

内部控制鉴证报告

目 录

	页次
一、内部控制鉴证报告	1
二、武汉光迅科技股份有限公司 2011 年度内部控制自我评价报告	2-13

委托单位：武汉光迅科技股份有限公司
审计单位：利安达会计师事务所有限责任公司
联系电话：（010）57835188
传真号码：（010）85866877
网 址：<http://www.Reanda.com>

内部控制鉴证报告

利安达专字[2012]第 1328 号

武汉光迅科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了武汉光迅科技股份有限公司（以下简称“光迅公司”）董事会《关于光迅公司内部控制的自我评价报告》涉及的与 2011 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性的认定。光迅公司董事会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》和《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实施鉴证工作，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，光迅公司董事会按照财政部颁布的《企业内部控制基本规范》的标准于 2011 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

利安达会计师事务所
有限责任公司

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一二年四月二十四日

武汉光迅科技股份有限公司

2011年度内部控制自我评价报告

公司董事会全体成员保证本报告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

武汉光迅科技股份有限公司全体股东：

武汉光迅科技股份有限公司董事会（以下简称“董事会”）对建立和维护充分的财务报告相关内部控制制度负责。

财务报告相关内部控制的目标是保证财务报告信息真实完整和可靠、防范重大错报风险。由于内部控制存在固有局限性，因此仅能对上述目标提供合理保证。

董事会已按照《企业内部控制基本规范》要求对财务报告相关内部控制进行了评价，并认为其在2011年12月31日（基准日）有效。

我公司在内部控制自我评价过程中未发现与非财务报告相关内部控制的重大缺陷。

我公司聘请的利安达会计师事务所已对公司财务报告相关内部控制的有效性进行了审计，并出具了利安达专字[2012]第1328号内部控制鉴证报告。

董事长：

武汉光迅科技股份有限公司

2012年4月24日

根据财政部、证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》和《深圳证券交易所上市公司内部控制指引》等有关规定，以及《关于做好上市公司 2011 年年度报告工作的通知》的相关要求，我们遵循客观、独立和公正性原则，对本公司内部控制情况进行了全面的检查，在查阅公司各项管理制度、了解公司有关单位和部门在内部控制方面所做工作的基础上，本着对全体股东负责的态度，对本公司内部控制建立的合理性、完整性及实施有效性进行了全面的评估。

在公司治理层的监督下，按照财政部、证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》以及《深圳证券交易所上市公司内部控制指引》等相关规定，设计、实施和维护有效的内部控制，并评价其有效性是本公司管理层的责任；公司主要负责人对内部控制评价结论的真实性负责。

现将公司截止2011年12月31日内部控制的建立健全与实施情况报告如下：

一、公司建立内部控制的目标和内部控制评价所遵循的原则

（一）公司建立内部控制的目标

公司在实现管理和经营目标过程中，把不确定因素对既定目标的影响控制在合理的可接受的范围内；合理保证公司运营效率和效果、合规经营、资产安全和信息真实；持续促进企业治理和内部管理改进。具体表现在：

1、建立完善符合现代管理和上市公司要求的公司治理结构及内部组织结构，形成科学的决策机制、执行机制和考核机制，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体系，强化风险管理，提高风险意识，确保本公司各项业务活动的健康运行。

3、建立良好的公司内部控制环境，堵塞漏洞，消除隐患，防止并及时纠正各种欺诈、舞弊行为，保证本公司财产的安全与完整。

4、规范公司会计行为，保证会计资料真实、合法、完整，提高会计信息质量，使公司财务报告的编制符合《会计法》和《企业会计准则》等相关规定。

5、确保国家有关法律法规及公司内部规章制度的贯彻执行。

（二） 公司内部控制评价的基本原则

1、合规性原则。公司内部控制评价符合国家有关法律法规和中华人民共和国财政部、审计署等五部委制定的《企业内部控制基本规范》和配套指引的原则要求，以及遵守本公司的有关风险管理及内部控制的规定；

2、全面性和重要性原则。公司内部控制评价能够贯穿决策、执行、监督和反馈全过程，覆盖公司日常管理的主要业务和重要事项，并在全面控制的基础上，关注重要业务事项和高风险领域；

3、独立性原则。公司内部控制评价独立、客观，能够准确地揭示经营管理的风险状况，如实反映内部控制设计与运行的有效性。

二、公司内部控制的总体执行情况

公司董事会及管理层十分重视内部控制体系的建立健全工作，通过公司治理的完善，内部组织架构的健全，内控制度的修订，2011年公司已初步建立了一个科学合理的内部控制体系，并营造了良好的控制环境。主要体现在以下几个方面：

（一） 内部控制环境

1、公司的道德价值观

诚信和道德价值观念是控制环境的重要组成部分。公司一贯重视诚信和道德的宣传和贯彻，通过企业文化的发展和内部规章制度的完善，公司员工有效遵循企业精神、战略目标、行为准则和法规制度，形成一种“精诚、内敛、高效、务实”的企业氛围。

在企业的长期发展与客户服务中，公司秉承“敬业、诚信、创新、和谐”的企业精神，逐步形成了具有光迅特色的企业愿景和价值观。以客户为导向，立足现有技术优势，着力自主创新，坚持国际化与专业化的方向，通过“持续、稳健、快速、规模”的发展，着力打造公司成为“国内顶尖、国际一流”的光电子器件科技企业。

公司综合管理部负责企业文化和品牌建设，通过推进人文环境建设和企业

形象设计，建立和优化规章制度、组织员工开展丰富多彩的文体活动和教育培训，从物质、制度、精神三个层面，大力发展了企业文化建设。此外，公司还通过内部网站、宣传屏、《工作简讯》等方式向员工积极宣传企业文化，增强了公司的凝聚力、向心力、发展力和竞争力。

2、内部控制管理制度

按照《公司法》、《证券法》、《深圳证券交易所股票上市规则》、《企业内部控制基本规范》和《深圳证券交易所上市公司内部控制指引》等相关法律法规和规章制度的要求，公司结合实际情况，建立了《全面风险管理制度》、《风险评估制度》和《内控自我评估制度》三项内部控制管理制度，强化对内控制度执行的检查，促进公司的规范运作，有效防范经营决策及管理风险，确保公司的稳健经营。

内部控制管理制度的各项流程和标准有效地指导了武汉光迅科技股份有限公司及控股子公司在风险管理和内部控制工作中的各级工作职责，规范基本的工作流程和工作方法。同时，在全公司范围内宣传和普及了内部控制的知识 and 培训，建立起良好的风险管理和内部控制的文化氛围。

3、内部控制组织架构

公司严格按照《公司法》、《证券法》和中国证监会有关法律法规的要求，不断完善和规范公司内部控制的组织架构，确保了公司股东大会、董事会、监事会等机构规范运作。

目前，公司的治理架构为：

- 1) 公司股东大会是公司的最高权力机构；
- 2) 公司董事会是公司的决策机构，董事由股东会选举产生，董事长由董事会选举产生，公司总经理由董事会聘任；
- 3) 公司监事会是公司的监督机构；
- 4) 经股东大会决议，董事会下设审计委员会、薪酬与考核委员会、战略委员会、提名委员会四个专门委员会。

另外，在风险管理和内部控制过程中，公司设置了相应的执行和监督部门，以

保证内部控制评价的有效开展：

1) 公司设立了全面风险管理委员会。负责设置公司全面风险管理体系的组织机构、审批全面风险管理体系相关制度细则和年度工作计划、审批公司年度风险管理及内部控制评估报告、专题分析报告以及重大风险的管理策略、应对方案和预警指标；负责监督指导公司风险管理及内部控制实施情况，倡导、培育公司风险管理及内部控制文化，推进相关的文化建设工作；

2) 公司审计办公室担任全面风险管理专职部门。负责公司风险管理和内部控制工作的具体计划和目标；监督风险管理和内部控制工作的实施；建设公司风险管理及内部控制文化；对参与风险管理和内部控制工作的内部团队进行培训、考核及评价。

3) 公司各部门（包括控股子公司）是全面风险管理工作的主责部门。负责落实本部门的风险管理及内部控制的责任和具体工作。配合、参与审计办公室组织开展的定期和日常的风险管理和内部控制工作；对其负责的内部控制缺陷整改建议进行确认，并按时有效地执行；接受审计办公室的协调、指导和监督，配合审计办公室提出的资料查阅和复制要求，受理审计办公室移送或建议的事项，定期反馈整改落实情况。

4、人力资源政策

公司视人力资源为企业发展的第一资源。长期以来，公司一直实施稳健的人力资源政策，注重人力资源的引进、培养、开发以及有效利用，为顺利实现公司中长期发展目标提供持续稳定的人力资源保障。

公司科学制定各岗位职位说明书，明确各岗位的任职条件、职责和权限，并制定了《员工培训管理规定》，指导员工培训工作。按培训的组织实施分类，员工培训分为公司层培训和部门层培训。通过系统的培训，不断提升员工队伍素质。

公司推行目标管理，促进员工工作职责的有效履行，使员工绩效、部门绩效与公司整体绩效目标方向保持一致，确保公司整体绩效的达成。公司制定了绩效评估和奖励制度、职位晋升/降职均根据评估结果来执行，以吸引和留住优秀人才，为公司发展提供人力资源保障。

（二）风险评估

公司各部门根据实际情况制定战略发展目标及发展思路，并辅以具体策略和业务流程层面的计划将公司经营目标明确的传达到每一位员工。为了更好的应对日益变化的市场环境，保证公司经营目标的实现，公司于2011年开始在公司层面实行风险评估。

公司充分考虑潜在事项发生的可能性和对公司目标实现的影响程度，通过风险管理初始信息收集及识别、风险评估、风险控制和风险管理的监督等步骤对风险进行评估。采用了通过问卷调查、风险访谈、风险研讨会等方式，结合不同发展阶段和业务拓展情况，动态进行风险识别和风险分析，分析出公司面临的前10大风险。各风险责任部门对本部门的风险制定合理有效的风险应对措施，并在提交审计办公室审查后有效实施，以达到使风险对公司的影响降至最低或可以承受的范围。

（三）重点业务控制活动

在内控体系建立健全过程中，公司坚持风险导向原则，在风险评估的基础上梳理重大业务流程及确定重点业务单位，并对其执行情况进行持续评价及跟踪。

公司目前所建立的制度已涵盖经营环节的各个方面，包括但不限于：人力资源管理、财务管理、资产管理、行政管理、投资管理、预算管理、工程管理、营销管理、合同管理、关联交易管理、信息披露管理等，以上各项制度均得到有效的贯彻执行，公司定期进行检查、评估和及时的修订完善，对公司的经营起到了重要的指导、规范、控制和监督作用。

1、销售与收款流程

主要包括客户承接、信用管理及价格确定、销售合同/订单管理、销售发票及开票、销售收入记录以及应收账款管理等六方面的内容。公司已经制定了包括：《客户信用管理规定》、《协议评审制度》等一系列的销售管理制度，遵循合约明晰、授权审批和不相容职务相分离的原则，使用SAP系统对信用管理、客户主文档管理、定价管理、订单、发货、开票回款等业务进行控制和记录。实际业务控制中，重大和关键业务操作必须得到适当的管理层审批后方加以实施，同时制度体系中也设计了复核、检查监督机制，完善对业务操作的管理和控制。

2、采购与付款流程

主要包括供应商管理、采购需求和采购订单、招标管理、收货及会计记录、应付账款的会计记录等五方面的内容。公司已制定了《供方管理》、《采购控制》《招标采购管理》等一系列制度流程，以此规范采购业务操作，公司严格按照相关制度执行，已有控制基本上覆盖了重要的风险区域。

公司在采购中推行战略合作、招投标、竞争性谈判等多种采购方式，兼顾采购的效益、效率和规范性。通过战略合作，在对关键产品/服务供应商进行全面评估的基础上，与评价为最优的供应商建立长期、紧密、稳定的合作关系，以达到最优采购绩效；通过招投标方式，严格进行经济标和技术标评审，在公平公正、充分竞争的基础上择优选择供应商，保证采购成本和质量的合理性。

3、资金管理流程

主要包括银行账户管理、现金与印鉴管理、收付款管理、银行对账、票据管理、融资管理以及担保管理等七方面的内容。公司财务部制定了《资金管理规定》以及《保险柜管理规定》等制度对于实际工作进行规范和指导。公司严格按照制度执行，已有控制基本上覆盖了重要的风险区域。

4、财务报告流程

主要包括会计科目新增与变更、记账凭证的生成和管理、期末结账流程、编制合并报表以及关联方交易等五方面的内容。财务部制定了《武汉光迅股份有限公司财务制度》以及《主要会计政策和会计估计的规定》等对于财务核算流程进行规范和管理。公司财务部严格按照相关制度进行账务处理，保证财务报表的准确性，已有控制基本上覆盖了重要的风险区域。

5、存货与成本流程

主要包括生产基础数据录入、生产计划制定、生产过程管理、成本核算程序以及存货实物管理等五方面的内容。制造管理部主要负责生产计划制定、生产调度、基础数据录入、仓储管理、与采购部门以及销售部门的沟通协调；制造一部到九部主要负责产品的生产、仓储管理、技术研发、发货等；财务部负责公司生产成本的核算，公司整个的生产过程、仓储管理、成本核算均通过SAP系统进行；工程技术部

主要负责工艺路线制定、作业指导书编制、产品BOM搭建及维护等工作；质量保证部负责半成品、完工产品检验，参与本流程主要描述生产、质量、检验成本核算、存货减值准备以及存货盘点和日常管理等方面。

6、固定资产流程

固定资产流程主要包括固定资产采购、验收、调拨与报废流程，其中固定资产采购由物料采购部门负责，验收、调拨与报废由条件保障部负责。公司成立了基建办公室，负责公司基建项目的整体的立项、招标采购、施工过程管理、验收决算等流程。公司制定了《固定资产采购流程》、《设备管理》和《光迅公司“藏龙岛产业园建设项目”工作管理办法》，对固定资产的采购、管理维护、入账进行规范以及工程项目的管理进行规范，公司严格按照相关制度执行。

7、研究与开发流程

研发流程主要包括项目申请与立项、设计和开发策划、设计输入、样品研制过程、样品输出和验证、产品中试、设计确认、产品转产、知识产权管理以及研发物料采购等方面的内容，开发管理部为所有研发项目的综合管理部门。开发管理部负责对全公司所有研发项目的各个节点进行监控并制定研发项目预算，确保所有研发项目能够及时进行，同时负责组织对研发成果的验收与评审，确保研发成果满足生产需要。开发管理部门设有专人负责公司的知识产权的申请与维护。

8、全面预算流程

主要包括全面预算组织结构和分工、预算编制以及预算执行与调整等三方面的内容。公司制定了《全面预算管理暂行办法》，对预算过程进行规范，公司严格按照相关制度执行。

9、人力资源流程

人力资源流程由综合管理部下辖的人力资源组负责，人力资源管理按照技能类与工程师类对人力资源进行划分。相关职责主要包括：员工的日常管理，如招聘、离职、调动、考勤；员工培训与职业化认证；员工的档案管理；计算每月工资与社保金等。人力资源流程主要包括：人员管理、员工培训、绩效考核和职业化评估以及薪酬管理等四方面的内容。公司制定了《人力资源招聘管理规定》、《公司薪酬

管理规定》、《员工培训管理规定》等一系列人力资源管理制度来规范实际操作。公司严格按照相关制度执行，现有控制基本上覆盖了重要的风险区域。

10、信息技术一般控制

综合管理部 IT 小组负责公司信息系统的业务用户需求分析、立项申请、开发、上线实施、运营维护与变更等活动的管理。目前光迅科技实施的主要系统包括 SAP 系统、金蝶办公自动化系统。IT 一般控制流程主要包括：开发与变更管理、逻辑访问安全管理、IT 运行维护安全管理三方面的内容。

（四）信息与沟通

公司为向管理层及时有效地提供业绩报告建立了比较强大的信息系统（SAP 系统和金蝶办公自动化系统），信息系统人员（包括财务会计人员）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。公司制定了《反舞弊管理规定》，针对可疑的不恰当事项和行为建立了有效地沟通渠道和机制，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。

（五）内部监督

公司审计办公室为监督风险管理和内部控制的专职部门。根据《全面风险管理制度》、《风险评估制度》和《内控自我评估制度》制定年度的风险管理和内部控制工作计划和目标，并根据计划执行年度评价工作。

公司于 2010 年 11 月至 2011 年 3 月进行了风险评估工作，并在风险评估的基础上对公司的内部控制设计有效性执行了第一阶段的评估。评估通过个别访谈、穿行测试和比较分析等方法，充分收集被评估的部门所负责的内部控制活动的设计和执行情况是否有效的证据，对公司企业层面及关键业务层面的内部控制进行审阅，并针对关键业务流程的关键控制点进行了设计有效性评估。同时公司编制了《内控评估手册》，由流程概述、流程图、流程图说明和风险控制数据库等四个部分组成。

公司各职能部门于 4 月至 12 月之间对第一轮评估发现的问题持续进行整改。

2011年8月和12月审计办公室对10个关键业务层面的内部控制进行审阅，评估关键控制点的执行有效性，同时对第一期内控评估工作提出的内部控制设计缺陷的整改情况进行了跟踪审阅。截至第二阶段内控测试结束，设计缺陷76%得到整改，24%还在整改之中；另外尚有部分控制活动存在执行错误，也有待完善。

审计办公室定期对风险评估和内部控制工作进行监督、检查、评价，跟踪改进措施的落实情况，并定期向风险管理委员会汇报。另外，审计办公室还通过组织培训学习、普法宣传等工作，提高员工特别是董监高的内控意识；并对参与风险管理和内部控制工作的内部团队进行培训、考核及评价。

三、公司内部控制评价依据、程序和方法

（一）内部控制评价依据

本评价报告旨在根据中华人民共和国财政部等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》的要求，结合《企业内部控制评价指引》，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，对公司截至2011年12月31日内部控制设计与运行的有效性进行评价。

（二）内部控制程序和方法

公司在分析经营管理过程中的高风险领域和重要业务事项后，制定科学合理的评价工作方案，确定检查评价方法，并严格执行。公司内部控制评价程序主要包括：制定评价工作方案、组成评价工作组、实施现场测试、认定控制缺陷、汇总评价结果、编报评价报告等环节。评价过程中，综合运用个别访谈、问卷调查、专题讨论、抽样检查、穿行测试、实地查验和比较分析等方法 and 手段，充分收集公司内部控制设计和运行的有效证据，如实填写评价工作底稿，研究分析内部控制缺陷。公司内部评价采用的评价方法是适当的，获取的评价证据是充分的。

（三）缺陷的认定标准

内部控制缺陷分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。认定标准如下：

重大缺陷：如果一项内部控制缺陷单独或连同其他缺陷具备合理性导致不能及

时防止、发现并纠正财务报表中的重大错报，就应该将缺陷认定为重大缺陷。

重要缺陷：如果一项内部控制缺陷单独或连同其他缺陷具备合理性导致不能及时防止、发现并纠正财务报表中虽然未达到和超过重要性水平、但仍应引起董事会和经理层重视的错报，就应该认定为重要缺陷。

一般缺陷：不构成重大缺陷和重要缺陷的财务报告内部缺陷，应认定为一般缺陷。

四、内部控制有效性结论

公司已按照《企业内部控制基本规范》要求对财务报告相关内部控制的设计和运行有效性进行了测试。根据测试结果，公司董事会认为，自 2011 年 1 月 1 日至 2011 年 12 月 31 日止，未发现公司存在内部控制设计或执行方面的重大缺陷；同时，在内部控制自我评价过程中未发现与非财务报告相关内部控制的重大缺陷。公司内部控制的设计是完整和合理的，执行是有效的，能够合理地保证内部控制目标的达成。

本报告已于 2012 年 4 月 24 日召开第三届董事会第十一次会决议通过，公司董事会及其全体成员对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

五、会计师事务所内部控制审核意见

公司聘请的利安达会计师事务所已对公司财务报告相关内部控制有效性进行了审核，认为：“公司按照财政部等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》的控制标准于 2011 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。”

六、2012 年内部控制工作计划

本公司现有内部控制制度基本上能够满足公司管理的要求，能够为编制真实、完整、公允的财务报表提供合理保证，能够保护公司财产的安全和完整，能够为公

司合法、规范运营提供保障。但由于内部控制的固有局限性、外部环境变化以及人为因素影响等，仍然存在出现风险与错误的可能。

因此，2012 年公司将继续按照《企业内部控制基本规范》及《企业内部控制配套指引》要求，根据外部经营环境的变化，结合公司发展的实际需要，进一步完善内控制度，增强内部控制的执行力，推进内部控制各项工作的不断深化，提高内部控制的效率和效益，促进公司稳步、健康发展。

武汉光迅科技股份有限公司

2012 年 4 月 24 日