



**立信羊城會計師
事務所有限公司**

Shu Lun Pan Yangcheng
Certified Public Accountants Co., Ltd.

中国广州市天河区林和西路3-15号
耀中广场11楼

11/F, China Shine Plaza 3-15
Linhe Road West, Tianhe District,
Guangzhou China

邮政编码
Postal code 510610

电话
Telephone: (8620) 38396233

传真
Facsimile: (8620) 38396216

网址
<http://www.ycpa.com>

本所函件编号: (2009)羊专审字第 15768 号
穗注协报备号码: 020200903010102

内 部 控 制 鉴 证 报 告

广州广电运通金融电子股份有限公司董事会:

我们接受委托,审核了后附的广州广电运通金融电子股份有限公司董事会对 2008 年 12 月 31 日与会计报表相关的公司内部控制的自我评价报告。贵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,贵公司董事会按照关于公司内部控制的自我评价报告设定的标准于 2008 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。

附件：广州广电运通金融电子股份有限公司二〇〇八年度内部控制自我评价报告

立信羊城会计师事务所有限公司

中国注册会计师：陈雄溢

中国注册会计师：王建民

中国·广州

二〇〇九年三月二十六日

广州广电运通金融电子股份有限公司 二〇〇八年度内部控制自我评价报告

广州广电运通金融电子股份有限公司（以下简称“公司”）自上市以来，按照《公司法》、《证券法》、《深圳证券交易所股票上市规则》、《上市公司内部控制指引》等相关法律法规和《广州广电运通金融电子股份有限公司公司章程》（以下简称“《公司章程》”）的要求，积极推行现代企业制度建设，不断完善公司法人治理结构，现已基本建立了一个既符合现代企业管理要求，又符合公司实际情况的内部组织结构，制定了相应的内部控制制度，并随着公司业务的发展使之得以不断完善，保证了公司经营管理活动合法、合规并有效运行，保护了公司资产的安全和完整，为公司的可持续发展和战略目标的实现打下了坚实的基础。按照有关要求，公司审计部对公司内部控制制度的执行情况进行了认真梳理，起草了《公司关于 2008 年度内部控制自我评价报告（草案）》；公司董事会审计委员会在查阅各项内部控制制度、了解内部控制工作成效后，对公司内控制度情况进行了认真评估，并出具了《公司 2008 年度内部控制自我评价报告》。现对公司 2008 年度内部控制自我评价情况报告如下：

一、公司内部控制的目的是

- 1、建立和完善符合现代管理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、执行机制和监督机制，保证公司经营管理目标的实现。
- 2、建立有效的风险控制系统，强化风险管理，保证公司各项经营业务活动的正常有序运行。
- 3、建立良好的公司内部经营环境，防止并及时发现、纠正各种错误、舞弊行为，保护公司财产的安全、完整，保证股东利益的最大化。
- 4、确保国家有关法律法规和公司内部控制制度的贯彻执行。
- 5、保证公司经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进公司实现发展战略。

二、内部控制的建立健全及实施情况

（一）控制环境

1、法人治理结构

公司根据《公司法》、《上市公司章程指引》和其他有关法律、法规以及公司实际情况，建立了较为完善的法人治理结构。股东大会是公司的最高权力机构，董事会是公司的常设决策机构，下设提名委员会、薪酬与考核委员会、审计委员会三个专门委员会，董事会向股东大会负责，对公司经营活动中的重大事项进行审议并做出决定，或提交股东大会审议。监事会是公司的监督机构，负责对公司董事、经理的行为及公司的财务进行监督。公司总经理由董事会聘任，在董事会的领导下，全面负责公司的日常经营管理活动。

公司根据法律、法规和公司实际情况对《公司章程》不断进行修订和完善，并制定了《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”制度对股东大会、董事会、监事会、总经理的职责和工作程序，董事长、董事、监事、总经理的任职资格、职权、义务等作出了明确的规定，规范了公司“三会”日常运作，明确了公司股东大会、董事会、监事会以及经营管理层之间的权力制衡关系，保证公司最高权力、决策、监督、管理机构的规范运作。同时，公司制定了《独立董事工作制度》、《提名委员会工作细则》、《薪酬与考核委员会工作细则》、《审计委员会工作细则》等相关制度。

我们认为公司治理结构完善，各权力机构、决策机构、监督机构与经理层之间权责分明、各司其职、相互制衡，符合《公司法》、《证券法》、公司“三会”制度及其他相关法律法规的要求。股东大会通过董事会对公司进行日常管理和监督，董事会全面负责公司的经营和管理，制订公司的总方针、总目标和年度综合计划，很好地履行了其职责，对股东大会负责并报告工作，监事会及董事会下设的审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会等委员会认真履行其职责，起到很好的监督作用。

2、管理层的理念和经营风格

在有效的控制环境中，管理层的理念和经营风格可以创造一个积极的氛围，促进业务流程和内部控制的有效运行，同时创造一个减少错报发生可能性的环境。公司的管理层非由一个或几个人控制，而是组成总经理办公会。总经理办公会非常重视内部控制的设计和执行，对重大的内部控制和会计事项进行讨论和决议，必要时还征询注

册会计师或其他专家的意见，确保了董事会的各项决策得以有效实施，提高了公司的经营管理水平与风险防范能力。

3、人力资源政策与实务

政策与程序（包括内部控制）的有效性，通常取决于执行人，员工的能力与诚信是控制环境中不可缺少的因素，公司人力资源政策与实务涉及招聘、培训、考核、晋升和薪酬等方面。公司依据国家有关法律法规，结合工效工资分配改革，编制了《岗位说明书实施办法》、《岗位轮换管理办法》、《管理岗位竞聘管理办法》、《管理部门绩效管理制度》、《员工奖惩办法》、《员工招聘与录用管理办法》、《员工竞业限制管理办法》、《协管层业绩考核与薪酬管理办法》、《研发中心绩效考核管理办法》、《工资分配办法》、《员工培训管理办法》、《员工考勤管理制度》、《出差管理制度》、《因公出国（境）管理办法》、《员工离职管理办法》、《职业发展管理办法》等制度，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出了全面的规定，全面规范公司的劳资关系和人事管理，尊重知识、不拘一格培养、招聘、选拔人才，为公司的发展提供了人力资源方面的保障。

（二）信息系统与沟通

为提高公司内部控制制度的运作效率，公司编制了《广电运通计算机、网络管理制度》，建立了以覆盖公司各职能部门的星型结构的计算机网络。为使公司的各类信息得到有效地传递与沟通，实现采购、销售、库存、财务的全面物流管理，达到资金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，公司推广使用内部信息网络和办公自动化系统（OA），并制定《广电运通办公信息系统管理办法》加以规范。

与财务报告相关的信息系统方面，公司运用财务系统软件金蝶，建立了会计电算化岗位责任制、会计电算化操作管理制度、电算化会计档案管理制度等内部控制制度，减小和消除人为操纵因素，同时加强对财务会计信息系统的开发与维护、数据输入与输出、文件存储与保管、网络安全与维护，合理保证了会计电算化系统的正常运转和系统内数据信息的安全完整，保证财务信息的生成、记录、处理，使财务信息得到有效地沟通与传递。

业务流程信息系统方面，公司运用 ERP 系统，处理公司的采购、生产、销售、

发送产品和服务业务，合理保证信息记录的准确性。

（三）控制活动

控制活动是指有助于确保管理层的指令得以执行的政策和程序。包括授权、信息处理、职责分离和实物控制等活动。

1、授权

公司根据不同事项类别，采用不同的授权审批方式。一是一般授权，公司每个部门制定管理制度，并汇编成册，明确各个环节的授权，如费用开支方面，以财务管理制度为基础，制订了费用报销程序；二是特别授权，根据《公司法》、《公司章程》以及相关法律法规的规定，对公司经营方针、重大投资、融资、担保、关联交易等重大经营活动，由董事会审议决定；超越董事会权限的，由董事会审议，报股东大会批准。

2、职责划分

公司在经营管理过程中，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，实施不相容职务相互分离控制方法，确保机构分离、职责分离、钱账分离，明确各机构和岗位的职责权限，形成相互制衡机制。不相容职务主要包括：授权批准、业务经办、会计记录、财产保管、稽核检查等职务。

3、信息处理

公司对信息处理的控制活动，包括信息技术的一般控制和应用控制。公司通过执行各种措施，检查各种类型信息处理环境下的交易的准确性、完整性和授权。通过对数据中心和网络运行控制，系统软件的购置、修改及维护控制，接触或访问权限控制，应用系统的购置、开发及维护控制，保证信息系统的一般控制；通过对检查数据计算的准确性，审核账户和试算平衡表，设置对输入数据和数字序号的自动检查，以及对例外报告进行人工干预，合理保证信息系统的应用控制。

（四）对控制的监督

在董事会审计委员会的领导下，审计部根据相关内部控制制度和工作指引定期或不定期对内部控制进行了监督检查，确保了内部控制制度的有效执行。独立董事、监事会和审计委员会也发挥了其应有的监督作用。

为保证内部控制的有效执行，公司设置独立的内部审计机构，配备有专职的内审人员，根据《中小企业板上市公司内部审计工作指引》的相关要求，制定了相应的《内

部审计管理制度》，《广电运通效能监察实施细则》，内部审计部对公司各职能部门以及下属子公司进行合规审计，实施过程控制，实时对公司各项经营活动及子公司生产经营投资进行监控、审核。内部审计部结合内部审计监督，对内部控制的有效性进行监督检查，确保内部控制的贯彻实施。内部监督检查的内容主要包括：经营活动、项目审计、预算管理、资产管理、规章制度等。

另外，公司还经常通过开展部门间自查、互查、抽查、纪律大检查等方式，强化制度的执行和效果验证；通过组织培训学习、普法宣传等，提高员工特别是董监高的守法意识，依法经营；通过深入推进公司治理专项活动、防止大股东占用资金自查等活动，完善内部控制，提升公司治理水平。

（五）风险评估

公司风险防范意识强，以预防控制为主。事前审批经济业务的合理性、合法性，是否违反国家法律法规和公司的规章制度；经济业务办理过程中审核其是否在授权范围内经办；事后对经济业务进行再审核，严格控制各方面的风险。公司建立了突发事件应急机制，制定了应急预案，明确各类重大突发事件的监测、报告、处理的程序和时限，建立了督察制度和责任追究制度。同时，公司制定了《广电运通法律事物管理办法》，加强公司法律事务与管理工作，保障公司安全运营、防范和化解经营中的法律风险。

（六）具体业务环节内部控制制度

1、销售与收款

公司制定了《营销策略》、《资深营销顾问管理制度》、《广电运通合同管理办法》、《价格信息管理规定》、《产品备件、易耗品销售管理规定》、《应收账款及发出商品管理制度》等制度，明确了年度销售目标、工作分工、市场定位、价格政策、管理考核等。明确相关岗位的职责、权限，对销售环节的发货、结算、收款以及合同的执行情况等进行了详细的规定。根据企业特点重点加强了对发出商品的管理，设立专门台账，专人负责，并加强与客户的对账。

2、采购与付款

公司建立岗位责任制，明确相关岗位的职责、权限，确保不相容岗位相互分离、制约和监督。根据需要制定了《供应商选择控制流程》、《供应商管理流程》、《物料采购管理规定》、《材料货款结算管理办法》等制度，对物资计划、物资采购、仓

库验收等方面进行了明确的规定。采购过程“货比三家”既要保证采购质量，也要降低采购成本。材料的采购与生产计划紧密结合，避免过量采购造成积压。公司与相关材料供应商签定了《阳光协议》，与采购业务员签订《采购自律规范》，并制定《招标管理办法》实行透明采购，杜绝贪污受贿等违法行为的发生。

3、存货与生产

公司根据顾客订单进行计划和安排生产，并制定《存货收发存制度》、《物料供应管理手册》、《广电运通展览机器管理制度》等制度保管、发放物料和存货。根据行业和生产工艺特点，制定了《产品试生产管理制度》、《产品批次管理办法》、《产成品管理制度》等制度，明确了生产作业的程序、主要内容、生产协作部门职责等，规范公司生产业务操作的全过程，建立正常的生产工作秩序。公司根据销售情况，科学地制定生产计划，落实每个月的生产数量，同时对生产的在产品进行测试、检验，确保产品的质量；加强对投入产出的考核，提高劳动生产率，降低生产成本，避免人工、材料的浪费。

研发方面，公司制定了《研发中心管理职责》、《软件产品管理办法》、《新产品编制方法》、《广电运通专利管理办法》、《广电运通商业秘密管理规定》、《研发中心费用归集管理办法》、《本地化区域软件工程师费用报销规定》等制度，规范了公司新产品研发工作，保障了研发工作的顺利开展。产品技术创新是公司持续发展的关键，这些制度的制定，既加快了公司技术创新的步伐，加快了公司核心技术产业化的进程，大大提升了公司的核心竞争力，也通过专利、保密等手段保障公司的技术不外泄。

4、筹资与投资

投资方面，对于投资项目的提出，公司均要求有关部门提供可行性研究报告，在投资项目经调研、论证、评估认为可行后，上报公司领导或按审批权限作出决定。收回投资时，要求办理相应的手续并及时入账。

固定资产和在建工程方面，对固定资产购置实行授权批准制度，严格履行审批程序，购置固定资产、投资在建工程分别要填写《设备购置审批表》、《项目投资审批表》。公司制定的《固定资产管理办法及会计核算规范》、《笔记本电脑公用补贴办法》规范了固定资产的购置、验收、日常维护、报废相关手续。对于在建工程，公司加强了预算管理、施工进度跟踪、工程决算审查、竣工验收和考核等，明确了有关部

门和有关人员的责任。贵重设备的采购及重大工程项目一般都采用公开招标的方式进行，既保证了工程质量，又降低投资成本，且可避免商业贿赂行为。

5、货币资金和实物资产管理

公司结合实际制定了《费用报销制度》、《货币资金管理办法》、《会计档案管理办法》、《发票管理办法》等制度，并严格执行了这些制度，严禁未经授权的人员对财产的直接接触，采取了定期盘点、财产记录、账实核对、财产保险等措施，确保各项财产的安全完整。公司已对货币资金的收支和保管业务建立了较严格的授权批准程序，对办理货币资金业务的不兼容岗位已作分离，相关机构和人员存在相互制约关系，资金管理方面未出现坐支现金、违规支付和账实不符的现象，没有影响货币资金安全的不适当之处。

6、财务报告与信息披露

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《会计法》、《企业会计准则》等有关规定，结合公司实际制定了《关于提取各项资产减值准备制度》、《会计政策、会计估计和合并会计报表编制办法》、《会计制度》、《内部会计控制制度》，规范了公司的会计核算和财务管理。

公司对外担保的内部控制遵循合法、审慎、互利、安全的原则，严格控制担保风险。公司在《公司章程》、《对外担保制度》中严格规定了对外担保的审批程序，明确了股东大会、董事会关于对外担保事项的审批权限，以及违反审批权限和审议程序的责任追究机制，有效的防范了公司对外担保风险。

关联交易方面，根据有关法律法规的规定，公司在《公司章程》中严格规定了关联交易的审批权限和审批程序，并专门制定了《关联交易管理制度》，明确关联交易的内容，定价原则，严格关联交易决策程序和审批权限，做到了关联交易的公平和公允性，有效地维护股东和公司的利益。

在募集资金使用与管理方面，公司已制定并严格遵照《募集资金管理办法》，对募集资金的专项存款制度、使用及审批程序、用途调整与变更、管理监督和责任追究等方面进行明确规定，以保证募集资金专款专用。

在信息披露的内部控制方面，公司制定并完善了《重大信息内部报告制度》和《信息披露管理制度》，对信息披露工作的领导和管理、信息披露机构和人员、信披文件、事务管理、披露程序、信息报告、档案管理、保密制度、责任追究等方面作了详细规

定。公司各项重大事件均能按照制度规定披露，未发生过信息泄密事件或内幕交易行为。

7、行政管理制度

公司制定并有效执行了《广电运通印章使用管理办法》、《广电运通办公文具管理办法》、《广电运通实物资产管理办法》、《内部会议组织管理办法》、《广电运通邮件快递管理规定》、《员工宿舍管理办法》、《广电运通门禁管理办法》、《广电运通行政公文管理办法》、《参观接待管理办法》、《档案管理办法》、《车辆使用及管理规定》等制度，保证公司行政办公秩序的正常有效运行。

质量管理体系方面，公司依照 ISO9001: 2000 国际标准，编写《质量考核制度》、《关于公司行政管理文件与 ISO 体系文件划分的规定》等文件对公司质量管理进行规范和统一，建立了运行良好的质量管理体系，并通过中鉴认证有限责任公司（原广东质量体系认证中心）的认证，获得 ISO9001: 2000 体系认证证书，使公司产品质量和工作质量稳步提高，促进公司整个内部控制体系的标准化、规范化和有效性。

8、控股子公司内部控制

根据公司总体战略规划的要求，公司建立了对参控股公司的内部控制制度，如《控参股公司管理办法》。根据该办法，公司建立了对参控股公司的控制架构；明确公司对参控股公司的三会管理及公司向参控股公司派出、选任董事、监事、高级管理人员的方法；统一协调参控股公司的经营策略和风险管理策略；制定重大事项内部报告制度；规范子公司重大投资、收购或出售资产、对外担保、签订重大合同等经济行为；定期取得参控股公司财务报表和生产经营分析资料，及时检查、了解控股子公司生产经营及管理状况。对参控股公司在生产经营控制、财务监督与管理、投资管理、劳动人事工资管理及信息披露等方面进行了规定，规范了参控股公司的各项生产经营管理活动，有利于公司总体经营及战略目标的实现。

三、内部控制的改进和完善

公司已建立比较健全、合理、完善的内部控制制度，并得到有效执行，但随着外部经济环境不断变化，产品市场竞争的日趋激烈，公司业务范围的不断扩大以及对管理要求的不断提高，公司内部控制制度将在以下几个方面加以改进、提高：

1、公司正开展集团化管理模式，加强对各系统、各业务及控股子公司的管理，不断细化相关管理措施，并不断完善对各系统、各业务的绩效考核体系。

2、随着公司国际化进程的不断推进，公司海外业务得到不断发展，公司将加强对国际市场风险的评估与控制，相关的内部控制制度应及时制定和完整如有国际结算，外贸风险方面的内控制度。

3、加强内部控制制度的不断完善，内部控制制度的建立要与时俱进、灵活变通，不但要注意跟国家的法律、法规紧密相结合，也要跟外部经济环境和公司内部管理要求紧密结合，及时更新不适用的制度，根据企业的发展适时对制度进行修改、补充和增加。

四、内部控制自我评价

综上所述，我们认为：通过不断的建立、健全和完善，公司现行的内部控制制度已较为完整、系统、合理、合法，符合我国有关法规和证券监管部门的要求和适应公司不断发展的业务需要，内部控制制度基本覆盖了公司生产经营管理的各个方面和环节；已建立的各项内部控制制度均得到充分有效的执行和落实，合理保证了公司各项生产经营管理活动的顺利进行，对经营风险起到有效的控制作用，能够保证财务信息的真实性、可靠性、完整性，确保公司财产的安全、完整，切实保护公司和投资者的利益。

广州广电运通金融电子股份有限公司董事会

2009年3月26日