

广东星徽精密制造股份有限公司

2016 年度内部控制自我评价报告

广东星徽精密制造股份有限公司全体股东：

根据财政部颁布的《内部会计控制规范—基本规范（试行）》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”），结合广东星徽精密制造股份有限公司（以下简称“公司”）的内部控制制度和评价办法，我们对公司 2016 年 12 月 31 日的内部控制有效性进行了评价，并就内部控制设计及运行中存在的缺陷进行认定和提出改进措施。现将公司截止 2016 年 12 月 31 日与公司财务报表相关的内部控制自我评价情况 报告如下：

一、公司关于内部控制的声明

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，促进实现发展战略。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

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。董事会认为，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，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。

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：母公司广东星徽精密制造股份有限公司、子公司清远市星徽精密制造有限公司、子公司星徽精密制造泰州有限公司、子公司广东星徽高端滑轨制造有限公司。

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 100.00%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 100.00%；纳入评价范围的主要业务和事项包括：①公司治理（组织架构、公司制度、人力资源、信息系统）②业务控制（资金管理、采购管理、生产管理、质量管理、销售管理、资产管理、成本费用管理、对外投资管理）③重点关注的高风险领域（资金管理、资产管理、成本费用管理）。

上述纳入评价范围的单位、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规范体系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

1.1 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

内控缺陷等级	利润总额	资产总额
一般缺陷	错报<利润总额 3%	错报<资产总额的 0.5%
重要缺陷	利润总额 3%≤错报<利润总额 5%	资产总额的 0.5%≤错报<资产总额的 3%
重大缺陷	利润总额的 5%≤错报	资产总额的 3%≤错报

1.2 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重大缺陷：控制环境无效；公司董事、监事和高级管理人员舞弊行为；外部审计发现的重大错报未被公司内部控制识别；审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效；内部控制评价的结果特别是重大缺陷未得到整改。

②重要缺陷：未依照公认会计准则选择和应用会计政策；公司缺乏反舞弊控制措施；对于非常规或特殊交易的账务处理，没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制；对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达达到真实、准确的目标。

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

2.1 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：

序号	缺陷类型	直接财产损失金额
1	重大缺陷	利润总额的 5%≤影响金额
2	重要缺陷	利润总额 3%≤影响金额<利润总额 5%
3	一般缺陷	影响金额<利润总额 3%

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：

出现以下情形的，可认定为重大缺陷，其他情形按影响程度分别确定为重要缺陷或一般缺陷：

- (1) 公司经营或决策严重违反国家法律法规；
- (2) 对于公司重大事项缺乏民主决策程序或虽有程序但未有效执行，导致重大损失；
- (3) 中高级管理人员和高级技术人员流失严重，对公司业务造成重大影响；
- (4) 重要业务缺乏制度控制或系统性失效，且缺乏有效的补偿性控制；
- (5) 公司内控重大缺陷或重要缺陷未得到整改。

(三) 内部控制评估与改进措施

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

1、基本控制制度

（1）公司治理方面

公司遵照《公司法》和有关监管规定及《公司章程》的规定，设立了股东大会、董事会和监事会，分别作为公司的权力机构、执行机构和监督机构，建立健全了公司的法人治理结构。公司制定了议事规则、独立董事工作制度，以及董事会下设置的战略委员会、提名委员会、审计委员会和薪酬与考核委员会的议事规则，明确决策、执行、监督等方面的职业权限，形成科学有效的职责分工和制衡机制。

公司董事会现由 7 名成员组成，其中独立董事 3 名。董事会在股东大会授权下全面负责公司的经营和管理，制定年度综合计划和总目标，明确各项主要指标。公司独立董事制度的建立为公司确定发展规划，健全投资决策程序，加强决策科学性，提高重大投资决策的效益和决策的质量，完善高管人员薪酬管理及考核制度，强化董事会决策、监督职能提供了有力的保障。董事会下设董事会秘书，负责处理董事会日常事务。

（2）日常管理方面

公司秉承“以科技为动力，以市场为导向，以质量求生存，以品牌促发展”的经营理念作为企业发展之基、立身之本。在生产经营过程中公司管理层充分领会、认识到建立完善、有效的内部控制可以有力保证公司的生产经营活动有序、快速提升，提高工作效率、公司管理和运营水平，一直把制度建设作为每年的重点工作来抓，坚持在管理中不断完善和健全制度体系。

公司先后制定了一系列规范的内部控制制度，如财务管理制度、对外担保管理制度、对外投资管理制度、关联交易决策制度、内部审计制度、合同评审控制程序以及各业务管理制度、业务操作流程和会议管理制度等，并设立了健全的机构保证制度的执行。

（3）人力资源方面

公司制定和实施了有利于企业可持续发展的人力资源政策，对公司员工聘用、培训、调岗、升迁、离职、休假等事项进行明确规定，并制定了《薪酬管理制度》、

《绩效考核管理办法》、《奖惩管理制度》和《员工晋升管理办法》等制度。2016 年修订完善了《考勤、请休假管理制度》、《绩效考核管理办法》等，使公司人力资源管理制度更加符合公司发展，进一步引导、激励和管理员工，实现公司整体经营战略目标。目前存在的问题主要是员工流动性加大、招工难，用工成本上升。

（4）信息系统方面

公司制定了《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》，规范公司与投资者和潜在投资者之间信息沟通的事项，明确对外信息的披露责任人，确保公司董事会秘书能及时知悉公司各类信息并及时、准确、完整地对外披露。同时公司要求对口部门加强与行业协会、中介机构、业务往来单位以及相关监管部门等进行沟通和反馈，以及通过市场调查、网络传媒等渠道，及时获取外部信息。

公司运营管理过程已经全面实现信息化，各信息化管理系统不断完善。ORACLE ERP、PLM、OA、HR、EMS 已在公司及子公司全面优化导入，MES 条码系统已进入上线测试阶段。使各职能部门和各管理层级之间信息传递更加高效、安全；企业资源管理和协调更加敏捷、精确；产品的生命周期管理更加可靠、严谨。

公司的通达 OA 平台对公司规章制度、体系文件、知识积累等内部公共信息按分级授权进行快速共享；利用内部电话系统和通达 OA 平台内嵌的内部邮件系统、IM（实时通讯工具）和工作流进行日常的业务沟通、公文审批，提高了沟通质量和审批效率，重要的公文、沟通记录和审批流程也可以方便的存档和检索。

公司 ORACLE ERP 系统在公司及子公司全面实行，对公司财务会计、采购管理、生产管理、仓存管理、成本管理、销售管理等模块集成管理，快捷、准确地反映各项经营管理活动，以及各个业务场所的经营管理情况，从而为内部控制管理提供决策信息。

公司 PLM 产品生命周期管理系统，从新产品开发（包括从客户设计定制产品的导入），到工艺实现、工艺改善，再到淡出市场产品的废止和存档，都在系统中管理所有图纸和相关技术资料；所有与产品相关的项目活动、审批活动也通过项目管理模块集成在该系统中进行，使得产品生命周期方面的资料更完整，非常有利于研发、工艺及产品本身的持续改进，也有利于本公司的技术积累。

公司 MES 物流条码管理系统，可监控从原材料进厂到产品出库的全部过程，记录生产过程产品所使用的材料、设备，产品检测的数据和结果以及产品在每个工序上生产的时间、人员等信息。由人手录入变为扫描、快速准确采集现场物流数据，仓库物料存放由模糊、杂散变为透明、规整，仓库管理由人工、数据滞后变为系统指导、及时、准确，质量追溯由困难、模糊变为清晰、正确。

公司 HR 人力资源管理系统，实现人力资源在员工素质管理、薪资管理、绩效考核等方面的信息化需求。系统包括公司组织结构及其变更的管理，职位信息及职位间工作关系的管理，工资核算及数据分析的管理等。通过按照组织结构进行人力规划、并对人事成本进行计算和管理，生成机构编制表、组织结构图；通过对员工从试用、转正直至解聘或退休整个过程中各类信息的管理，提供多种形式、多种角度的查询、统计分析手段；通过提供与各类考勤机系统的接口，为薪资管理系统提供相关数据，进而提供工资核算、工资发放、经费计提、统计分析等功能，实现公司人力资源管理的高度信息化。

信息系统方面存在的问题主要是信息系统更新和优化赶不上公司经营管理发展，信息系统应用培训要更加及时和高效。

2、业务控制制度

（1）基础管理方面

公司通过制度、组织结构与岗位职责等的规定，保证业务审批与业务实施的职位相分离、业务实施与相关信息记录相分离。

公司具有完善的授权审批控制体系，《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《关联交易决策制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《独立董事工作制度》、《信息披露管理制度》、《总经理工作细则》等制度规定了股东大会、董事会、独立董事、监事会和总经理在经营、对外投资、关联交易、利润分配、变更公司形式等重要事务的审批权限，对公司各项活动的授权和审批进行明确规定，同时公司《权责审批管理制度》对公司各项日常活动的授权和审批权限进行了细化。

公司《总经理工作细则》明确总经理有权根据需要召集相关人员，讨论有关公司生产、经营、管理、发展等重大事项。公司通过定期和不定期的召开经营分析、产品研发、质量管理等专题会议，及时解决运营过程中存在的相关问题。

（2）采购供应管理方面

公司制定完善了《采购控制程序》、《供应商业绩评价与考核管理规定》、《质量管理作业》、《采购付款作业操作细则》、《权责审批管理制度》、《物料报废管理规定》等制度，对公司供应商的评估与选择、采购计划、采购申请与审批、采购合同订立、到货验收入库、采购付款、存货领用、存货报废与处置等流程和授权审批事宜进行了明确的规定。公司的采购、货物验收和存货仓储保管由不同的部门进行，保证了不相容岗位相分离。目前存在问题主要是供应商评审需进一步加强。

（3）生产管理方面

公司为规范生产管理制定了包括《生产计划作业》、《生产过程数据管理规定》、《仓储管理作业》等制度流程，2016 年完善了《产品设计开发控制程序》、《模具管理办法》；新增了《试产管理办法》等，公司的生产制造与产品管理严格按照上述程序规范进行。公司通过 ERP 系统对成本进行归集、计算、分析、控制等工作，同时也将安全、质量和效率等管理目标纳入相关管理层的年度考核目标。生产管理控制方面目前存在的问题主要是岗位培训不到位，执行有差距。

（4）质量管理方面

为健全和完善公司品质管理体系，公司制定了《质量手册》，《质量记录控制程序》、《内部质量体系审核控制程序》等质量程序文件和《线切割机作业指导书》、《制程检验操作规范》、《样板制作管理规定》等作业指导书，2016 年完善了《不合格品控制程序》、《让步接收控制程序》、《品质管理奖惩办法》等，公司的品质管理按照这些规程规范进行，常抓不懈，将质量管理作为相关管理层年度考核的主要目标。

（5）销售管理方面

公司的订单处理、报价、信用管理、收款、发货、发票开具、销售退回等业务按

照公司的《销售作业流程指引》、《销售价格管理办法》、《销售合同审批与信用管理》、《客户信用评估及受信管理办法》、《客诉与退货工作》、《销售现金收款管理制度》等制度流程进行管理控制，2016 年完善了《顾客满意度评价控制程序》，加强了客户对账管理等制度建设。公司通过与客户对账、应收账款账龄分析、超期提示等风险预警机制，对应收账款的回收风险进行管理。

销售方面存在客户不能严格按合同信用期付款，系统维护的信用期与实际执行不一致问题仍然存在。

3、资产管理控制制度

公司制定了《货币资金管理制度》、《票据管理规范》、《出纳岗位工作流程》等制度，公司的现金、银行存款、票据及财务印章使用等均按照上述制度执行。对公司的货币资金支取、授权审批、借支与报销程序等进行了明确规定。

公司制定了《固定资产内部控制制度》、《工程项目管理制度》、《仓储管理作业》、《财务盘点制度》、《电脑管理制度》、《用车管理规定》等制度，规范公司存货管理和固定资产的申购、购置、验收、使用与维护保养及固定资产处置、在建工程的管理。公司每年进行定期和不定期货币资金、存货、固定资产、在建工程和无形资产盘点，在盘点过程中核对资产的账实情况，并对盘点中发现的问题及时进行处理。

资产管理方面存在问题：一是存货的条码管理比预期滞后，2017 年需重点跟进使用存货条码管理顺利上线运行；二是模具生产 BOM 物料需进一步明细。

4、对外投资管理、对外担保、关联交易控制制度

公司按照有关法律、行政法规、部门规章等有关规要求制定了《对外担保管理制度》，并在《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》中明确股东大会、董事会关于对外担保事项的审批权限，股东大会和董事会在审批权限内行使权限，对外担保的债务到期后，公司督促被担保人在限定时间内履行偿债义务。公司通过上述制度规范对外担保行为，有效控制公司对外担保风险。

公司通过《公司章程》、《对外投资管理制度》等规范公司的项目投资和对外投资行为，对公司的投资决策程序、投资决策权限、投资后续管理等有明确的规定。对

外投资除股东大会授权董事会投资限额内的投资由董事会决定外，重大投资项目在组织有关专家、专业人员进行评审的基础上，均经公司股东大会批准。

公司制定了《关联交易决策制度》，按照有关法律、行政法规、部门规章等有关规定，明确划分公司股东大会、董事会对关联交易事项的审批权限，规定关联交易事项的审议程序和回避表决的要求，有关关联交易事项须独立董事认可。

5、工资费用控制制度

公司制定和完善了《薪酬管理制度》、《人事管理制度》、《劳动合同管理制度》、《绩效考核管理办法》、《文化宣传管理制度》等制度，对员工的招聘、培训、考核与奖惩，员工的行为准则及企业文化建设作出了明确规定。公司工资费用严格按照公司制度和审批标准执行，在激励和稳定员工的同时从严控制工资费用支出。随着公司生产设备的快速升级换代，还存在部分产品工艺路线及工序单价更新不及时，造成了一定成本浪费。

6、内部监督控制制度

公司不断完善公司法人治理结构，确保监事会、独立董事行使相应监督职权。公司制定了《内部审计制度》，公司内部审计部在董事会审计委员会直接领导下，依据法律法规和公司制度规章开展内部审计工作，定期、不定期对公司及子公司的内部控制、经营活动、财务状况进行审计监督，独立行使审计监督职权。

五、公司准备采取的措施

本公司现有内部控制制度基本能够适应公司管理的要求，能够为编制真实、完整、公允的财务报表提供合理保证，能够为公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律、法规和公司内部规章制度的贯彻执行提供保证，能够保护公司资产的安全、完整。对于目前公司在内部控制方面存在的不足，本公司拟采取以下措施加以改进提高：

(1) 严格遵守国家法律、法规，进一步完善公司治理，优化业务和管理流程，加强执行力和监督检查考核力度，强化内部审计工作，确保各项制度得到有效执行。严格遵守国家法律、法规。

(2) 健全完善预算体系，加强预算管理控制，建立完善的预算及费用控制信息系统，优化 EMS 费用控制，提高公司对成本费用的内部控制力度。

(3) 针对公司内部控制制度执行过程中的具体问题，有针对性的采取措施改进和完善。在采购方面，按《供应商业绩评价与考核管理规定》加强供应商考核评价体系建设，提高考核管理工作质量；生产和质量管理方面，加强员工岗位技能培训，加强品质操作培训和员工品质知识培训，严格操作流程和质量管控；销售管理方面，加强代理商发展建设，加强客户信用管理，做好货款回收对账工作，减少坏账风险，提高公司资金使用效率；资产管理控制方面，一是推进 MES 系统及时上线顺利运行，完善公司仓库规划，推动生产物流的快速高效。二是完善模具 BOM 流程、模具工艺路线建设和模具物料编码控制，实现模具生产成本 ERP 标准化控制；工资费用控制方面，完善 HR 系统，加强人力资源、IE 部、自动化工程部、财务部联动，按照《工资核算作业指引》、《生产过程数据管理规定》准确核算职工工资。在激励和稳定员工，不断推进公司生产先进性的同时从严控制工资费用支出；内部监督控制方面，努力加强内部审计稽核工作，突出执行力的检查和责任追究，不断完善内部审计工作，促进内部控制的建立健全、高效执行，有效地控制成本、改善经营管理、增加公司价值。

四、其他内部控制相关重大事项说明

报告期内，公司不存在可能对投资者理解内部控制评价报告、评价内部控制情况或进行投资决策产生重大影响的其他内部控制信息。

广东星徽精密制造股份有限公司董事会

2017 年 4 月 19 日