

广东羊城会计师  
事务所有限公司  
Guangdong Yangcheng  
Certified Public Accountants  
Company Limited

中国广州市东风中路 410 号健力宝大厦 25 楼  
25/F, JLB Tower 410 Dongfeng Road Central  
Guangzhou China

邮政编码  
Postal code: 510030

电话  
Telephone: (8620) 8348 6113

传真  
Facsimile: (8620) 8348 6116

网址  
<http://www.ycpa.com.cn>

本所函件编号: (2007)羊专审字第 11592 号  
穗注协报备号码: 200708002276

## 内部控制鉴证报告

广东九州阳光传媒股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审核了贵公司管理当局对 2007 年 1 月 1 日至 6 月 30 日与财务报表编制相关的内部控制有效性的认定。贵公司管理当局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《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,我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为,按照财政部《内部会计控制规范》规定的标准,贵公司于 2007 年 1 月 1 日至 6 月 30 日在所有重大方面保持了与财务报表编制相关的有效的内部控制。

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。

本报告仅供贵公司用于申请首次公开发行股票,不得作为任何其他目的之用。我们同意将本报告作为贵公司申请首次公开发行股票所必备的文件,随其他申报材料一同上报。

(本页无正文)

广东羊城会计师事务所有限公司



中国·广州

中国注册会计师:

陈雄溢



中国注册会计师:

张宁



2007年8月21日

# 广东九州阳光传媒股份有限公司

## 关于内部会计控制制度有关事项的说明

### 一、公司基本情况

广东九州阳光传媒股份有限公司（以下简称“本公司”）的原名称清远建北（集团）股份有限公司，清远建北（集团）股份有限公司的前身为清远建北大厦股份有限公司。根据 1992 年 5 月 25 日广东省企业股份制试点联审小组粤联审办[1992]13 号文《关于同意筹备清远建北大厦等五家股份有限公司的批复》、1992 年 9 月 7 日广东省企业股份制试点联审小组以及广东省经济体制改革委员会粤股字[1992]43 号文《关于同意设立清远建北大厦股份有限公司的批复》，清远建北大厦股份有限公司依法设立，并于 1992 年 12 月 28 日在广东省清远市工商行政管理局领取了企业法人营业执照（注册号为 19757671-5），股本为 9,800 万股。

1993 年，经广东省企业股份制试点联审小组粤联审办[1993]22 号文《关于清远建北（集团）股份有限公司法人股上市交易的批复》及广东省企业股份制试点联审小组、广东省经济体制改革委员会粤股字[1993]11 号文《关于清远建北（集团）与建北大厦股份有限公司合并重组股份有限公司的批复》批准，清远建北大厦股份有限公司增资重组成立定向募集股份有限公司（即本公司），并于 1993 年 4 月 5 日在清远市工商行政管理局注册登记（注册号：19757671-5），总股本为 52,000 万股。1993 年 12 月 15 日，根据清远市国有资产管理办公室清国资[1993]40 号文《关于国家股权调整问题的答复》，并经本公司股东大会同意，清远市国有资产管理办公室减少所持本公司的

20,010 万股国家股，本公司的股本变更为 31,990 万股。1994 年 3 月 13 日，本公司股东大会通过 1993 年度分红派息方案，共送红股 59,081,120 股，本公司股本增至 37,898 万股。1996 年，本公司股东大会通过了 1995 年度分红派息方案，共送红股 19,729,440 股，本公司的股本增至 398,710,560 股。经 2000 年 7 月 31 日本公司第 7 次股东大会决议批准，并经中国证监会证监发行字[1999]136 号文批复，本公司总股本 398,710,560.00 股按 2:1 的比例缩股，缩股后本公司的总股本为 199,355,280.00 股，企业法人营业执照注册号为 4418001001389。

依据广东省企业股份制试点联审小组粤联审办[1993]22 号文和 1993 年 4 月 16 日中国证券交易系统有限公司中证交上市[1993]3 号《上市通知书》，本公司定向募集法人股在中国证券交易系统有限公司的全国电子交易系统（简称“NET 系统”）上市流通，上市日为 1993 年 4 月 28 日。目前，公司法人股在全国代办股份转让系统流通。

2005 年，本公司更名为“广东九州阳光传媒股份有限公司”，并在广东省工商行政管理局办理了相关变更登记。办理了变更登记后，本公司的企业法人营业执照注册号为 4400001010507，注册地址为广州市白云区太和镇广州民营科技园科盛路 1 号广州 863 产业促进中心大楼第 312 房之一房，法定代表人为梁汉辉。

本公司的经营范围变更为设计、制作、代理各类广告；出版物、包装装潢印刷品、其他印刷品印刷（印刷经营许可证有效期至 2009 年 12 月 31 日）。销售：建筑材料及设备，金属材料，机电产品，汽车（除小汽车）、汽车零部件，皮革制品、五金交电、纺织品、计算机硬件和软件，矿产品、日用百货、化工原料（除化危品）、服装、

书报刊。

## 二、公司建立内部会计控制制度的目标和遵循的原则

### （一）公司内部会计控制制度的目标

- 1、建立和完善符合现代管理要求的内部组织结构，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、建立行之有效的风险控制系统，强化风险管理，保证公司各项业务活动的健康运行；
- 3、堵塞漏洞、消除隐患，防止并及时发现和纠正各种错误、舞弊行为，保护公司财产的安全、完整；
- 4、规范公司会计行为，保证会计资料真实、完整，提高会计信息质量；
- 5、确保国家有关法律法规和公司内部规章制度的贯彻执行。

### （二）公司内部会计控制制度的建立遵循了以下基本原则：

1. 内部会计控制符合国家有关法律法规和财政部《内部会计控制规范——基本规范（试行）》，以及公司的实际情况。
2. 内部会计控制约束公司内部涉及会计工作的所有人员，任何个人都不得拥有超越内部会计控制的权力。
3. 内部会计控制涵盖公司内部涉及会计工作的各项经济业务及相关岗位，并针对业务处理过程中的关键控制点，落实到决策、执行、监督、反馈等各个环节。
4. 内部会计控制保证公司内部涉及会计工作的机构、岗位的合理设置及其职责权限的合理划分，坚持不相容职务相互分离，确保不同机构和岗位之间权责分明、相互制约、相互监督。
5. 内部会计控制遵循成本效益原则，以合理的控制成本达到最佳

的控制效果。

6. 内部会计控制随着外部环境的变化、公司业务职能的调整和管理要求的提高，不断修订和完善。

### 三、公司内部会计控制制度的有关情况

公司 2004 年 1 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日与会计报表相关的内部控制制度设置和执行情况如下：

#### （一）公司的内部控制结构

##### 1. 控制环境

##### （1）管理制度

公司已按照《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》和有关监管部门的要求及《浙江江山化工股份有限公司章程》（以下简称《公司章程》）的规定，建立了以《公司治理纲要》为基础的内部控制体系。公司已经制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》和《总经理工作细则》等规则，并制定了重大事项的决策制度。公司董事会制定年度经营计划，明确各主要指标。管理当局制定各项具体工作计划，并及时取得经营、财务信息，以对计划执行情况进行考核并提请董事会对计划作出适当修订。建立的决策机制能较正确、及时、有效地对待和控制经营风险及财务风险，重视企业的管理及会计信息的准确性。

##### （2）组织结构

公司为有效地计划、协调和控制经营活动，已合理地确定了组织单位的形式和性质，并贯彻不相容职务相分离的原则，比较科学地划

分了每个组织单位内部的责任权限，形成相互制衡机制。公司现设有办公室、财务部、证券部、质量部、生产部、客户部、营业部等职能部门，各部门权责明确，定期互通信息，以保证相关控制措施能得到切实有效的贯彻实施。公司已指定专门的人员具体负责内部的稽核，保证相关会计控制制度的贯彻实施。同时，切实做到与公司的控股股东“五独立”。

### （3）人事政策与实际运作

公司已建立和实施了较科学的聘用、培训、轮岗、考核、奖惩、晋升和淘汰等人事管理制度，根据公司的经营情况，已聘用了足够的人员，使公司能完成预定计划。同时积极引进人才，努力提高员工素质。

### （4）管理控制的方法

为对授权使用情况进行有效控制及对公司的活动实行监督，公司逐步建立了预算控制制度，能较及时地按照情况的变化修改会计系统的控制政策。

### （5）外部影响

影响公司的外部环境主要是有关管理监督机构的监督、审查，经济形势及行业动态等。公司能适时地根据外部环境的行动及变化不断提高控制意识，强化和改进内部控制政策及程序。

## 2. 会计系统

公司已按《公司法》、《会计法》和《企业会计准则》等法律法规及其补充规定的要求制定了适合公司业务特点的会计核算制度和

财务管理制度，并明确制订了会计凭证、会计账簿和会计报告的处理程序，以达到以下目的：

(1) 较合理地保证业务活动按照适当的授权进行。

(2) 较合理地保证交易和事项能以正确的金额，在恰当的会计期间，较及时地记录于适当的账户，使会计报表的编制符合会计准则的相关要求。

(3) 较合理地保证对资产和记录的接触、处理均经过适当的授权。

(4) 较合理地保证账面资产与实存资产定期核对相符。

公司切实实行会计人员岗位责任制，并已聘用了较充足的会计人员并给予足够的资源，使其能完成所分配的任务。

### 3. 控制程序

为合理保证各项目标的实现，公司建立了相关的控制程序，主要包括：交易授权控制、责任分工控制、凭证与记录控制、资产接触与记录使用控制、独立稽查控制、电子信息系统控制等。

(1) 交易授权控制：明确了授权批准的范围、权限、程序、责任等相关内容，公司内部的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) 责任分工控制：合理设置分工，科学划分职责权限，贯彻不相容职务相分离及每一个人工作能自动检查另一个人或更多人工作的原则，形成相互制衡机制。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。

(3) 凭证与记录控制: 合理制定了凭证流转程序, 经办人员在执行交易时能及时编制有关凭证, 编妥的凭证及早送交财务部门以便记录, 已登账凭证依序归档。各种交易必须作相关记录(如: 员工工资记录、永续存货记录、销售发票等), 并将记录同相应的分录独立比较。

(4) 资产接触与记录使用控制: 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、账实核对、财产保险等措施, 以使各种财产安全完整。

(5) 独立稽查控制: 公司专门设立内审机构, 对货币资金、有价证券、凭证和账簿记录、物资采购、消耗定额、付款、工资管理、委托加工材料、账实相符的真实性、准确性、手续的完备程度进行审查、考核。

(6) 电子信息系统控制: 公司运用较为完善的电子信息系统控制制度, 在电子信息系统开发与维护、数据输入与输出、文件储存与保管等方面做了较多的工作。

## (二) 公司主要内部控制制度的执行情况和存在的问题

本公司已对内部会计控制制度设计和执行的有效性进行自我评估, 现对公司主要内部会计控制制度的执行情况和存在的问题一并说明如下:

1. 公司确立了明确的企业宗旨, 并坚持以报业服务为主业, 形成企业的核心竞争能力。公司制订了较为完善的员工岗位职责, 并注重对各级员工的培训, 向全体员工传达公司经营理念。公司建立了较

为合理且符合公司实际的组织结构，控制环境对企业自身发展和人员素质提高较为有利。公司已建立了股东大会、董事会和监事会制度及其议事规则。在公司生产经营决策中上述机构较好地按权限履行了职责，对公司重大经济事项进行决策和监督，决策程序和权限设置均遵守《公司章程》及相关议事规则的规定。公司法人治理结构等比较完善，为建立现代企业制度和规范运作奠定了较好的基础。

2. 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，办理货币资金业务的不相容岗位已作分离，相关机构和人员存在相互制约关系。公司已按《现金管理暂行条例》和《内部会计控制规范——货币资金（试行）》，明确了现金的使用范围及办理现金收支业务时应遵守的规定，并按《支付结算办法》及有关规定制定了银行存款的结算程序。公司没有影响货币资金安全的重大不适当之处。

3. 公司已初步形成了筹资业务的管理制度，能较合理地确定筹资规模和筹资结构，选择恰当的筹资方式，较严格地控制财务风险，以降低资金成本。公司筹措的资金没有严重背离原计划使用的情况。

4. 公司已较合理地规划和设立了采购与付款业务的机构和岗位，明确了存货的请购、审批、采购、验收程序。应付账款和预付账款的支付必须在相关手续齐备后才能办理。权限上，在公司本部的授权范围内，下属企业可自主对外办理采购与付款业务。公司在采购与付款的控制方面没有重大漏洞。

5. 公司已建立了实物资产管理的岗位责任制度，能对实物资产的

验收入库、领用发出、保管及处置等关键环节进行控制，采取了职责分工、实物定期盘点、财产记录、账实核对等措施，能够较有效地防止各种实物资产的被盗、偷拿、毁损和重大流失。但公司目前对低值易耗品的管理仍比较薄弱，没有对领用的可重复使用的低值易耗品建立登记管理制度。

6.公司已建立了成本费用控制系统及全面的预算体系，明确了费用的开支标准，能做好成本费用管理的各项基础工作并能及时对比业务的同比、环比工作，并将对比结果作用于经营管理。

7.公司已制定了比较可行的销售政策，已对定价原则、信用标准和条件、收款方式以及涉及销售业务的机构和人员的职责权限等相关内容作了明确规定，实行催款回笼责任制，对账款回收的管理力度较强，将收款责任落实到销售部门，并将销售货款回收率列作主要考核指标之一，有力地加强了账款回收力度，提高应收账款周转率。权限上，在公司本部的授权范围内，下属企业可自主对外办理销售商品、提供劳务、货款结算业务。实际业务中，公司给予客户的信用期限较长，对部分新客户的信用考察工作不够严谨，导致公司应收账款周转率仍未到达合理目标。

8.公司已建立了较科学的固定资产管理程序及工程项目决策程序。固定资产及工程项目的款项必须在相关资产已经落实，手续齐备下才能支付。工程项目中不存在造价管理失控和重大舞弊行为，但公司对建筑工程项目决算管理较为薄弱，工程项目决算不够及时，不利于对固定资产投资的管理及控制。

9. 为严格控制投资风险，公司建立了较科学的对外投资决策程序，实行重大投资决策的责任制度，相应对外投资的权限集中于公司董事会，非权力机构不得擅自决定对外投资。公司没有严重偏离公司投资政策和程序的行为。

10. 公司能够较严格地控制对外抵押或担保行为，建立了对外担保决策制度，对担保原则、担保标准和条件等相关内容已作了明确规定，对抵押或担保合同订立的管理较为严格，能够及时了解 and 掌握被抵押资产的实物状态，以防范潜在的风险，避免和减少可能发生的损失。

11. 公司能较严格地按照关联交易决策程序来控制关联交易行为。与关联方之间发生的交易均能签订合同或协议，并按权限审批制度来进行审批。

#### 四、公司准备采取的措施

公司现有内部会计控制制度基本能够适应公司管理的要求，能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证，能够对公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律法规和单位内部规章制度的贯彻执行提供保证。对于目前公司在内部会计控制制度方面存在的缺陷和弱点，公司拟采取下列措施加以改进提高：

（一）进一步完善公司的制度建设，公司的会计核算制度及财务管理制度将根据会计制度的变化及企业的实际情况及时进行更新修订或制定补充规定，并统一各子公司的财务制度采取有效措施保证其

能被严格地执行。

(二) 公司将进一步规范关联方资金往来的审批, 严格按照《现金管理暂行条例》完善收付款凭证的稽核手续, 定期编制内部资金往来对帐表, 确保资金和费用的及时入帐。

(三) 逐步统一公司实物资产的管理制度, 实现货物的采购与验收完全分离, 提高采购货物的质量; 加强低值易耗品管理, 明确各部门的管理、监督责任, 保证公司财产的安全完整, 提高低值易耗品的使用效果; 定期对存货进行盘点, 及时调查存在的帐实差异并作相应的调整处理。

(四) 对公司营销业务, 落实对新客户的信用调查工作, 完善合同签订、修改审批制度并严格执行, 从金额和期限两个方面明确赊销的审批权限, 进一步提高应收帐款周转率。

(五) 在内部审计方面, 考虑设立独立的内部审计机构, 提高内部审计的独立性, 制定内部审计计划, 扩大内部审计工作范围, 切实解决内部审计发现的问题, 以利于内部控制制度的进一步完善及有效执行。

(六) 完善工程项目管理, 做好预、决算工作

公司将切实提高工程项目管理水平。合理科学地编制预算, 以有效控制工程成本中的不合理支出。在项目实施过程中应加强其管理力度, 合理使用项目资金。对完工项目应及时做好审价和决算工作, 以便准确核算和及时考核项目支出, 为工程项目的建设和管理奠定良好的基础。

综上所述，截止 2007 年 6 月 30 日，公司在所有重大方面已建立了合理的内部控制制度，并已得到有效执行，从而保证了公司经营管理的正常运行，对经营风险可以起到有效的控制作用。这些内部控制制度虽然已初步形成控制体系，但随着管理的不断深化，公司将进一步给予补充和完善，使之始终适应公司发展的需要。

广东九州阳光传媒股份有限公司

2007 年 8 月 6 日

