

博彦科技股份有限公司  
内部控制鉴证报告  
2018 年度



## 目 录

	<u>页 次</u>
一、内部控制鉴证报告	1-2
二、博彦科技股份有限公司 2018 年度内部控制评价报告	1-6
三、事务所执业资质证明	

## 内部控制鉴证报告

中汇会鉴[2019]0546号

博彦科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的博彦科技股份有限公司（以下简称博彦科技公司）管理层编制的截至2018年12月31日《博彦科技股份有限公司内部控制自我评价报告》并对其中涉及的与财务报表相关的内部控制有效性进行了鉴证。

### 一、重大固有限制的说明

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。

### 二、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供博彦科技公司 2018 年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为博彦科技公司 2018 年度报告披露的必备文件，随同其他材料一起报送并公开披露。

### 三、管理层的责任

博彦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《企业内部控制基本规范》（财会[2008]7号）及相关规定对博彦科技公司于2018年12月31日与财务报告相关的内控有效性作出认定，并对上述认定负责。

#### 四、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内部控制有效性发表鉴证意见。

#### 五、工作概述

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。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意见提供了合理的基础。

#### 六、鉴证结论

我们认为，博彦科技公司按照《企业内部控制基本规范》及相关规定于2018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。

本结论是在受到鉴证报告中指出的固有限制的条件下形成的。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·杭州

中国注册会计师:



中国注册会计师:



报告日期: 2019年3月22日

# 博彦科技股份有限公司

## 2018 年度内部控制评价报告

博彦科技股份有限公司全体股东：

根据财政部、证监会等部门联合发布的《企业内部控制基本规范》规定以及《深圳证券交易所上市公司内部控制指引》等有关要求（以下简称企业内部控制规范体系），结合博彦科技股份有限公司（以下简称公司）的内部控制制度、评价方法及实际管理情况，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司 2018 年 12 月 31 日（内部控制评价报告基准日）的内部控制有效性进行了评价。

### 一、重要声明

公司董事会的责任是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。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、董事、监事、高级管理人员保证本报告不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告的真实性、准确性、完整性承担个别及连带法律责任。

公司内部控制的目的是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息完整真实，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。由于内部控制存在固有局限性，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的遵守程度降低，根据内部控制评价推测未来内部控制的有效性会存在一定的风险。

### 二、内部控制评价结论

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，公司于内部控制评价基准日不存在财务报告内部控制重大缺陷。董事会认为，公司已按内部控制规范体系和相关规定的要求，在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，于内部控制报告基准日，公司不存在非财务报告内部控制重大缺陷。

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

### 三、内部控制评价工作情况

#### （一）内部控制评价范围

本次内部控制评价严格按照风险导向的原则确定纳入评价的单位、主要业务和事项。

纳入评价的单位有博彦科技股份有限公司及股份公司在中国、美国、日本、新加坡的全部分子公司。纳入评价范围的单位资产总额占公司本年度合并报表资产总额的 98.00%，营业收入合计占公司本年度合并营业收入的 96.85%。

纳入评价范围的主要业务涵盖了公司的传统业务及新业务。评价事项以 COSO2013 年版《内部控制整合框架》为理论依据，结合内部控制五要素，以《企业内部控制应用指引》的领域为基础开展，根据公司的实际业务和管理特点，重点关注了以下业务循环及管理领域：销售及收款循环、采购及付款循环、研发循环、资金循环、信息安全管理。

上述纳入评价的单位、业务和事项涵盖了公司经营管理的的主要方面，不存在重大遗漏。

#### （二）内部控制评价方法和程序

2018 年公司内部控制评价采用内部控制问卷调查与全面测试相结合的方式。组织开展内部控制问卷调查活动：公司将实际运营管理情况结合内控指引编制共计 19 个模块的问卷，控制点问题合计 867 条，向公司核心人员及骨干员工发放，要求所有参与人员对问卷中所列内控事项进行合理客观的评价；项目组搜集汇总调查问卷后，一方面就各控制点进行抽样验证，收集相关证据资料，覆盖公司各类控制活动，样本包括制度文件、会议纪要、审批文件、系统流程、记账凭证、合同文本、检查记录等，结合企业内部控制规范体系进行综合的评价和分析；另一方面就问卷的反馈结果与主管领导进行访谈沟通，并对重点关注的领域进行穿行测试，反复验证，确保内部控制评价的客观性和有效性。

#### （三）内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据内部控制规范体系及公司内部控制评价程序的相关规定，组织开展内部控制评价工作。

##### 1. 财务报告内部控制缺陷认定标准：

（1）关于财务报告内部控制缺陷的定性标准如下：

<b>重大缺陷（包括但不限于）</b>
1. 发现董事、监事和高级管理人员在公司管理活动中存在重大舞弊； 2. 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； 3. 公司审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效； 4. 控制环境无效； 5. 一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； 6. 因会计差错导致证监会的行政处罚。
<b>重要缺陷（包括但不限于）</b>
1. 关键岗位人员舞弊； 2. 合规性监管职能失效，违反法规的行为可能对财务报告可靠性产生重大影响； 3. 已向管理层汇报但经过合理期限后，管理层仍未对重要缺陷进行整改。
<b>一般缺陷</b>
除重大缺陷和重要缺陷外的其他缺陷。

(2) 关于财务报告内部控制缺陷的定量标准如下：

	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
<b>权益</b>	潜在错报 $\geq$ 所有者权益总额的 1%或 2500 万元	所有者权益总额的 0.5%或 1250 万 $\leq$ 潜在错报 $<$ 所有者权益总额的 1%或 2500 万元	潜在错报 $<$ 所有者权益总额的 0.5%或 1250 万元
<b>资产</b>	潜在错报 $\geq$ 资产总额的 1%或 3400 万元	资产总额的 0.5%或 1700 万元 $\leq$ 潜在错报 $<$ 资产总额的 1%或 3400 万元	潜在错报 $<$ 资产总额的 0.5%或 1700 万元
<b>收入</b>	潜在错报 $\geq$ 收入总额的 1%或 2900 万元	收入总额的 0.5%或 1500 万元 $\leq$ 潜在错报 $<$ 收入总额的 1%或 2900 万元	潜在错报 $<$ 收入总额的 0.5%或 1500 万元
<b>利润</b>	潜在错报 $\geq$ 利润总额的 5%或 1200 万元	利润总额的 2%或 500 万元 $\leq$ 潜在错报 $<$ 利润总额的 5%或 1200 万元	潜在错报 $<$ 利润总额的 2%或 500 万元

2. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

## (1) 非财务报告内部控制缺陷评价定性标准如下：

	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
法规	严重违规并处以重罚或承担刑事责任	违规并被处罚	轻微违规并已整改
运营	完全忽视法律规章约束，在经营管理工作中的违法行为特别严重，且情节十分恶劣，造成公司日常经营管理活动中断或停止，且导致注册会计师出具无法表示意见或否定意见的审计报告。	漠视公司经营管理各项制度和法律法规的要求，工作中存在利用职权谋取非法利益的违法行为，严重影响日常经营管理活动的效率和效果，且导致注册会计师出具保留意见的审计报告。	依法合规管理意识薄弱，经营和管理知识不足，在工作中存在怠于行使管理职责，消极不作为等现象，影响日常管理活动效率和效果，对公司经营管理目标造成较小影响。
声誉	负面消息在较大区域流传，对公司声誉造成重大损害。	负面消息在行业内流传，对公司声誉造成较大损害。	负面消息在公司内部流传，公司的外部声誉未受较大影响。
整改	内部控制评价的重大缺陷未得到整改。	内部控制评价的重要缺陷未得到整改。	— —
业务控制	重要业务缺乏制度控制导致业务管理失效。	重要业务的制度系统性失效导致业务管理部分失效	— —

## (2) 非财务报告内部控制缺陷的定量标准如下：

	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
权益	潜在错报 $\geq$ 所有者权益总额的 1% 或 2500 万元	所有者权益总额的 0.5% 或 1250 万 $\leq$ 潜在错报 $<$ 所有者权益总额的 1% 或 2500 万元	潜在错报 $<$ 所有者权益总额的 0.5% 或 1250 万元
资产	潜在错报 $\geq$ 资产总额的 1% 或 3400 万元	资产总额的 0.5% 或 1700 万元 $\leq$ 潜在错报 $<$ 资产总额的 1% 或 3400 万元	潜在错报 $<$ 资产总额的 0.5% 或 1700 万元



收入	潜在错报 $\geq$ 收入总额 1% 或 2900 万元	收入总额的 0.5%或 1500 万元 $\leq$ 潜在错报 $<$ 收入总额的 1%或 2900 万元	潜在错报 $<$ 收入总额的 0.5%或 1500 万元
利润	潜在错报 $\geq$ 利润总额的 5%或 1200 万元	利润总额的 2%或 500 万元 $\leq$ 潜在错报 $<$ 利润总额的 5%或 1200 万元	潜在错报 $<$ 利润总额的 2%或 500 万元

#### （四）内部控制建设情况

2018 年度，公司依据《企业内部控制基本规范及配套指引》、《深圳证券交易所中小板上市公司规范运作指引（2015 年修订）》继续完善内部控制建设，同时结合国内外内部控制理论，从公司层面、业务层面、管控层面共同关注企业内部控制的实施情况，随公司战略推进情况及时调整重点关注领域和事项。2018 年，重点关注了以下内部控制建设情况：销售及收款循环、采购及付款循环、研发循环、资金循环、信息安全管理。

1. 销售及收款循环：2018 年，公司一方面继续着手产品销售渠道建设，在建设同时识别有关管控风险、完善有关的内部控制措施，另一方面结合外部市场环境，加强应收账款管理，控制相关风险，落实管控措施，结合多维度考核，保障资金回流，规避应收账款风险。

2. 采购及付款循环：公司为满足在不同国家和地区的业务推进，根据当地的监管法规和采购行为偏好制订了不同的采购和付款程序，所有采购程序均遵循公司总体的采购政策，在总的管控方针下实施个性化的采购管理，既合理保障业务的顺畅运行，也同步关注采购质量和采购成本。

3. 研发循环：公司 2018 年整合研发团队，对研发管理进行了系统的梳理和调整，从研发活动的循环着手，对研发的整体效率效果进行跟踪，确保新产品能够及时推出，保障企业竞争力，实现经营目的，同时保证研究开发支出的核算真实、准确、完整，保证报告可靠性。

4. 资金循环：2018 年公司关注资金管理，确保有关职责分工明确，保障职权分离，所有货币资金的经济活动均按规定程序和权限进行批准。所有货币资金的经济业务都按会计制度规定进行记录。公司严格执行各项有关规章制度，确保流动性最强、控制风险最高的资金循环方面运营管理安全。

5. 信息安全管理：公司在信息安全管理方面，兼顾人、流程和技术三个领域的保障工

作，通过强化信息存储、信息传输和信息使用的控制完善信息安全建设。与以前年度相比，公司在 2018 年加强了制度完善、设备管理、空间管理等控制，通过分层分级，有重点地推广有关管理措施，构建切合公司实际的信息安全屏障。

#### （五）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，报告期内不存在财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。

##### 2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

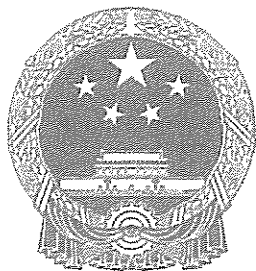
根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内不存在非财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。

#### 四、其他内部控制相关重大事项说明

报告期内公司无其他内部控制相关重大事项说明。



博彦科技股份有限公司董事会  
2019年3月22日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91330000087374063A (1/1)

名称 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

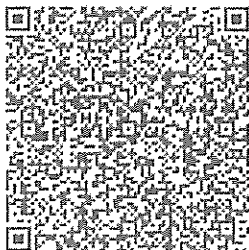
主要经营场所 杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

执行事务合伙人 余强

成立日期 2013年12月19日

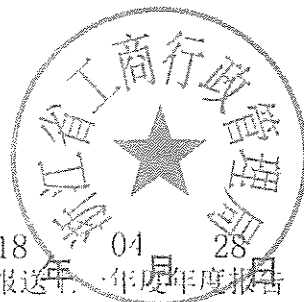
合伙期限 2013年12月19日至长期

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，经相关部门批准后方可开展经营活动）



仅供中汇会鉴[2019]0546号报告使用

登记机关



2018年04月28日

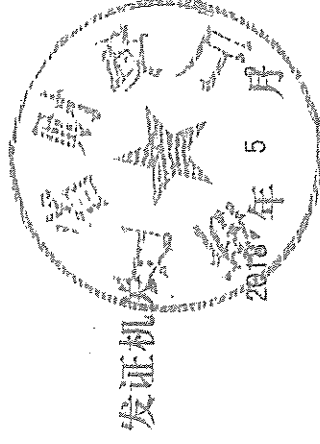
应当于每年1月1日至6月30日向核发营业执照的登记机关报送上一年度年度报告

<http://zj.gsxt.gov.cn/>

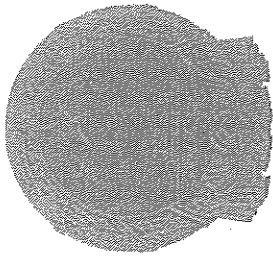
证书序号: 0001679

# 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、会计师事务所终止或执业许可注销的，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制



## 会计师事务所 执业证书

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）



名称：

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：

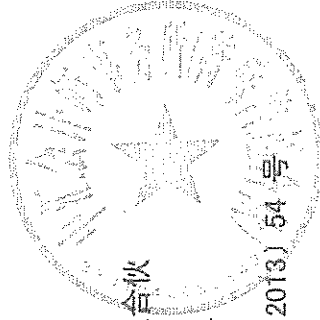
杭州市江干区新业路8号  
华联时代大厦A幢601室

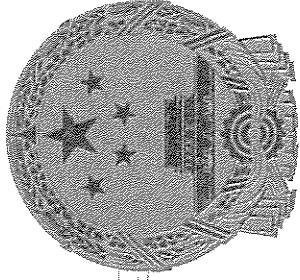
组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：2013年12月4日





证书序号：000409

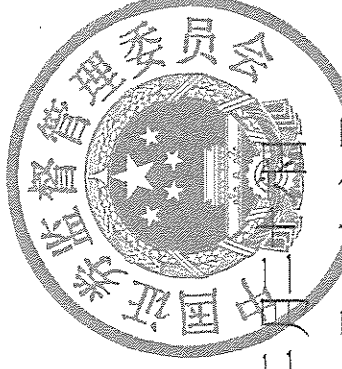
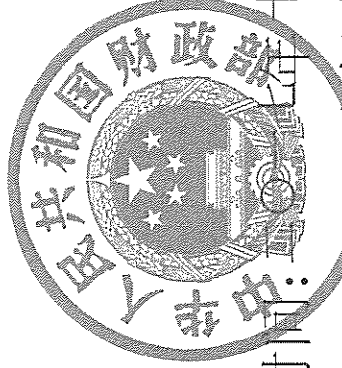
# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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


首席合伙人：余强




证书号：45



发证时间：二〇一〇年十二月二十六日  
证书有效期至：二〇一〇年十二月二十六日





姓名: 涂高峰  
 Telephone: 13917209150  
 性别: 男  
 出生日期: 1971-09-18  
 工作单位: 立信会计师事务所(普通合伙)  
 身份证号: 310222197209150110



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

姓名: 涂高峰  
 Telephone: 13917209150  
 身份证号: 310222197209150110  
 工作单位: 立信会计师事务所(普通合伙)

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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





姓名: 涂高峰  
 证书编号: 110001840005

年 月 日  
 y m d

年 月 日  
 y m d



姓名: 刘成龙  
 Full Name: 刘成龙  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1987-07-29  
 Date of Birth: 1987-07-29  
 工作单位: 中汇会计师事务所有限公司北京分所  
 Workstation: 中汇会计师事务所有限公司北京分所  
 身份证号码: 371122198707293791  
 Identification No: 371122198707293791

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



证书编号: 330000140030  
 Certificate No: 330000140030

注册日期: 2012年07月09日  
 Registration Date: 2012-07-09

有效期至: 2012年07月09日  
 Expiry Date: 2012-07-09

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.



姓名: 刘成龙  
 证书编号: 330000140030

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.

