

厦门光莆电子股份有限公司

内部控制鉴证报告

大华核字[2017]000468 号

大华会计
报告骑

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

厦门光莆电子股份有限公司

内部控制鉴证报告

(截止 2016 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一、	内部控制鉴证报告	1-2
二、	厦门光莆电子股份有限公司 2016 年度 内部控制评价报告	1-9

内部控制鉴证报告

大华核字[2017]000468号

厦门光莆电子股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的厦门光莆电子股份有限公司（以下简称光莆电子）管理层《2016年度内部控制评价报告》涉及的与2016年12月31日财务报表相关的内部控制有效性的认定。

一、管理层的责任

光莆电子管理层的责任是按照《内部会计控制规范-基本规范（试行）》和相关规定建立健全内部控制并保持其有效性。

二、注册会计师的责任

我们的责任是对光莆电子截至2016年12月31日内部控制的有效性发表意见。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》和《内部控制审核指导意见》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和执行鉴证工作，以对光莆电子内部控制自我评价报告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制度设计的完整性、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。

三、内部控制的固有局限性

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、鉴证意见

我们认为，光莆电子按照《内部会计控制规范-基本规范（试行）》和相关规定于2016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。

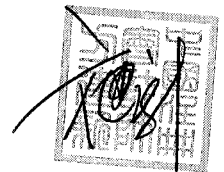
五、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供光莆电子首次公开发行股票时使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。我们同意本报告作为光莆电子首次公开发行股票的必备文件，随同其他申报材料一起上报。

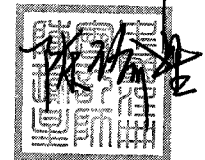
大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年二月五日

厦门光莆电子股份有限公司 2016 年度内部控制评价报告

根据《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”），结合本公司（以下简称“公司”）内部控制制度，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对本公司 2016 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评价。

一、公司的基本情况

厦门光莆电子股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为厦门市光莆电子有限公司，成立于 1994 年 12 月，由厦门市工商行政管理局批准设立。现注册资本为人民币 8,685 万元，注册号/统一社会信用代码：91350200612261252T，法定代表人：林瑞梅。

目前下设四家全资子公司和一家控股子公司。纳入评价范围的主要单位包括：厦门光莆电子股份有限公司及其各子公司；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%，营业收入合计占合并财务报表营业收入总额 100%；纳入评价范围的主要业务包括：LED 封装及 LED 应用产品、柔性线路板的研发、生产、销售和应用方案设计。

二、公司建立内部控制制度的目标

本公司为保证经营业务活动的正常进行，按照企业内部控制规范体系的规定，根据公司的发展战略与管理理念等多方面综合统筹，结合公司自身发展的实际，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，制定了比较完善的企业内部控制制度。

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。

三、公司制定内部控制制度遵守的基本原则

1、合法性原则。内部控制符合国家有关法律法规、财政部颁布的《内部会计控制规范-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及本公司的实际情况；

2、全面性原则。内部控制制度应涵盖公司在经营活动中所发生的各项经济业务，按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务、事项以及高风险领域；

3、协调性原则。内部控制制度要符合公司的中、长期规划和短期目标，与公司其他管

理制度协调适应，达到整体管控效果。

4、制衡性原则。内部控制制度要在治理结构、机构设置及权责分配及业务流程等方面相互制约，相互监督，相互制衡，同时兼顾运营效率

5、适应性原则。内部控制应当与公司发展规模、业务范围，竞争环境的变化相适应，要随内外部经营环境和经营管理的需要，不断升级、优化和更新。

6、成本效益原则。内部控制应当权衡实施成本与预期效益，实现有效控制。

四、内部控制评价工作情况

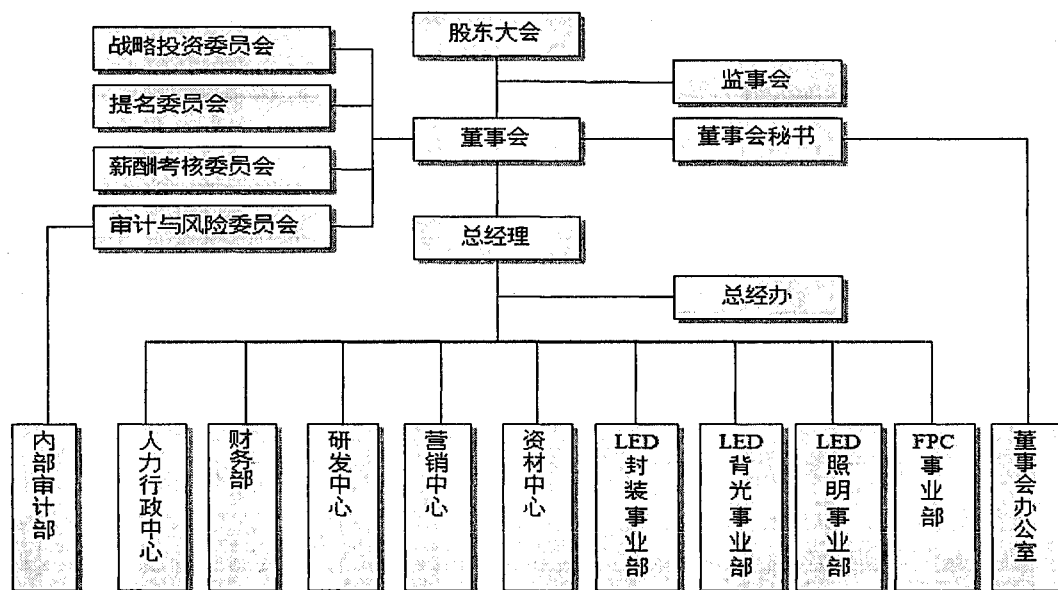
（一）内部环境

本公司的控制环境反映了管理治理层和管理层对于控制的重要性的态度，控制环境的好坏直接决定着内部控制制度能否顺利实施及实施的效果。本公司本着规范运作的基本理念，正积极努力地营造良好的控制环境，主要体现在以下几个方面：

1、组织架构

公司内部治理体系、组织架构完善。公司按照《公司法》、《证券法》、中国证监会法律法规的要求，并结合公司经营管理的实际需求，建立了规范的企业制度和组织架构，确保各项工作权责到位。公司制定了公司章程、三会及各专门委员会议事规则等规章制度，形成了健全、完备的规章制度体系，明确了股东大会、董事会、监事会、经理层的职责和权限，形成公司的决策层、监督层及经营管理层，三层根据工作规则各司其职，各负其责，相辅相成，相互制衡。同时，公司根据业务需要合理设置内部机构及职能部门，并制定了完备的工作制度，形成了一整套完整、合规、有效运行的制度体系，在公司组织经营、扩大规模、提高质量、增加效益等方面都发挥了重要作用。

同时，根据公司发展的变化，公司不断对现有的内部控制进行修改和完善，在控制风险的前提下，不断增强企业内部管理的效率性和科学性。本公司具体组织架构图如下：



2、公司治理

本公司治理层的职责在公司的章程和政策中已经予以了明确规定。治理层通过其自身的活动监督公司会计政策以及内部、外部的审计工作和结果。治理层的职责还包括了监督用于复核内部控制有效性的政策和程序设计是否合理，执行是否有效。

本公司管理层非常重视企业内部控制制度的制定与执行，在公司章程和治理框架下，建立和完善了具体控制实施，在公司范围内广泛传递内部控制的理念，并告知全员内部控制对公司经营发展的重要性。

3、人力资源

公司在人力资源发展战略规划、招聘与配置、薪酬与绩效、培训与发展、人才梯队建设、员工职业规划、员工关系管理等方面建立了较为完备的管理体系。公司建立了《员工行为规范》、《员工工作手册》等一系列的内部规范，并通过严厉的处罚制度和高层管理人员的身体力行将这些多渠道、全方位地得到有效地落实。

公司注重培养员工的责任感和使命感，鼓励员工在为公司创造经济效益的同时，实现良好的社会效益。发展至今，公司已形成一支有凝聚力、有创造力、有责任感的团队。未来，公司还将通过对员工的培训、学习、组织旅游、年会等多种方式，使公司的经营理念和企业文化深入人心，进一步提高员工对公司的归属感和荣誉感。本公司管理层高度重视特定工作岗位所需的用途能力水平的设定，以及对达到该水平所必需的知识能力的要求。公司研发人员占到公司总人数的 19%左右，核心技术人员多具有十年以上的专业背景。公司还根据实际工作的需要，针对不同岗位展开多种形式的后期培训教育，使员工都能胜任目前所处的工作岗位。

4、社会责任

公司一贯重视诚信和道德价值观念，坚持诚信守法、务实经营的企业道德，积极维护市场秩序，保障消费者的利益，承担起确保产品货真价实的责任；自觉遵守国家有关法律法规，依法纳税，为地方经济的快速稳定发展发挥自己应有的作用。

管理层秉承对全部股东负责，力求达到创造最大价值化的目标，根据自身行业情况和经营环境，稳健经营，努力保持持续、健康发展。

5、企业文化

公司始终坚持“感动顾客、追求差异、勇于创新、团结共赢”核心价值观，秉承“科学管理，以人为本”的经营理念，致力于 LED 封装及 LED 应用产品、柔性线路板的研发、生产、销售和应用方案设计，围绕 LED 产业中的中高端细分市场领域，持续创新差异化价值，为海内外用户提供合格、优质、健康、时尚的产品。

在企业文化建设方面，公司注重培养员工的责任感和使命感，鼓励员工在为公司创造经济效益的同时，实现良好的社会效益。发展至今，公司已形成一支有凝聚力、有创造力、有责任感的团队。未来，公司还将通过对员工的培训、学习、组织旅游、年会等多种方式，使公司的经营理念和企业文化深入人心，进一步提高员工对公司的归属感和荣誉感。

（二）风险评估

本公司全面、系统、持续地收集相关信息，根据既定的发展策略、所处发展阶段，结合宏观环境、行业走向和竞争态势，全面分析公司业务开展情况、公司管理现状，识别、分析风险并相应调整风险应对策略。

1、客户集中的风险与对策

公司报告期销售收入占比中，大客户集中度较高，该等客户结构系由公司品牌影响力、业务性质、所处发展阶段及客户战略选择决定，在产品质量保证、产品升级等方面形成具有相互依存稳定的供应链关系，公司作为其长期供应商，相对稳定的产品销售量，也为公司持续发展打下良好基础。客户过于集中仍可能给本公司经营带来一定风险。如果公司重要客户的生产经营发生重大不利变化，将直接影响到本公司生产经营，给本公司经营业绩造成不利影响。

针对客户集中的风险，公司主要对策如下：（1）加强与大客户的沟通与合作，深入理解其需求、实时了解其动态，深挖其不同产品的需求；（2）大力开拓新客户，拓展海内外市场，优化公司产品结构及客户结构；（3）产品多元化，大力发展LED照明产品，实现主营业务跨越性发展。

2、行业政策变动风险与对策

LED封装及应用行业得到了国家产业政策的大力扶持。《国家中长期科学和技术发展规划纲要（2006-2020年）》将半导体照明产品列为“重点领域及其优先主题”；《高效照明产品推广财政补贴资金管理暂行办法》为推动高效照明产品的使用提供了政策支持；《中国制造2015》将智能照明电器列为加快发展智能制造装备和产品之一。如果国家有关产业政策发生不利变化，会对公司的发展造成一定负面影响。

针对行业政策变动的风险，公司主要对策为：制定长期的企业发展战略及竞争战略、提升公司管理水平，从而在激烈的行业竞争中本公司正在不断壮大发展。

3、核心技术泄密风险与对策

公司作为高新技术企业，拥有多项知识产权与核心非专利技术。高新技术及产品的研发很大程度上依赖于专业人才，特别是核心技术人员。公司的核心技术人员大多自公司创立初期即已加入，在共同创业和长期合作中形成了较强的凝聚力，多年以来没有发生过重大变化，为公司持续创新能力和技术优势的保持做出了重大贡献。随着同行业人才争夺的加剧，公司仍无法保证未来不会出现核心技术人员流失甚至核心技术泄密的风险。

针对核心技术泄密风险，公司主要对策如下：

（1）建立严密的保密制度及竞业禁止制度；（2）采取了多种措施吸引和留住人才，并实行了核心员工持股及颇具竞争力的薪酬制度，保持核心技术人员队伍的稳定。

4、海外业务拓展风险与对策

作为公司LED业务未来主打产品，公司LED的经营状况在较大程度上受海外市场的影响。虽然公司在LED照明灯具市场耕耘多年，但是海外市场仍然有很多不确定性，尤其是公司同行也在不断加大对外海市场的投入，公司海外业务拓展面临的挑战不断加大。公司存在海外市场无法进一步扩大的风险。

针对海外业务拓展的风险，公司主要对策如下：（1）充分分析海外市场的需求、竞争环境、公司的优劣势，制订合适公司的竞争战略；（2）加强海外业务的团队建设、提升海外业务的管理水平；（3）成立市场科研小组，及时掌握和了解各国最新的标准和要求，减少产品出口存在的风险。

5、税收优惠风险与对策

根据国家企业所得税法及高新技术企业认定办法的规定，公司及部分子公司为高新技术企业，可享受税率 15%的企业所得税优惠。上述优惠政策一旦发生不利变化，将对公司盈利能力产生不利影响。

针对收优惠风险的风险，公司主要对策：一方面继续加大研发投入力度，积极争取税收优惠政策的扶持；另一方面扩大销售规模，提高盈利能力，减少税收优惠政策变化风险对公

司的影响。

6、本公司识别内部性质的风险，充分关注到下列因素：

(1) 董事、监事、经理及其他高级管理人员的职业操守、员工专业胜任能力等人力资源因素。

(2) 组织机构、经营方式、资产管理、业务流程等管理因素。

(3) 研究开发、技术投入、信息技术运用等自主创新因素。

(4) 财务状况、经营成果、现金流量等财务因素。

(5) 营运安全、员工健康、环境保护等安全环保因素。

(6) 其他有关内部风险因素。

7、本公司识别外部性质的风险，充分关注到下列因素：

(1) 经济形势、产业政策、融资环境、市场竞争、资源供给等经济因素。

(2) 法律法规、监管要求等法律因素。

(3) 安全稳定、文化传统、社会信用、教育水平、消费者行为等社会因素。

(4) 技术进步、工艺改进等科学技术因素。

(5) 自然灾害、环境状况等自然环境因素。

(6) 其他有关外部风险因素。

8、其他

公司能够结合不同发展阶段和业务拓展情况，持续收集与风险变化相关的信息，进行风险识别和风险分析，及时调整风险应对策略。

(三) 控制活动

本公司主要经营活动都有必要的控制政策和程序。管理层在预算、利润和其他财务和经营业绩都有清晰的目标，公司内部对这些目标都有清晰的记录和沟通，并且积极地对其加以监控。本公司财务部按照《公司法》、《会计法》和《企业会计准则》等法律法规及其补充规定，制订了财务管理制度，包括资金管理制度、费用报销管理办法、印章管理办法、资产管理办法等，并明确了会计凭证、会计账簿和财务报告的处理程序，以保证：

(1) 业务活动按照适当的授权进行；

(2) 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，使财务报表的编制符合企业会计准则的相关要求；

(3) 对资产的记录和记录的接触、处理均经过适当的授权；

(4) 账面资产与实存资产定期核对；

(5) 实行会计人员岗位责任制，聘用适当的会计人员，使其能够完成分配的任务。这

些任务包括:

- ①记录所有有效的经济业务;
- ②适时地对经济业务的细节进行充分记录;
- ③经济业务的价值用货币进行正确的反映;
- ④经济业务记录和反映在正确的会计期间
- ⑤财务报表及其相关说明能够恰当反映公司的财务状况、经营成果和现金流量情况。

本公司建立的相关控制程序, 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。本公司在交易授权上区分交易的不同性质采用两种层次的授权即一般授权和特别授权。对一般性交易如购销业务、费用报销等业务采用各职能部门和分管领导审批制度; 对于非常规性交易, 如收购、兼并、投资、增发股票等重大交易需经董事会或股东大会审批。

(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, 经营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会计部门以便记录, 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), 并且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: 本公司严格限制未经授权的人员对财产的直接接触, 防止各种实物资产被盗、毁损和流失。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: 本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) 公司已制定了较为严格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。

（四）信息系统与沟通

本公司为向管理层及时有效地提供业绩报告建立了比较强大的信息系统，信息系统人员（包括财务会计人员）恪尽职守、勤勉工作，能够有效地履行赋予的职责。本公司管理层也提供了适当的人力、财力以保障整个信息系统的正常、有效运行。本公司针对可疑的不恰当事项和行为建立了有效地沟通渠道和机制，使管理层就员工职责和控制责任能够进行有效沟通。组织内部沟通的充分性使员工能够有效地履行其职责，与客户、供应商、监管者和其他外部人士的有效沟通，使管理层面对各种变化能够及时采取适当的进一步行动。

（五）对控制的监督

为了使控制的各项规章制度落到实处，保证资产的安全与完整，确保在经营活动中产生的财会与非财会信息的准确，本公司建立了内部控制监督制度，制定了内部控制缺陷认定标准，有关职能部门组成审计委员会审查内部控制，监督内部控制的有效实施和内部控制自我评估情况，协调内部控制审计及其他相关事宜等；定期或不定期对销售、采购等重要经营环节的情况进行审核，并提出书面审计报告；对监督过程中发现的内部控制缺陷，分析缺陷的性质和产生的原因，提出整改方案，采取适当的形式及时向董事会、监事会或者经理层报告以便给以及时的处理。

本公司制定审计委员会的管理细则，明确审计委员会的职责权限，组织架构以及会议的议事规则，本公司设置专门的内部审计部门，建立内部审计制度，目前按照审计规划，定期完成各项审计任务以及专项审计工作目标，在本公司董事会审计委员会的领导下，不断的发掘内部审计的附加价值，为本公司防范风险、强化内部控制、保障本公司资产安全完整、促进本公司改善经营管理和提高经济效益、维护本公司和全体股东合法权益的做出应有的贡献。

五、内部控制评价结论

本公司董事会认为，根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，不存在财务报告内部控制重大缺陷，本公司现有的内部控制已覆盖了本公司运营的各层面和各环节，公司已按照企业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，本公司能够预防和及时发现、纠正本公司运营过程可能出现的重要错误和舞弊，保护本公司资产的安全和完整，保证会计记录和会计信息的真实性、准确性和及时性，在完整性、合理性及有效性方面不存在重大缺陷，于内部控制评价报告基准日，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

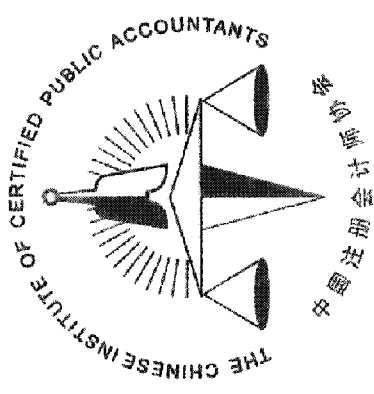
自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间未发生影响内部控制有效

性评价结论的因素。随着本公司的业务职能的调整、外部环境的变化和管理要求的提高，内部控制还需不断修订和完善。

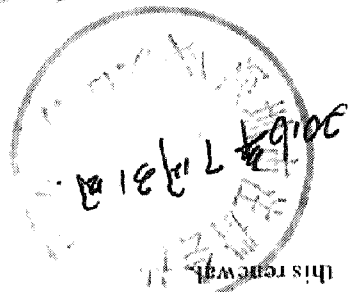
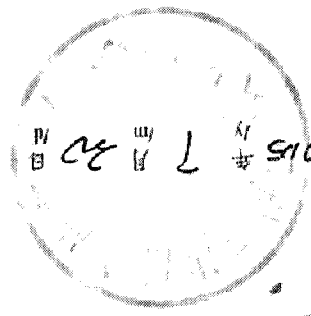
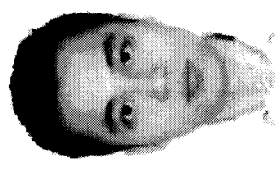
董事长（已经董事会授权）：

厦门光莆电子股份有限公司





姓名 陈瑜星
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1984-11-29
 Date of birth
 工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
 Working unit
 身份证号码 441481198411233095
 Identity card No.

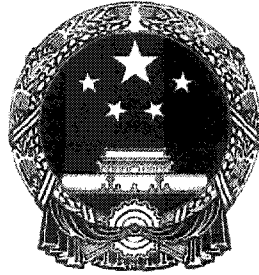


本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

证书编号: 110101480087
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2014年10月22日
 Date of issuance

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



营业执照

(副本)⁽⁵⁻⁵⁾

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至长期

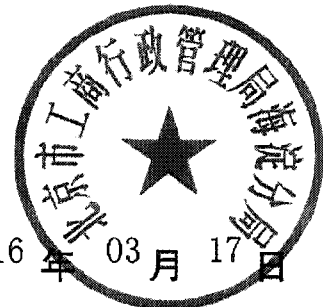
经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



在线扫码获取详细信息

登记机关



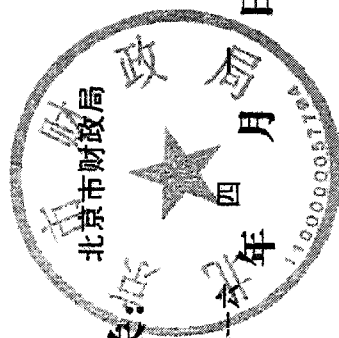
2016年03月17日

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: NO. 019761

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》。

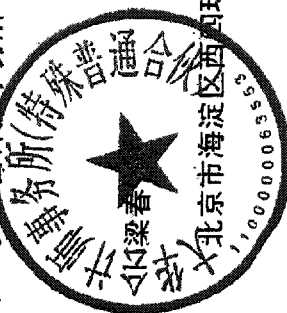


中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)



北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

主任会计师:

办公场所:

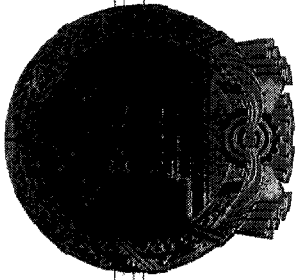
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010148

注册资本(出资额): 1280万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0101号

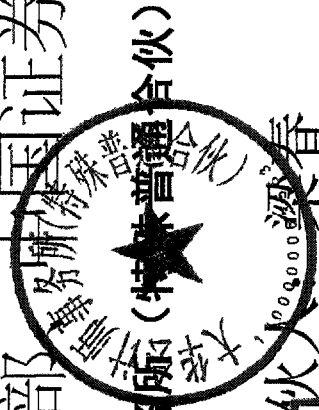
批准设立日期: 2011-11-03



证书序号：000191

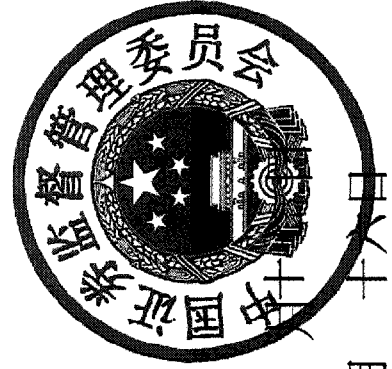
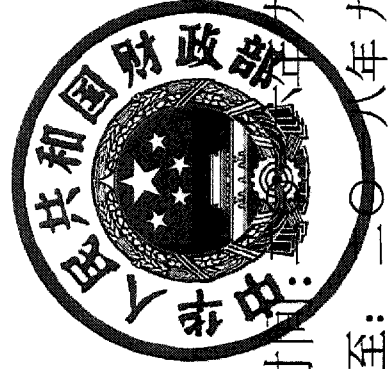
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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



首席合伙人 梁春

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



证书号：01 发证时间：二〇〇八年九月十六日

证书有效期至：二〇〇八年九月十六日