

深圳华大基因股份有限公司

内部控制审核报告

2016年12月31日

目录

	页次
内部控制审核报告	1
深圳华大基因股份有限公司关于2016年12月31日与财务报表相关的 内部控制的评估报告	1-1 ~ 1-8

深圳华大基因股份有限公司关于2016年12月31日与财务报表相关的内部控制的评估报告

一、 本集团简介	1-1
二、 本集团内部控制的目标和原则	1-1
(一) 本集团内部控制的目标	1-1
(二) 本集团内部控制的原则	1-1
三、 本集团内部控制制度的主要内容	1-2
(一) 控制环境	1-2
(二) 会计系统	1-3
(三) 内部控制程序	1-4
四、 相关内部控制的执行情况	1-5
(一) 销售管理	1-5
(二) 项目管理	1-5
(三) 采购管理	1-5
(四) 存货管理	1-5
(五) 成本管理	1-5
(六) 研发管理	1-5
(七) 人力资源管理	1-6
(八) 固定资产管理	1-6
(九) 资金管理	1-6
(十) 财务报告管理	1-6
(十一) 税务管理	1-6
五、 管理层对内部控制完整性、合理性及有效性的自我评估	1-7



内部控制审核报告

安永华明(2017)专字第61098952_H01号

深圳华大基因股份有限公司董事会:

我们接受委托,审核了后附的深圳华大基因股份有限公司管理层编制的《深圳华大基因股份有限公司关于2016年12月31日与财务报表相关的内部控制的评估报告》(“内部控制评估报告”)中所述的深圳华大基因股份有限公司及其子公司(统称“贵集团”)于2016年12月31日与财务报表相关的内部控制的建立和执行情况。按照财政部《企业内部控制基本规范》(财会[2008]7号)建立健全必要的内部控制系统并保持其执行的有效性,确保上述内部控制评估报告真实、完整地反映贵集团于2016年12月31日与财务报表相关的内部控制是深圳华大基因股份有限公司管理层的责任,我们的责任是对上述内部控制评估报告中所述的与财务报表相关的内部控制的执行情况发表意见。

我们的审核是依据中国注册会计师协会《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、测试和评价贵集团于2016年12月31日与财务报表相关的内部控制建立和执行情况,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,存在由于舞弊或错误而导致错报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。

我们认为,于2016年12月31日贵集团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《企业内部控制基本规范》(财会[2008]7号)建立的与财务报表相关的内部控制。

本报告仅供深圳华大基因股份有限公司本次向中国证券监督管理委员会申请首次公开发行A股股票使用;未经本所书面同意,不得作其他用途使用。



中国注册会计师: 李剑光



中国注册会计师: 邓帮凯



2017年3月3日

深圳华大基因股份有限公司关于2016年12月31日与财务报表相关的内部控制的评估报告

深圳华大基因股份有限公司(以下简称“本公司”)根据财政部于2008年颁发的《企业内部控制基本规范》(财会[2008]7号),按照本公司董事会及其下设审计委员会的要求,由审计委员会组织有关部门和人员,从内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通及内部监督等几个方面对本公司及本公司之子公司(以下简称“本集团”)于2016年12月31日的内部控制的有效性进行了评估。评估情况如下:

一、 本集团简介

本公司是依照《中华人民共和国公司法》(以下简称《公司法》)和国家其他有关法律、行政法规规定,由深圳华大基因医学有限公司按账面净资产值折股整体变更设立的股份有限公司,在深圳市市场监督管理局注册登记并取得营业执照。公司注册资本为人民币360,000,000元。

公司依托世界领先的生物信息研发、转化和应用平台,通过基因检测、分析、解读等手段,提供完整的基因组学解决方案,为临床行为提供诊断和治疗依据,为生命科学及医学创新提供技术和研究服务。

公司主要服务于国内外的科研院校、研究所、独立实验室、药厂等研究机构;国内的各级医院、体检中心等医疗卫生机构、大型公司客户和大众客户;目前公司服务已经覆盖了全球100多个国家和地区中近3000家科研机构中的,覆盖了国内31个省份的近1000家医疗机构,其中三甲医院100多家。

华大基因秉承“基因科技造福人类”的愿景,以提高全球医疗健康水平为出发点,基于人类基因组研究成果及生物技术在民生健康方面的应用,进行了科研和产业布局,致力于控制出生缺陷,实现肿瘤防控,降低重大疾病对人类的危害。

二、 本集团内部控制的目标和原则

(一) 本集团内部控制的目标

- 1、 确保国家法律、法规及其他管理规定的贯彻执行;
- 2、 建立和完善本集团治理结构,形成科学、有效的决策机制、执行机制和监督机制,提高本集团经营管理的效率、保证本集团经营目标的实现;
- 3、 堵塞漏洞、消除隐患,防止并及时发现、纠正错误及舞弊行为,保护本集团财产的安全、完整;
- 4、 提高本集团透明度,确保本集团信息报告的真实、准确、完整、及时。

(二) 本集团内部控制的原则

- 1、 合法性原则。本集团内部控制必须符合法律、行政法规的规定和有关政府监管部门的监管要求。

二、 本集团内部控制的目标和原则（续）

（二） 本集团内部控制的原则（续）

- 2、 全面性原则。本集团内部控制制度在层次上涵盖本集团董事会、本集团管理层和全体员工，在对象上覆盖了本集团各项业务和管理活动，在流程上应当渗透到决策、执行、监督、反馈等各个环节。
- 3、 重要性原则。本集团内部控制在兼顾全面的基础上突出重点，针对重要业务与事项、高风险领域与环节采取更为严格的控制措施，确保不存在重大缺陷。
- 4、 有效性原则。本集团内部控制能够为内部控制目标的实现提供合理保证。全体员工应当自觉维护内部控制的有效执行。内部控制建立和实施过程中存在的问题应当能够得到及时地纠正和处理。
- 5、 制衡性原则。本集团机构、岗位设置和权责分配应符合内部控制的基本要求，确保不同部门、岗位之间权责分明和有利于相互制约、相互监督。履行内部控制监督检查职责的部门应当具有良好的独立性。任何人不得拥有凌驾于内部控制之上的特殊权力。
- 6、 适应性原则。内部控制要合理体现本集团经营规模、业务范围、业务特点、风险状况以及所处具体环境等方面的要求，并随着本集团外部环境的变化、经营业务的调整、管理要求的提高等不断改进和完善。
- 7、 成本效益原则。在保证内部控制有效性的前提下，本集团内部控制制度应该合理权衡成本与效益的关系，争取以合理的成本实现更为有效的控制。

三、 本集团内部控制制度的主要内容

（一） 控制环境

1、 本公司的治理结构

本公司根据《公司法》、《中华人民共和国证券法》(以下简称《证券法》)、《上市公司章程指引》等相关法律法规要求，建立了较为完善的法人治理结构。股东大会、董事会和监事会各司其职，形成有效的制衡约束机制。

本公司董事会下设薪酬与考核委员会、审计委员会和提名委员会。

薪酬与考核委员会主要负责根据董事和高级管理人员管理岗位及其他相关岗位的薪酬水平制定薪酬计划或方案，审查本公司董事（非独立董事）及高级管理人员的履职情况并对其进行年度绩效考评，对本集团薪酬制度执行情况进行监督。

提名委员会主要负责根据本集团经营活动情况、资产规模和股权结构对董事会的规模和构成向董事会提出建议，并对董事和经理人员的人选、选择标准和程序及须提请董事会聘任的其他高级管理人员进行审查并提出建议。

三、 本集团内部控制制度的主要内容（续）

（一） 控制环境（续）

1、 本公司的治理结构（续）

审计委员会主要负责提议聘请或更换外部审计机构，监督本集团内部审计制度及其实施，本集团内、外部审计沟通，审核本集团的财务信息及其披露，审查本集团内部控制制度，对重大关联交易进行审计。

2、 本集团的组织结构

公司根据不相容职务分离原则、明确划分权责原则及生产经营特点，对总体组织机构进行设置。本公司设立董事会办公室、信息化运营管理中心、业务中心、研发中心、交付中心、支撑中心等职能，并根据核心业务的不同，设立相应的生产经营单位。本集团各职能部门根据分工不同，制定相应的部门职责，并对各生产经营单位的生产经营活动进行管理，而各生产经营单位在本公司总体管理原则和制度框架下设立自己相应的生产经营管理机构和具体的操作细则等，对各自的具体生产经营业务进行管理。

3、 本集团的企业文化

本集团自成立以来以“基因科技造福人类”为使命，以“减少出生缺陷，加强肿瘤防控，精确治愈感染，助力精准医学”为愿景，重点关注公司核心价值的员工认同感、公司品牌的社会认可度以及员工对本公司未来发展的信心，倡导员工诚实守信、勇于挑战、突破创新，使得本公司外在形象、内在形象和综合形象的三个层面逐渐得以完善。

4、 本集团的人力资源政策

人才资源的开发是本集团发展的根本。本集团未来发展需要大量新型高素质人才、高层次人才，制定合理的人才开发规划及优惠政策，建立激励型人才开发机制，采取内部强化培养和外部招聘等方式，吸纳各类优秀人才，并放手使用、帮助扶持、加强管理，使之有力地支持和满足本集团的发展需求。

本集团实行了全员劳动合同制，通过公开招聘的办法引进企业所需人才。制定了《薪酬管理制度》、《绩效管理制度》对员工、中层管理人员进行全方位的考核和评估。

本集团已建立和实施了《招聘管理制度》、《新员工入职管理办法》、《考勤管理规程》、《培训管理制度》等有关聘用、培训、轮岗、考核、奖惩、晋升、淘汰等的人事管理制度，并聘用足够的人员，使其能完成所分配的任务。

三、 本集团内部控制制度的主要内容（续）

（二） 会计系统

1、 会计机构的职责和权限

本集团财务部在财务总监领导下开展工作。财务管理实行集权与分权相结合原则。财务部是财务会计系统最高机构，其主要职能是决策、计划、控制以及对本集团资金、银行信贷、税收等进行统一调度和管理；在专业上对各分、子公司财务部进行指导、检查、监督。各分、子公司财务部为具体的管理与核算机构，实行统一的会计核算与财务管理制度，并定期向财务部报送相关的报表及其他资料。

2、 会计核算和财务管理制度

本集团按照《公司法》、《中华人民共和国会计法》及《企业会计准则》等法律法规的规定建立了适合本集团经营特点的会计制度及财务管理制度。主要的制度及规范有：《财务管理制度》、《财务报告编制与披露管理制度》、《财务报告编制与审批流程手册》、《财务报告分析利用流程手册》、《会计政策》、《账务系统维护管理制度》、《费用报销管理规定》、《借款管理规定》、《税务管理制度》等制度。

本集团通过以上会计及财务管理制度的执行，确保国家有关法律法规的贯彻执行、保护本集团资产的安全与完整、保证会计资料真实和完整。

3、 会计信息系统

本集团投资引入Oracle系统，有效的推进了会计信息化建设，加强了信息平台的硬件建设和软件更新换代，强化了会计信息资源的储存、整合和保密等管理。

（三） 内部控制程序

为了合理保证本集团目标的实现，本集团建立了相关的控制程序，控制程序主要分为六类，即交易授权控制、职责分工控制、凭证与记录控制、资产接触与记录使用控制、独立稽查控制和电子信息系统控制。具体情况如下：

1、 交易授权控制

本集团明确了授权批准的范围、权限、程序、责任等相关内容，各级管理层必须在授权范围内行使相应的职权，经办人员也必须在授权范围内办理经济业务。

2、 职责分工控制

本集团在经营管理中，为防止错误或舞弊行为的发生，在采购、销售、财务管理等环节进行了明确的职责划分，特别是对一些不相容职务实行严格分离，以有效降低控制风险。不相容的职务主要包括：授权批准与业务经办、业务经办与会计记录、会计记录与财产保管、业务经办与业务稽核、授权批准与监督检查等。

三、 本集团内部控制制度的主要内容（续）

（三） 内部控制程序（续）

3、 凭证与记录控制

各部门在执行职能时相互制约、相互联系，保证了采购、生产经营、销售、财务管理等各环节产生的记录和凭证准确性和真实性，提高了内部凭证的可靠性。从财务方面来看，各种财务规章制度的建立和执行，保证了会计凭证和记录的准确性和可靠性。

4、 资产接触与记录使用控制

本集团在资产安全和记录的使用方面采用了安全防护措施，进行了明确分工和责任划分，保证了资产和记录的安全、完整；在记录、信息、资料的使用上，规定了相关权限和保密原则，严格限制未经授权的人员对财产的直接接触，采取定期盘点、财产记录、帐实核对、财产保险等措施，使各种财产安全完整。

5、 独立稽查控制

本集团设立专门的内审机构，对货币资金、有价证券、凭证和账簿记录、物资采购、帐实相符的真实性、准确性、手续的完备程度进行审查。

6、 电子信息系统控制

公司设立了IT部门，主要负责公司所有IT系统的管理、开发、变更、备份、信息和网络安全等工作。公司已上线Oracle等主要系统和相应的模块支撑公司的财务、销售、采购、库存、样品管理、生产等活动。

四、 相关内部控制的执行情况

（一） 销售管理

本集团制定了《销售计划制定流程》、《销售计划执行情况跟进流程》、《销售计划调整流程》、《客户新增及变更流程》、《客户分级管理办法》、《代理商管理办法》、《联合实验室管理制度》、《收益核算规则》、《产品定价管理流程》、《合同低价审批流程》、《业务合同签订与审批流程》、《合同或订单发票管理流程》、《业务收款及账务处理流程》、《业务合同转款及退款流程》、《项目催款流程》等制度，对销售计划制定与调整、客户信用调查评估、销售合同签订与审批、产品定价、销售收款与会计记录、销售收入确认、销售退货货品的验收与处置、销售发票开具、坏账准备的计提与审批、坏账核销与审批等环节明确了各自的权责及相互制约要求与措施。

四、 相关内部控制的执行情况（续）

（二） 项目管理

本集团制定了《样品检测流程》、《项目立项流程》、《项目进度管理流程》、《成品交付流程》、《检测交付流程》、《项目终止作废流程》、《总项目结项流程》、《总项目重启流程》、《大项目管理流程》，规范项目管理的项目立项、样品检测流程、进度管理、成品交付、终止作废流程、结项流程等相关操作，强化项目管理的内部控制。

（三） 采购管理

本集团制定了《供应商管理规程》、《常规物料申购管理规程》、《采购需求申请流程》、《采购执行管理办法》、《采购订单审批与下达流程》、《采购物资接收验收入库流程》、《付款申请与审批流程》、《退换货流程》等制度，规范采购管理的请购与审批、选择供应商、签订采购合同、采购验收与入库、付款申请与审批、采购退货等操作流程，强化采购管理的内部控制。

（四） 存货管理

本集团制定了《存货管理制度》、《物料调拨管理规程》、《报废及延保物料申请与处理流程》、《呆滞物料反馈及处理管理规程》等管理制度，规范存货管理相关操作流程，强化存货管理的材料入库、生产领料、物料调拨、存货盘点、呆滞物料管理及物料报废环节的内部控制。

（五） 成本管理

本集团制定了《产品标准成本的制定及管理办法》、《产品成本核算流程手册》、《成本管理制度》等管理制度，规范成本管理相关操作流程，强化成本核算和成本管理的内部控制。

（六） 研发管理

本集团制定了《研发管理制度》规范研发管理相关操作流程，规范了研发项目的立项、研发进度管理、研发结项管理、研发费用管理、研发成果转化、研发保密管理等操作流程。

（七） 人力资源管理

本集团制定了《招聘管理制度》、《新员工入职管理办法》、《员工离职管理办法》、《考勤管理规程》、《员工调动管理办法》、《薪酬管理制度》、《绩效管理制度》、《培训管理制度》、《人事档案管理制度》规范人力资源管理相关操作流程，规范人力资源流程的人力资源规划与预算、员工入职与转正、员工离职与辞退、员工考勤管理、员工异动管理、薪酬管理、员工福利、绩效考核、人力资源档案管理的操作与要求。

四、 相关内部控制的执行情况（续）

（八） 固定资产管理

本集团制定了《固定资产管理制度》规范固定资产管理相关操作流程，规范了固定资产流程的固定资产预算、固定资产采购、固定资产验收与入库、固定资产折旧政策与会计处理、固定资产领用与日常维护、固定资产盘点、固定资产转移和调拨、固定资产报废与处置、固定资产减值政策与帐务处理程序。

（九） 资金管理

本集团制定了《财务管理制度》、《费用报销管理规定（非前端）》、《费用报销管理规定（前端）》、《借款管理规定》，规范货币资金的现金管理、银行账户与银行存款管理、票据和印鉴管理、资金调拨管理、费用报销管理、资金计划和资金分析管理等操作流程，强化货币资金的内部控制，保证货币资金的安全。

（十） 财务报告管理

本集团制定了《深圳华大基因股份有限公司会计政策》、《账务系统维护管理制度》、《财务报告编制与披露管理制度》、《财务报告编制与审批流程手册》、《财务报告分析利用流程手册》，规范财务报告的会计政策和会计估计变更、会计科目维护、会计账务处理、期末结账、单体财务报表编制、合并报表编制、关联方交易管理、财务分析等相关操作流程，强化财务报告管理的内部控制。

（十一） 税务管理

本集团制定了《税务管理制度》，规范税务管理的税务计算、申报与缴纳等环节的操作流程，强化税务管理的内部控制。

五、 管理层对内部控制完整性、合理性及有效性的自我评估

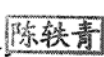
按照财政部于2008年颁发的《企业内部控制基本规范》(财会[2008]7号)的要求，于2016年12月31日，本集团已结合自身的经营特点，在所有重大方面建立了一套较为合理、健全的内部控制制度，并得以良好地贯彻执行。

管理层认为，本集团内部控制制度设计合理、执行有效，实现了本集团内部控制的目标。

(此页无正文)

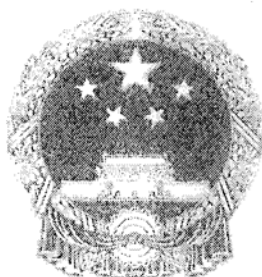


单位负责人: 尹烨 
尹烨

主管会计工作负责人: 陈轶青 
陈轶青

会计机构负责人: 王玉珏 
王玉珏

2016年3月3日



营业执照

(副本)(8-1)

统一社会信用代码 91110000051421390A

名称 安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
 类型 台港澳投资特殊普通合伙企业
 主要经营场所 北京市东城区东长安街1号东方广场安永大楼17层01-12室
 执行事务合伙人 毛鞍宁
 成立日期 2012年08月01日
 合伙期限 2012年08月01日至 长期
 经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）



在线扫码获取详细信息

本复印件, 仅供

深圳华大基因股份有限公司
 安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
 专字第6107892-H01号

登记机关



提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2017 年 02 月 20 日

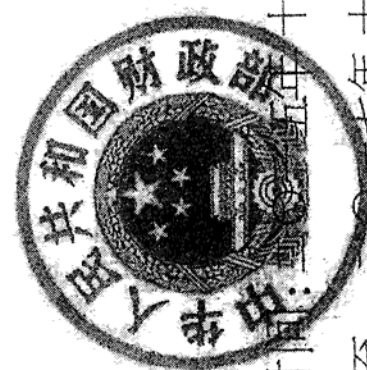
证书序号: 000169

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 毛鞍宁

本复印件, 仅供
使用



发证时间: 二〇一七年十月十九日

证书号: 13

证书有效期至: 二〇一七年十月十九日

证书序号: NO.000518

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称: 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 毛鞍宁

主任会计师:

办公场所: 北京市东长安街1号东方广场

安永大楼17层

组织形式: 特殊的普通合伙企业

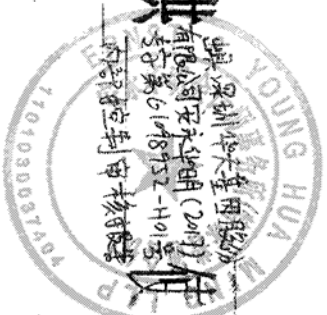
会计师事务所编号: 11000243

注册资本(出资额): 人民币壹仟壹佰伍拾万元整

批准设立文号: 财会函(2013) 35号

批准设立日期: 二〇一二年七月二十七日

复印件, 仅供



发证机关:

二〇一二年八月三日

(换发)

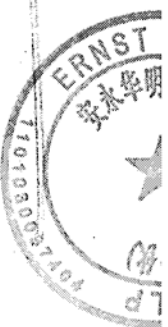
中华人民共和国财政部制



本复印件, 仅供 使用



姓名	邓帮凯
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1981-10-29
Date of birth	
工作单位	安永华明会计师事务所深圳分所
Working unit	
身份证号码	360104198110290432
Identity card No.	



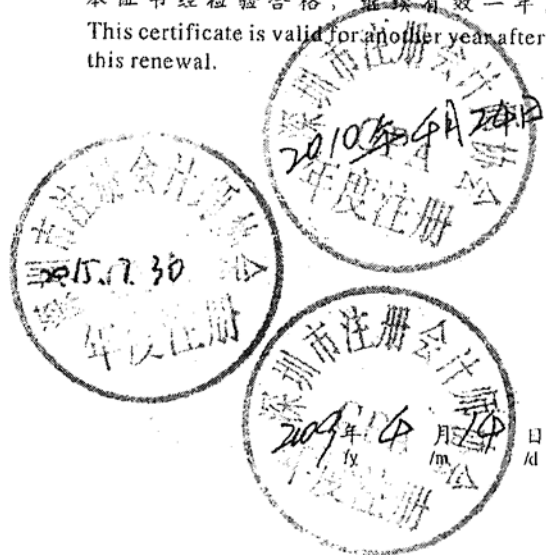
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号: 110002432995
No. of Certificate

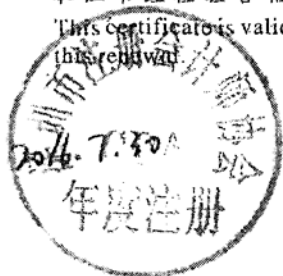
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 10 月 29 日
Date of Issuance ly /m /d



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.





中国注册会计师协会

以康源华大基因股份有限公司

2017年度财务报表

61098952-1101号

内部控制审核报告

本复印件, 仅供使用



姓 名	李剑光
Full name	
性 别	男
Sex	
出 生 日 期	1977 年 04 月 28 日
Date of birth	
工 作 单 位	安达信华强会计师事务所深圳分所
Working unit	
身 份 证 号 码	330227770428751
Identity card No.	



证书编号：440300041120
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2002年 04月 12日
Date of Issuance

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2014.7.28

2018.7.30



年度检验登记
Annual Renewal Registration

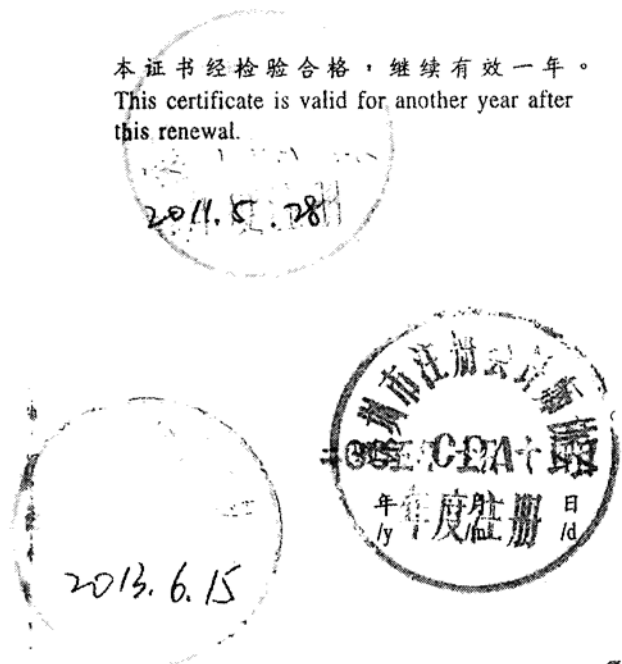
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

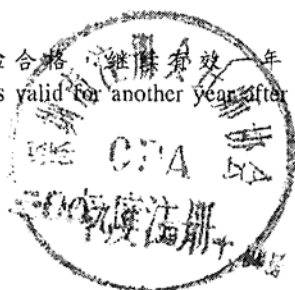
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



7

年度检验登记
Annual Renewal Registration

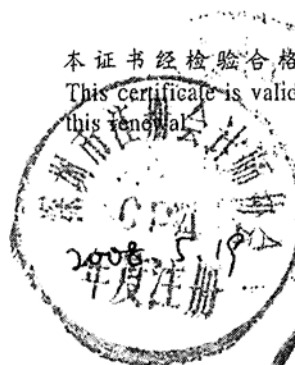
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2010 4 24

9

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事務所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年	月	日
/y	/m	/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

普华永中天会计师事务所深圳分所

事務所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 9 月 16 日
/y /m /d

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事務所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

安永华明会计师事务所 CPAS

CPAS

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 11 月 20 日
/y /m /d

11