

湖南艾华集团股份有限公司

内部控制审计报告

天职业字[2016]7921-1 号

目 录

内部控制审计报告——1

内部控制审计报告

天职业字[2016]7921-1 号

湖南艾华集团股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了湖南艾华集团股份有限公司（以下简称“艾华股份公司”）2015 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性。

一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是艾华股份公司董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

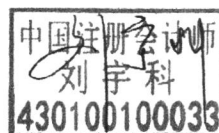
内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

四、财务报告内部控制审计意见

我们认为，艾华股份公司于 2015 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。



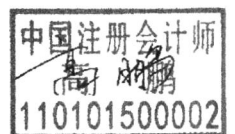
中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



内部控制评价报告

湖南艾华集团股份有限公司全体股东：

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 2015 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

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：湖南艾华集团股份有限公司、益阳艾华富贤电子有限公司、江苏立富电极箔有限公司、四川雅安艾华电极箔有限公司、绵阳资江电子元件有限公司，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 93.11%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 89.79%；纳入评价范围的主要业务和事项包括：A、内部环境层面，包括组织结构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化；B、控制活动层面，包括销售与收款循环、采购与付款循环、生产与仓储循环、工薪与人事循环、筹资与投资循环、固定资产和其他长期资产循环、货币资金循环；C、控制手段层面，包括全面预算、信息系统、合同管理、内部信息传递。重点关注的高风险领域主要包括：

（1）产品质量风险：铝电解电容器产品的质量会直接影响到节能照明、消费类电子、通讯、计算机及工业设备等产品的使用寿命。因此，下游产品生产企业在选择铝电解电容器供应商的时候非常谨慎，一般需要经过严格的性能测试和长时间的考察试用。如果因本公司产品质量原因，导致采用本公司产品所生产的产品在运行中出现重大质量问题，将会直接影响到本公司的品牌、声誉和市场销售。

（2）下游行业需求变化的风险：铝电解电容器广泛应用于节能照明、电源、计算机、消费类电子、工业控制以及新能源等领域，铝电解电容器行业的发展与下游产业的发展具有较强的联动性。铝电解电容器下游行业是典型的充分竞争性行业，具有周期性波动的特征，若下游产业发展出现较大幅度的波动，将对公司总体效益产生影响。如果下游行业的需求增长放缓，将对本公司所在的行业带来不利影响，公司产品的需求增长也可能相应放缓。

（3）产品集中于节能照明市场风险：因节能照明用铝电解电容器占公司营业收入的比例较高，从而使公司业绩对节能照明市场存在一定的依赖性，一旦各国推行节能照明产品的效果不如预期，或者原材料价格的变化影响节能灯的需求量，使得节能照明市场增长趋缓，可能影响节能照明用铝电解电容器的需求，从而影响公司经营业绩的增长。

（4）行业竞争风险：虽然公司所处行业为资金、技术密集型产业，但属开放性行业，市场化程度较高。一是铝电解电容器市场需求巨大，并呈现出稳步增长的发展趋势，更多的企业有尝试进入本行业的可能性，国内规模企业也纷纷扩产，行业竞争加大；二是大量小厂商生产的低端产品甚至劣质产品充斥市场，形成了恶性竞争，不利于行业发展；三是随着中国电子元器件制造业全方位、深层次的参与国际竞争以及国外电子元器件制造企业向中国转移，加剧了电子元器件的市场竞争。

（5）原材料供应集中风险：由于上游部分原材料供应商较少，公司部分原材料供应商较为集中。国内光箔供应集中在新疆众和股份有限公司、内蒙古霍煤鸿骏高精铝业销售有限公司等少数厂商，公司的光箔采购也主要集中在上述企业。同时，电解纸主要由浙江凯恩特种材料股份有限公司、日本高度纸工业株式会社供应，铝壳主要由临安奥星电子有限公司等供应，引

出线主要由南通南铭电子有限公司等供应。因此，如果公司主要供应商突然出现经营困难或其他突发事件等事项，公司正常经营短期内可能受到一定影响。

(6) 人力资源不足及人工成本增加风险：一方面是劳动力供给紧张，由于近几年中西部的经济发展较快，企业对用工人员的需求增加，造成人力资源较为紧张。另一方面，“十八大”提出在 2020 年实现居民收入翻番，人力资源成本将持续提高。

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及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求，结合本公司内部控制制度和评价办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

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
利润总额	错/漏报≥利润总额的 5%	利润总额的 1%≤错/漏报<利润总额的 5%	错/漏报<利润总额的 1%
资产总额	错/漏报≥资产总额的 1%	资产总额的 0.3%≤错/漏报<资产总额的 1%	错/漏报<资产总额的 0.3%
营业收入总额	错/漏报≥营业收入总额的 1%	营业收入总额的 0.3%≤错/漏报<营业收入总额的 1%	错/漏报<营业收入总额的 0.3%

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	出现下列情形的,认定为重大缺陷:
	(1) 识别出董事、监事和高级管理人员舞弊行为
	(2) 对已公布的财务报告进行更正
	(3) 注册会计师发现当期财务报告存在重大错报, 而内部控制在运行过程中未能发现该错报
重要缺陷	(4) 审计、薪酬与考核委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效
	出现下列情形的,认定为重要缺陷:
	(1) 沟通后的重要缺陷没有在合理的期间得到的纠正

缺陷性质	定性标准
	(2) 控制环境无效
	(3) 公司内部审计职能无效
	(4) 于是否根据一般公认会计原则对会计政策进行选择和应用的控制无效
	(5) 反舞弊程序和控制无效
	(6) 对于期末财务报告过程的控制无效
一般缺陷	未构成重大缺陷、重要缺陷标准的其他缺陷。

2.非财务报告内部控制缺陷认定标准

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：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
直接财产损失金额	直接财产损失金额≥200 万元以上	50 万元≤直接财产损失金 额<200 万元	10 万元≤直接财产损失金 额<50 万元

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：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	(1) 违反国家法律、法规或规范性文件; (2) 决策程序不科学导致重大决策失误; (3) 重要业务制度性缺失或系统性失效; (4) 重大或重要缺陷不能得到有效整改; (5) 安全、环保事故对公司造成重大负面影响的情形; (6) 其他对公司产生重大负面影响的情形。
重要缺陷	重要业务制度或系统存在的缺陷;内部控制内部监督发现的重要缺陷未及时整改; 其他对公司产生较大负面影响的情形。
一般缺陷	一般业务制度或系统存在缺陷;内部控制内部监督发现的一般缺陷未及时整改。

(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（含上年度末未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷、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，报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷（含上年度末未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷）。

四、其他内部控制相关重大事项说明

无。

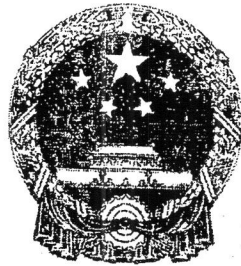
董事长（已经董事会授权）：



[公司签章]



2016年4月10日



营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码 911101085923425568

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

执行事务合伙人 陈永宏

成立日期 2012年03月05日

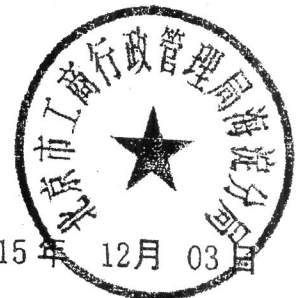
合伙期限 2012年03月05日至 长期

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。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2015年 12月 03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. 019708

说明

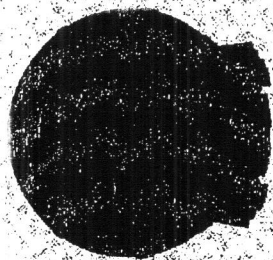
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关

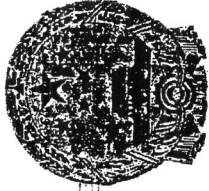
二〇一一年一月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 主任会计师: 邱靖之
 办公场所: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A座A-5区域
 组织形式: 特殊普通合伙
 会计师事务所编号: 11010150
 注册资本(出资额): 5220万元
 批准设立文号: 京财会许可[2011]0105号
 批准设立日期: 2011-11-14



证书序号: 000161

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
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 邱靖之

证书号: 08

发证时间: 二〇一六年五月

证书有效期至: 二〇一六年五月





BAKER TILLY
天|职|国|际 CHINA

业务报告签字授权委托书

授权人

姓名：邱靖之 先生

被授权人

姓名：刘宇科 女士

根据《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》（财会【2001】1035号）中“合伙会计师事务所出具的审计报告（注：含验资报告、盈利预测审核报告等具有法定证明力的报告），应当由一名对审计项目负最终复核责任的合伙人和一名负责该项目的注册会计师签名盖章”的规定以及本所制度，授权人授权被授权人在所担任项目负责合伙人的项目上作为执行事务合伙人，负最终复核责任，并在出具的业务报告上签名盖章。

被授权人应按照中国注册会计师执业准则和天职国际业务规范体系的规定履行职责。

授权期间：2016年1月1日至2016年12月31日

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

授权人（签字）：

被授权人（签字）：

日期：二〇一六年一月一日

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：中国北京市海淀区车公庄西路19号外文文化创意园12号楼 总机：86-10-88827799 传真：86-10-88018737 网址：www.tzcpa.com

Baker Tilly China Certified Public Accountants

Address: Building 12, Foreign Cultural and Creative, No.19 Chengongzhuang West Road, Haidian District Beijing, P.R.C (100048)
Tel: 86-10-88827799 Fax: 86-10-88018737 Website: www.tzcpa.com



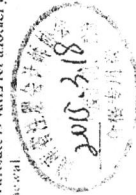
姓名 Full name: 王 科
 性别 Sex: 女
 出生日期 Date of birth: 1978.04.21
 工作单位 Working unit: 北京德勤会计师事务所
 身份证号码 Identity card No: 110101197804210002

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.

证书编号: 410100167001
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013年 06 月 01 日
Date of Issuance: 2013年 07 月 27 日





BAKER TILLY
天|职|国|际 CHINA

业务报告签字授权委托书

授权人

姓名：邱靖之 先生

被授权人

姓名：李明 先生

根据本所《业务委派与业务报告个人签章规范》有关“每项业务至少应该委派一名项目负责人；权益合伙人、授薪合伙人以及经授权的业务部门主任可担任项目负责人；但属于鉴证业务的，如果委派的项目负责人不是权益合伙人的，应当另外委派一名权益合伙人作为复核签字合伙人并在鉴证报告上签字”等的规定，授权人授权被授权人在所担任项目负责合伙人的非鉴证业务项目上作为执行事务合伙人，负最终复核责任，并在出具的业务报告上签名盖章。

被授权人应按照中国注册会计师执业准则和天职国际业务规范体系的规定履行职责。

授权期间：2016年1月1日至2016年12月31日

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

授权人（签字）：

被授权人（签字）：



日期：二〇一六年一月一日

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：中国北京市海淀区车公庄西路19号外文文化创意园12号楼 总机：86-10-88827799 传真：86-10-88018737 网址：www.tzcpa.com

Baker Tilly China Certified Public Accountants

Address: Building 12, Foreign Cultural and Creative, No.19 Chengongzhuang West Road, Haidian District Beijing, P.R.C (100048)
Tel: 86-10-88827799 Fax: 86-10-88018737 Website: www.tzcpa.com



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 月 日

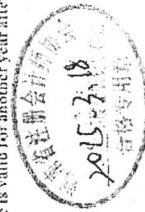


姓 名: 李刚
Full name: _____
性 别: 男
Sex: _____
出生日期: 1978-01-07
Date of birth: _____
工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: _____
身份证号码: 110101197801070011
Identity card No.: _____

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 月 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.

证书编号:
No. of Certificate

110002100005

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

海南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2014年11月25日
2014年07月27日





年度检验登记
Annual Renewal Registration

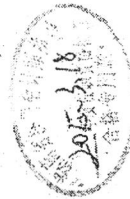
本证书已经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 王强
Full name: _____
性别: 男
Sex: _____
出生日期: 1987-08-10
Date of birth: _____
工作单位: 北京国际会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: _____
身份证号码: 110107198708102411
Identity card No.: _____

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书已经检验合格，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

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

证书编号: 110107198708102411
No. of Certificate: _____

批准注册会计师协会: 北京市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: _____

发证日期: 2014年3月18日
Date of Issuance: _____

