

金亚科技股份有限公司

内部控制鉴证报告



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

邮编：100037

电话：(010) 68364873

传真：(010) 68348135

目 录

一、 内部控制鉴证报告

二、 鉴证报告附件

1. 金亚科技 2015 年度内部控制评价报告
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
4. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件
5. 注册会计师执业证书复印件

关于金亚科技股份有限公司 内部控制的鉴证报告



中兴华内控审计字（2016）第NT-0001号

金亚科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的金亚科技股份有限公司（以下简称金亚科技公司）管理层按照《企业内部控制基本规范》及相关规定对2015年12月31日与财务报表相关的内部控制有效性作出的认定。

一、管理层的责任

金亚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，同时按照财政部等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及相关规定，对2015年12月31日与财务报表相关的内部控制有效性作出认定，并对上述认定负责。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上，对与财务报表相关的内部控制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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对金亚科技公司截至2015年12月31日止在所有重大方面是否保持了与财务报表相关的有效的内部控制获取合理保证。

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鉴证意见提供了合理的保证。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在错误或舞弊导致的错报未被发现的可能性。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、程序的遵循程度，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。

四、导致否定意见的事项

重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表出现重大错报的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。

我们发现金亚科技公司财务报告内部控制存在如下重大缺陷：

1、2015年6月4日，金亚科技公司因涉嫌违反证券法律法规被中国证券监督管理委员会立案调查，公司根据立案调查通知书开展了财务自查。并于2015年8月31日发布了《关于对以前年度重大会计差错更正与追溯调整的公告》。上述重大会计差错更正构成财务报告内部控制重大缺陷，对财务报表期初的应收账款、应付账款、货币资金及关联方往来余额的准确性产生重大影响。2015年底，金亚科技尚未完成上述重大缺陷的整改工作。

2、2015年7月，金亚科技公司审计部原审计主任离职后一直无人接替，内部审计机构对内部控制的监督无效，构成财务报告内部控制重大缺陷。

3、金亚科技公司对部分联营企业投资业务未能进行有效的后续管理。上述内部控制重大缺陷影响财务报表的长期股权投资、投资收益等科目的准确性。2015年底，金亚科技尚未完成上述重大缺陷的整改工作。

有效的内部控制能够为企业及时防止或发现财务报表中的重大错报提供合理保证，而上述重大缺陷使贵公司内部控制失去这一功能。

五、鉴证结论

我们认为，由于上述内部控制的重大缺陷及其对实现控制目标的影响，金亚科技公司未能按照《企业内部控制基本规范》及相关规定于2015年12月31日在所有重大方面保持了有效的财务内部控制。

六、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告用于2015年年报披露使用，不得用作任何其他目的。

(本页为《关于金亚科技股份有限公司内部控制的鉴证报告》的签字盖章页)



中国注册会计师:  康辉
中国注册会计师:  倪孙强

二〇一六年四月二十八日

金亚科技股份有限公司

2015年度内部控制评价报告

金亚科技股份有限公司全体股东：

为进一步规范和加强金亚科技股份有限公司（以下简称“公司”）内部控制水平，提高公司管理水平和风险防范能力，促进公司规范运作和健康可持续发展，保护投资者合法利益，根据《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》、《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求（以下简称企业内部控制规范体系），结合公司内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司截至2015年12月31日的内部控制制度的建立健全和有效性实施进行了全面的自查和评价。

一、 重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司内部控制的目标是合理保证公司的经营管理活动合法合规，保证资产的安全性、财务报告及相关信息的合法性、真实性和完整性，提高经营效率和效果，进而实现公司的发展战略目标。

由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

二、 内部控制评价结论

本次提供的公司内部控制评价报告的选定的基准日是 2015 年 12 月 31 日。根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，公司认为，从 2015 年 01 月 01 日起到内部控制评价报告基准日止的期间，存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会经过认真审慎，认为本年度财务报告内部控制存在以下重大缺陷：

1、公司设立有审计部，但是审计部人员于 2015 年 7 月辞职后，截至本报告基准日暂未招聘到位，且未对审计专职人员缺失情况下做出新的安排及调整，导致内部审计工作未得到严格执行，内部审计相关要求未得到执行。因此虽然公司所采用的财务内部控制制度是较为完备且合法合规的，但财务相关人员是否严格执行到位的情况未得到内部审计。从而造成相关制度在经营管理活动中未能取得理想的结果。

2、公司对已经公布的财务报表进行重大更正。

经过对公司内部控制进行的自我评估，目前公司存在整体内控意识不强，内部控制制度在经营管理活动中未能充分发挥作用，公司内控制度执行的有效性存在缺陷等问题，需要进一步整改。

三、 内部控制评价工作情况

（一）内部控制评价范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。

纳入评价范围的主要单位包括：金亚科技股份有限公司、成都金亚软件技术有限公司（占股 100%，已于 2015 年 12 月注销）、成都金亚智能技术有限公司（占股 100%）、金亚科技（香港）有限公司（占股 100%）、Harvard International Plc（由金亚（香港）100%控股）（及其下属多家境外子公司）、成都致家视游网络技术有限公司（占股 100%），纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的 100%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 100%。

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要业务和事项包括：治理结构、

组织结构、内部审计、人力资源、企业文化、资金活动、采购业务、生产管理、资产管理、销售业务、对外投资、关联交易、担保业务、财务报告、子公司管理、信息与沟通等，评价范围覆盖公司及下属子公司的核心业务流程和主要的专业模块，具体内容如下：

1、治理结构

公司根据《公司法》、《证券法》、《公司章程》和相关法律法规的规定，建立健全了股东大会、董事会、监事会、独立董事、董事会秘书工作制度等完善的法人治理结构，制订了各项议事规则，组织结构相互独立、权责明确、相互监督，有效地保障了公司的规范运行和各项生产经营活动的有序进行。公司股东大会、董事会、监事会和管理层各司其职、规范运作。

为有效地提高董事会决策的科学性，公司董事会下设四个专门委员会负责专门工作：(1)战略委员会，负责对公司长期发展战略和重大投资决策进行研究并提出建议；(2)审计委员会，负责公司内、外部审计的沟通、监督和核查工作；(3)提名委员会，负责对公司董事和经理人员的人选、选择标准和程序进行选择并提出建议；(4)薪酬与考核委员会，负责制定公司董事及经理人员的考核标准并进行考核，负责制定、审查公司董事及经理人员的薪酬政策与防范。

2、组织机构

公司按照自身的生产经营特点和要求建立了与管理框架体系结构相匹配的职能部门，明确规定了各部门的主要职责，相互牵制，为公司组织生产、扩大规模、提高质量、增加效益、保证安全等方面都发挥了至关重要的作用。公司对全资子公司的经营、资金、人员、财务等重大方面，按照法律法规及其公司章程的规定，通过严谨的制度安排履行必要的监督。

3、内部审计

公司制定了《审计委员会年报规程》、《内部审计制度》等内部控制工作规章制度，董事会下设审计委员会，公司审计部在审计委员会的直接领导下独立开展公司审计、监督工作，并直接对董事会负责。2015年7月10日，原审计部人员

离职后，截至本报告基准日暂未招聘到位，导致相关工作衔接出现问题，内部审计相关制度未得到有效实施，内部财务执行情况未得到有效监管，出现财务审计工作薄弱问题。公司针对上述事项除在法务部分聘请了常年法务律师，对公司日常经营活动涉及法务问题进行风险控制外，暂未对内部审计作出新的安排与协调。导致目前公司存在整体内控意识不强，内部控制制度在经营管理活动中未能充分发挥作用，公司内控制度执行的有效性存在缺陷等问题，需要进一步整改。

4、人力资源

公司坚持“以人为本、德才并举”的人才理念，员工是公司最宝贵的财富。公司尊重每一位员工的价值，关心员工的职业能力的提升，关心员工在组织内的成长，关心员工的工作生活质量，并为员工提供广阔的职业发展空间和能力展现舞台。公司认为企业的竞争在于人才的竞争，特别是高新技术企业的成败很大程度上取决于高新技术产品的优势，而人才的优劣决定着高新技术产品的研制、开发能力。公司在建立了遍及全国的销售网络之后，对销售人员的数量按发展规划的销售额确定，确保销售额的完成，以便保证销售队伍的稳定。

公司先后制定了《薪酬管理制度》、《考勤管理制度》等多个系统科学的人力资源管理制度，对人员录用、培训、辞退与辞职、工资薪酬、福利保障、绩效考核、内部调动、职位升迁、休假等进行了详细规定。并建立了全员考核制度，对员工的能力、态度、业绩进行考评，考核结果同个人薪资相挂钩；对销售人员按销售业绩、回款情况进行考核，并给予经济利益的奖罚。

5、企业文化

公司注重加强企业文化建设，将“激情、创新、敬业、高效”的经营理念 and “充分运用股份制经营机制，发挥各发起人的优势，以提高本公司的经济效益、劳动生产率，实现股东利益最大化的目标，从而福利员工，回馈社会。”的经营宗旨传达给每一个员工。同时公司制定了《员工行为手册》，认真落实岗位职责，培育积极向上的价值观和社会责任感，倡导诚实守信、爱岗敬业、开拓创新和团队协作精神，树立现代管理理念，强化风险意识。

公司高级管理人员能够在企业文化建设中发挥主导作用；企业员工能够遵守员工行为守则，认真履行岗位职责；公司高级管理人员和员工能够做到遵纪守法、依法办事。

6、资金活动

根据公司货币资金收支、资金运营管理等具体情况，制定了一系列的规范及制度。并新增货币资金收支的操作指南，严格规范公司资金收支管理要求。通过公司的办公系统，对货币资金的收支业务建立了严格的授权批准程序，不相容岗位相互独立，相互制约。在资金管理方面，公司配置有资金管理部门，对资金使用、融资进行合理规划，降低资金成本，控制财务风险。

7、采购业务

公司对原材料、外协件、办公品等物质采购进行合理规划，明确相关部门及人员的权责和请购、审批、采购、验收、付款等程序，实施不相容岗位相互分离、制约和监督。严格控制采购量和质量，降低库存成本，加快存货周转、降低采购风险。

8、生产管理

公司根据生产实际情况制定相应的《岗位责任制度》、《安全生产管理制度》，明确了生产作业的程序、主要内容、生产协作部门的职责等。在产品质量日常监测方面，公司专门制定了《产品质量控制管理制度》和《产品检验管理制度》，现场生产过程中实行严格的质量检测制度。公司生产环节逐层把关，落实安全责任，确保公司安全生产无事故。

9、资产管理

根据公司制定的《固定资产管理制度》，对公司固定资产购置、工程项目管理实行严格的授权、审批程序，并建立了固定资产日常维护和定期检修的维护保养制度、在建工程的预算管理制度、工程项目的决算审查、竣工验收和考核管理制度，明确有关部门及人员的责任，确保固定资产的安全、完整。

10、销售业务

公司销售管理以合同管理、客户管理和销售人员激励为核心，结合实际需要，制定实施了《合同评审管理规定》、《客户管理规范》等业务操作规范指引。为调动销售人员的工作积极性，客户服务质量、货款回收及时性和安全性与销售人员绩效直接挂钩，最大限度避免坏账风险。

11、 对外投资

公司设有投资管理部，全面负责公司投资项目可行性的研究和评估，监督投资项目进展及实施。为确保公司投资管理的内部控制合规、安全、高效，公司制定了《对外投资管理制度》。

12、 关联交易

根据《股票上市规则》等有关规定，公司制定了《关联交易管理办法》，明确了关联交易的内容、定价原则，规范了关联交易的决策程序、审批权限及信息披露要求，确保了公司以及股东的合法权益。

13、 担保业务

公司制定了《对外担保管理制度》，严格规定了对外担保的审批程序和审批权限，确保有效地控制因担保引起的财务风险。至今公司没有发生过任何违规担保的行为。

14、 财务报告

公司建立了独立的会计核算体系，设有会计核算部负责财务报告的编制以及会计账务处理工作，按照会计法律法规和国家统一的会计准则制度，明确相关工作流程和要求，落实责任制。董事会审计委员会对财务报告的有效性进行内部监督，对审计机构专业胜任能力、审计工作情况及出具的审计意见、报告等进行评价，确保财务报告合法合规、真实、完整。

15、 子公司管理

公司制定了《子公司管理制度》，通过委派高级管理人员对子公司实行控制，核心岗位由公司推荐人员担任，重大经营投资事项实行统一管理，根据上市要求规范各个子公司的运营，实行报告制度，财务部定期对子公司财务情况进行了解

与掌握，但未能按要求履行内部审计工作。公司总部各职能部门对子公司相关业务和管理进行指导、服务和监督。

16、 信息与沟通

公司制定了《重大信息内部报告制度》，明确内部控制相关信息的收集、处理和传递程序，确保信息及时沟通，促进内部控制有效运行。对所收集的各种内部信息和外部信息按信息的类别交由各职能部门进行筛选、核对、整理，并根据信息的来源进行必要的沟通、反馈，以提高信息的可靠性和有用性；对于重要信息及时传递给公司董事会、监事会和经理层；在信息沟通过程中发现的问题给以及时的处理。公司配有专业技术人员负责对信息系统开发与维护、访问与变更、数据输入与输出、文件储存与保管、网络安全等方面的控制，保证信息系统安全稳定运行。

重点关注的高风险领域包括资金活动、采购业务、研究与开发、销售业务、对外投资等。

上述纳入评与价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的的主要方面，不存在重大遗漏。

(二) 内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制评价指引》、《企业内部控制应用指引》、企业制定的内部控制及相关制度、评价方法组织开展内部控制评价工作。

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持一致。公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

1、 财务报告内部控制缺陷认定标准

(1) 定量标准

公司所采用标准直接取决于该内部控制缺陷造成财产损失大小，根据损失占

公司上一年度合并报表的潜在错报项目总额的比率作为判断标准。

潜在错报项目	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
营业收入总额	潜在错报 \geq 营业收入总额的 2%	营业收入总额的 1% \leq 潜在错报 $<$ 营业收入总额的 2%	潜在错报 $<$ 营业收入总额的 1%
利润总额	潜在错报 \geq 利润总额的 5%	利润总额的 2% \leq 潜在错报 $<$ 利润总额的 5%	潜在错报 $<$ 利润总额的 2%
资产总额	潜在错报 \geq 资产总额的 2%	资产总额的 1% \leq 潜在错报 $<$ 资产总额的 2%	潜在错报 $<$ 资产总额的 1%

当某项内部控制缺陷导致的潜在错报影响多项指标时，按孰低原则认定缺陷性质。

(2) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下

①财务报告内部控制存在重大缺陷：

控制环境无效；

公司审核委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效；

发现董事、监事和高级管理人员重大舞弊；

公司对已经公布的财务报表进行重大更正；

外部审计发现当期财务报表存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；

已经发现并报告给管理层的重大缺陷在合理的时间后未加以改正；

其他可能影响报表使用者正确判断的缺陷。

②财务报告内部控制存在重要缺陷

单独缺陷或连同其他缺陷组合，其严重程度低于重大缺陷，但仍有可能导致公司偏离控制目标。

③一般缺陷

未构成重大缺陷、重要缺陷标准的其他内部控制缺陷。

2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

(1) 公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

重要程度判断标准	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
定量标准	损失金额 \geq 上年经审计的利润总额的 5%	上年经审计的利润总额的 2% \leq 损失金额 $<$ 上年经审计的利润总额的 5%	损失金额 $<$ 上年经审计的利润总额的 2%

(2) 公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下:

①重大缺陷:

违反国家法律、法规或规范性文件;
 缺乏决策程序或决策程序不科学, 导致重大失误;
 重要业务缺乏制度控制或制度系统性失败;
 内部控制评价的结果特别是重大或重要缺陷未得到整改;

②重要缺陷:

单独缺陷或连同其他缺陷组合, 其严重程度低于重大缺陷, 但仍有可能导致公司偏离控制目标。

③一般缺陷:

未构成重大缺陷、重要缺陷标准的其他内部控制缺陷。

(三) 内部控制缺陷认定及整改情况

1. 财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准, 报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准, 针对公司在开展内部控制评价过程中所发现的一般缺陷, 公司已采取了相应的整改措施并进行了完善。

2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准, 报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

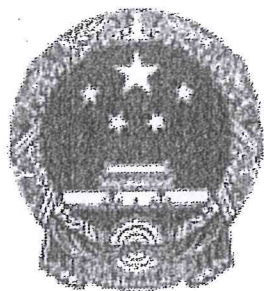
根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准, 针对公司在开展内部控制评价过程中所发现的一般缺陷, 公司已采取了相应的整改措施并进行了完善。

四、 其他内部控制相关重大事项说明

无

金亚科技股份有限公司

二〇一六年四月二十六日



营业执照

(3-1)

(副本)

统一社会信用代码 91110102092881146K

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

执行事务合伙人 李尊农

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04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。)

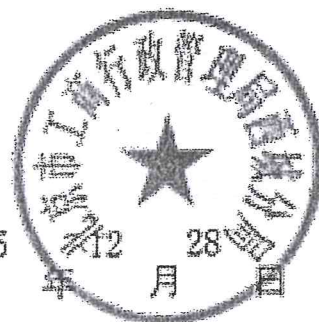


中兴华会计师事务所
(普通合伙) 盖章



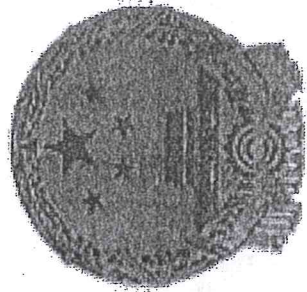
在线扫码获取详细信息

登记机关



2015 年 12 月 28 日

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。



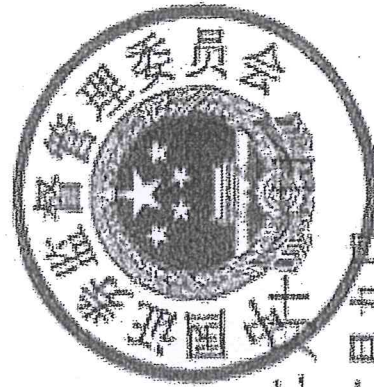
证书序号: 000179

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

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 李尊农



证书号: 24

发证时间: 二〇一七年十二月九日

证书有效期至: 二〇一七年十二月九日

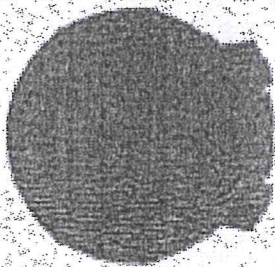
证书序号: NO. 019705

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. 会计师事务所禁止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部



会计师事务所 执业证书

名称: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 李喜云

办公场所: 北京市朝阳区阜外大街1号四川大厦东座15层

组织形式: 特殊普通合伙

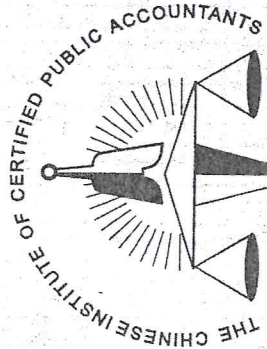
会计师事务所编号: 11000153

注册资本(出资额): 2821万元

批准设立文号: 京财会许可(2013) 0046号

批准设立日期: 2013-10-25





姓名 康辉
 Full name 男
 Sex 1969-05-03
 出生日期 1969-05-03
 Date of birth 中兴华会计师事务所(特殊普通
 工作单位 合伙)南通分所
 Working unit 320623690503509
 身份证号码
 Identity card No.



康辉(320600130003)
 您已通过2016年年检
 江苏省注册会计师协会

证书编号: 320600130003
 No. of Certificate

江苏省注册会计师协会

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs
 1997

发证日期
 Date of Issuance
 2016年12月25日



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 /y
 月 /m
 日 /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.



倪孙泉(320600130014)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate

320600130014

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2007 年 01 月 30 日

日

/m

/y

/m

/d

姓名 倪孙泉

姓 Full name

性别 男

Sex

出生日期 1975-02-19

Date of birth

工作单位 中兴华会计师事务所(特殊普通)

Working unit

身份证号码 620102750219581

Identity card No.

身份



Y 71 15