并、投资、增发股票等重大交易需经董事会或股东大会审批。

2. 岗位职责分工

为防止和及时发现分配职责时所产生的错误和舞弊行为，本公司对某交易涉及的各项职责进行了合理划分，使每一个人的工作能自动地相互检查另一个或更多人的工作。例如：(1)某项交易的计划、执行、记录以及维护、保管相关的资产分别指派给不同的人或部门。以采购环节为例，采购部门人员负责制定采购计划，签发采购单，会计部门人员负责记录已收到货物，仓库人员负责该货物的验收和保管工作。(2)某项交易执行包括的各个步骤分别指派给不同的个人或部门。以销售环节为例，将销售的授权、货物的发运、发票的开具、货款的回收记录等工作指派给不同的人员。(3)某些会计工作职责的划分。如出纳与会计不得兼任等。

3. 凭证与记录控制

本公司在外部凭证的取得及审核方面，根据各部门、各岗位的职责划分建立了较为完整的审核制度，基本有效杜绝了不合格凭证流入企业内部；在内部凭证的编制及审核方面，本公司已基本形成了适合自身需要的内部凭证和流转体系。

4. 资产使用及管理

本公司在保护资产和记录安全上采用了实物防护措施，对生产的管理除了加强内部管理和内部控制制度，建立专人分工管理各项资产外，每年均组织由财务人员参与的公司资产的全面盘点，并按盘点结果调整账面记录，保证账账、账实相符。

三、 主要内控制度的总体评估(续)

(三) 控制程序的有效性

5. 独立稽核

本公司成立了独立的审计部，并在《内部审计制度》中明确了审计机构的范围和权限，定期对公司本部、控股子公司的经营成果及经营行为是否符合法律、法规、公司章程等情况进行稽核。

从上述方面看，本公司在与财务报表及资产安全有关的内部控制总体而言是完整、合理和有效的。

