

惠州市德赛西威汽车电子股份有限公司

内部控制鉴证报告

瑞华核字【2017】48280036号

目 录

1、 内部控制鉴证报告.....	1
2、 关于内部控制有关事项的说明.....	3



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code) : 100077
电话 (Tel) : +86(10)88095588 传真 (Fax) : +86(10)88091190

内部控制鉴证报告

瑞华核字【2017】48280036 号

惠州市德赛西威汽车电子股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了惠州市德赛西威汽车电子股份有限公司（以下简称“德赛西威公司”）管理层对 2017 年 6 月 30 日与财务报表相关的内部控制有效性的认定。德赛西威公司管理层的责任是建立健全内部控制并保持其有效性，同时按照财政部颁布的《内部会计控制规范—基本规范（试行）》的有关规范标准对 2017 年 6 月 30 日与财务报表相关的内部控制有效性作出认定并确保该认定的真实性和完整性。我们的责任是对德赛西威公司截至 2017 年 6 月 30 日止与财务报表相关的内部控制的有效性发表鉴证意见。

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》并参照《内部控制审核指导意见》的规定执行了鉴证业务。上述规定要求我们计划和执行鉴证工作，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的建立和实施情况，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。

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊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，因此，于 2017 年 6 月 30 日有效的内部控制，并不保证在未来也必然有效，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。

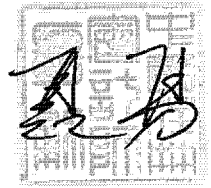
我们认为，德赛西威公司于 2017 年 6 月 30 日在所有重大方面保持了按照财政部颁布的《内部会计控制规范—基本规范（试行）》的有关规范标准中与财务报表相关的有效的内部控制。



本鉴证报告仅供德赛西威公司首次公开发行股票时使用，不得用作任何其他用途。我们同意本鉴证报告作为德赛西威公司首次公开发行股票的必备文件，随其他申报材料一起上报中国证券监督管理委员会。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年九月二十五日

惠州市德赛西威汽车电子股份有限公司 关于内部控制有关事项的说明

一、公司的基本情况

(一) 本公司系在惠州市德赛西威汽车电子有限公司的基础上，整体变更设立的股份有限公司。惠州市德赛西威汽车电子有限公司成立于 1986 年 7 月 24 日（成立时的名称为中欧电子工业有限公司），系经广东省对外经济贸易委员会“粤经贸资字[1986]133号”、广东省人民政府《中外合资经营企业批准证书》（外经贸合资证字[1986]第015号）文件批准设立的中外合资经营企业，取得了注册证号为“工商企粤字191969号”的《营业执照》。经过历次股权变更，惠州市德赛西威汽车电子有限公司于 2010 年 1 月由中外合资企业转制变更为内资有限责任公司。

2015 年 6 月 25 日，本公司创立大会通过决议，以 2015 年 4 月 30 日为基准日，将惠州市德赛西威汽车电子有限公司整体变更为股份有限公司，注册资本及股本均为 4.5 亿元，每股面值 1 元。

(二) 本公司属于汽车零配件行业。主要从事技术开发、生产和销售汽车信息和娱乐系统及部件，空调系统及部件，仪表系统及部件，显示系统及部件，汽车安全及驾驶辅助安全系统及部件等。

二、公司建立内部会计控制制度的目标和遵循的原则

(一) 公司建立内部会计控制制度的目标

- 1、建立良好的公司内部控制环境，堵塞漏洞、消除隐患，防止并及时发现和纠正错误及舞弊行为，保护公司资产的安全、完整；
- 2、规范本公司会计行为，保证会计资料真实、完整，提高会计信息质量；
- 3、确保国家有关法律法规和本公司内部规章制度的贯彻执行。

(二) 公司建立内部会计控制制度应遵循的原则

1、内部会计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（试行）》及相关具体规范以及本公司的实际情况。

2、内部会计控制能够约束本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、内部会计控制能够涵盖本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、内部会计控制能够保证本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、本公司建立内部会计控制时遵循成本效益原则，以合理的控制成本达到最佳的控制效果。

6、内部会计控制能够随着外部环境的变化、本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、公司的内部控制结构

（一）控制环境

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、对诚信和道德价值观念的沟通与落实

诚信和道德价值观念是控制环境的重要组成部分，影响到公司重要业务流程的设计和运行。本公司一贯重视这方面氛围的营造和保持，建立了《管理体系手册》、《雇员手册》等一系列的内部规范，并强调所有管理人员必须依靠其模范的个人行为、工作业绩、开放理念和社交能力赢得下属尊重，所有管理人员必须履行督导和管理职责，确保公司内部规范得到有效落实。

2、对胜任能力的重视

本公司管理层高度重视特定工作岗位所需的人员能力水平的设定，以及对达到该水平所必需的知识和能力的要求。公司硕士及以上学历的占比为 3.11%、本科学历的占 31.78%，大专学历的占 8.28%，普通员工占 56.84%。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，使员工们都能胜任目前所处的工作岗位。

3、治理层的参与程度

本公司治理层的职责在公司的章程和三会议事规则等制度中已经予以了明确规定。治理层通过其自身的活动并在审计委员会的支持下，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。

4、管理层的理念和经营风格

管理层负责公司的运作以及经营策略和程序的制定与执行。董事会、审计委员会或类似机构对其是否实施进行有效监督。管理层十分重视企业内部控制，包括信息技术控制的建设。在《雇员手册》中明确任何雇员有权向主管部门投诉、检举违规事件，相关部门应当对投诉、检举进行彻底调查。管理层经营风格稳健，公司多年来一直专注于汽车电子行业的发展，在财务报表中采用谨慎的会计估计及稳健的会计政策。

5、组织结构

公司根据国家有关法律法规和修订后的《公司章程》，对股东大会、董事会、监事会及管理层的职责进行了明确的划分，制定了有效的议事规则，形成了科学有效的职责分工和制衡机制。公司结合发展战略、业务特点和内部控制要求，合理设置内部机构，明确职责权限及岗位设置。

6、职权与责任的分配

本公司采用向个人分配控制职责的方法，建立了一整套执行特定职能（包括交易授权）的授权机制，并确保每个人都清楚地了解报告关系和责任。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，公司建立了全面的预算控制制度，能较及时地按照情况的变化修改会计系统的控制政策。财务部门通过各种措施较合理地保证业务活动按照适当的授权进行；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，使财务报表的编制符合企业会计准则的相关要求。

7、人力资源政策与实务

公司依据《劳动合同法》并结合公司发展战略，制定了《人力资源管理规定》、《薪酬管理流程》、《员工任职要求与岗位职责》、《员工培训管理制度》等管理制度，明确了公司对于人力资源的引进、开发、使用、培养、考核、激励、退出等管理要求，引导员工基于职业生涯规划的成长与发展，并将职业道德修养与专业胜任能力作为选拔和聘用的重要标准，加强员工的培训和继续教育，不断提升员工素质，为公司的健康、持续发展提供了良好保证。公司建立和实施了全面绩效考评制度，制定有《中高层绩效管理办法》，将年度经营目标转化为中高层干部的 KPI 指标，实行按季督导、按年考评，并依据考评结果对中高层管理人员进行年薪结算。各二级部门依据部门绩效考核方案进行月度绩效考核，考评结果作为薪酬支付及职位晋升、评优等的依据。同时，公司注重把竞争机制、激励机制和自我约束机制引入人力资源管理，促进劳动力的合理流动和配置，建立了和谐的劳动用工关系。

（二）风险评估过程

本公司根据自身发展需要，结合中国制造业两化融合、工业互联网、工业4.0等趋势，从技术、产业、产品、管理、制造服务化、核心软硬件等领域，做了中长期的战略规划，明确了中长期发展目标和主要工作措施，并通过年度经营计划、方针目标等方式，将公司的发展战略落实到年度生产经营活动中，保证公司发展规划分步落实到位，并辅以具体策略和业务流程层面的计划将公司经营目标明确地传达到每一位员工。本公司建立了有效的风险评估过程，董事会下的各职能部门各司其职、各尽其能，以识别和应对公司可能遇到的包括经营风险、环境风险、财务风险等重大且普遍影响的变化。

（三）信息系统与沟通

公司为有效实施内部控制，提高现代化管理水平，减少人为控制因素，组织实施了PDM、协同、SAP等信息处理系统，设立信息技术部，根据公司组织架构、业务范围、技术能力、职责权限等，对信息系统关于在系统运行、使用及管理方面进行了制度要求，并对信息系统建设进行了整体规划和分步实施。

公司内部利用信息技术促进信息的集成与共享，充分发挥信息技术在信息与沟通中的作用。日常经营管理中，公司依托企业网站、outlook 电子邮件、协同系统、内部刊物等平台建立了业务运营情况、重大事项发布机制，便于员工全面及时的了解公司经营信息，并通过各种例会、专题工作会议、沟通交流会等方式，加强员工的思想交流，在公司运营、专题工作的推进上统一思想和认识，保证公司的有效运作。

公司致力于建立良好的外部沟通渠道，对外部有关方面的建议、信息等进行记录，并及时予以处理和反馈。公司内部控制相关信息在外部投资者、债权人、客户、供应商、中介机构和监管部门等有关方面之间也进行了良好沟通和反馈。信息沟通过程中发现的问题逐级报告并加以解决，重要信息及时传递到经理层、董事会和监事会。

（四）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方面都有清晰的目标，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，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。

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，并及早送交会计部门以便记录，已记账凭证依序归档。各种交易必须作相关记录，并且将记录与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。

(五) 对控制的监督

本公司定期对各项内部控制进行评价，同时一方面建立各种机制使相关人员在履行正常岗位职责时，就能够在相当程度上获得内部控制有效运行的证据；另一方面通过外部沟通来证实内部产生的信息或者指出存在的问题。本公司管理层高度重视内部控制的各职能部门和监管机构的报告及建议，并采取各种措施及时纠正控制运行中产生的偏差。

四、公司主要内部控制制度的执行情况

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：

(一) 资金活动

公司制定了《现金管理办法》、《资金使用管理》、《财务审批权限》，《大额支出管理办法》等有关资金管理制度，明确资金归口管理单位，对资金管理各环节的职责权限、审批流程进行规范，并加强了资金管理在计划、审批、使用过程中的监督环节，确保资金安全、有效运行。

出纳和会计岗位分离，出纳办理现金及其等价物的收付，登记现金及银行存款日记账，负责办理相关银行结算业务；会计负责稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作；出纳不得进行账务处理。

除必须用现金收付以外的一切收付款项都必须通过银行办理转账结算。公司开设“网上银行”，并设置三层审批流程：由出纳录入数据，经资金主管审核，最后由财务总监批准。定期自查或审计检查银行账户的开立及使用情况，对多余的和不常用的账户即时进行清理。

公司审批严格遵循《惠州市德赛西威汽车电子股份有限公司审批权限及流程一览表》，公司最终审批人出差时，须出具书面授权书，附加出差代理邮件。

严格执行公司核定的现金最高库存限额标准人民币 10 万元（外币根据实际使用状况加以控制），超出限额部分的现金原则上当天必须存入银行。

定期核对银行账户，每月至少核对一次，编制银行存款余额调节表，使银行存款账面余额与银行对账单调节相符。公司内部进行不定期盘点，每年度外部审计机构参与审查盘点。

（二）采购业务

公司按照《采购工作流程》、《大额支出管理办法》等体系文件，对采购管理进行规范和控制，涵盖了请购、审批、比价、购买、验收、付款、供应商评价等环节，明确各岗位责任、权限，确保不相容职务相分离。建立价格监督机制，定期检查和评价采购过程中的薄弱环节，确保物资采购满足公司经营需要。

（三）销售业务

公司商务部门负责收集投标信息、项目谈判与合同签订，项目管理部负责项目执行，负责编制项目计划并组织货款回笼等具体事宜。为明晰业务范围内的工作职责和流程，公司制定有《销售与收款管理制度》、《票据管理制度》等管理制度。

1、客户管理：销售部门建立客户管理系统，对客户的基本情况（包括客户名称、营业场所、营业执照、税务登记、经营的主要产品、经营规模、主要负责人、联系电话等）、提货次数、提货数量、销售数量、销售金额、回款准时程度、服务水平、满意程度、客户意见或建议等项目进行登记，并随时备查。对于新客户在系统中创建前，必须填写《新增客户审批表》，内容包括新增客户的公司基本信息、信用期、回款方式、信用额度等，并经公司商务部门、财务部门、总经理等审批同意。

2、业务管理：公司对销售业务建立严格的预算管理制度，制定销售目标，严格考核，建立销售管理责任制。公司结合自身业务特点建立适当的对销售人员的销售激励政策，销售奖金提成与公司的销售回款和业绩挂钩。

3、财务管理：公司设立销售/应收账款管理员，来负责本公司产品销售、收款相关的帐务处理；负责应收账款的对账、账龄分析、及时提醒业务人员催收货款等管理工作

（四）存货管理

1、职权方面：明确内部相关部门和岗位的职责、权限，确保办理存货业务的不相容岗位相互分离、制约和监督。物流部采购组负责存货执行，质量保证部门负责存货质检，物流部货仓组负责存货收货记录、保管，财务管理与行政部负责会计记录、付款。

2、申购方面：公司使用 SAP 系统，对生产经营过程中所需商品或劳务进行恰当的分类，并有针对性的制定不同的采购业务审批流程。生产性物料会组织计划、销售、采购、生产、品管、物控、财务等部门一起讨论、制订本公司库存控制目标，并在实际工作中落实执行。其他走协同的非生产性物料申购流程，相关审批严格参照《惠州市德赛西威汽车电子股份有限公司审批权限及流程一览表》执行。

3、验收方面：物流部门检查订单、入库通知单、供应商提供的材质证明、合格证、运单、提货通知单等原始单据与待验货物之间是否相符。

4、管理方面：物流部仓务组对入库的存货建立存货明细账，详细登记存货类别、编号、名称、规格型号、数量、计量单位等内容。并且严格按照 SAP 工单管理发料，遵照公司的退料等相关流程，以先进先出的原则实行实物管理。

5、财务方面：推行加权平均成本法。由于公司存货可变现价值与账龄密切相关，公司对存货实施账龄分析，并以账龄为基础计提存货跌价准备，对于一些特殊事项，采用专项认定的方式计提存货跌价准备。每年进行两次大盘点（年中、年终），并在年终聘请外部审计机构进行监盘。

（五）固定资产管理

1、职权方面：与存货管理一致。

2、申购方面：固定资产采购由使用部门、采购部门、内部审计部门充分了解和掌握供应商情况，实行比价采购，所有比价过程有内部审计部门参与，比价过程须详细记录备案，相关资料需妥善保存备查，比价过程的所有记录与资料应能支持最终发出的采购指令。

3、验收方面：一般购入的资产根据合同、供应商发货单等对所购固定资产的品种、规格、数量、质量、技术要求及其他内容进行验收，出具验收单或验收报告。自行建造的固定资产，应由承办部、固定资产管理部门、使用部门共同填制固定资产移交使用验收单，移交使用部门使用。

4、管理方面：每年进行两次大盘点（年中、年终），并在年终聘请外部审计机构进行监盘。

（六）研究与开发

公司按照《科技创新管理办法》等文件规定，根据公司发展战略、结合市场需求，科学制定新产品开发计划，规范工艺管理和研发行为，促进新技术、新工艺、新产品成果的有效利用。为提升了公司的自主创新能力，公司积极探索新产品各环节的优化方式。为了明确产品设计和开发的依据及过程质量控制要求，公司制订了《设计控制程序》、《设计优化管理》、《设计质量管理和质量考核》等管理制度，落实岗位责任制，有效规范了技术输入、输出及技术管理工作。

（七）工程项目

公司按照工程项目管理等体系文件，梳理了各个环节可能存在的风险点，规范了工程预算、招标、施工、监理、验收、决算等工作流程，明确了相关部门和岗位的职责权限，做到可行性研究与决策、预算编制与审核、项目实施与价款支付、竣工决算与审计等不相容职务相互分离，强化工程建设全过程的监控，确保工程项目的质量、进度和资金安全。

（八）合同管理

公司针对销售合同、采购合同的管理制定了《合同管理》、《印章使用管理》等制度，对合同管理各环节的职责权限、审批流程进行规范，明确合同拟定、审批、执行等环节的程序和要求。

（九）全面预算

公司制定了《全面预算管理制度》，对预算管理机制、工作程序、职责权限和人员配备进行规范。明确了预算编制、审批、执行、考核等环节的具体要求。严格控制预算，对存在的问题及时进行改进和完善，确保预算目标的顺利实现。

（十）财务报告

公司全面梳理财务报告编制、对外提供、分析利用的业务流程，根据各环节职责分工，及时制定财务报告编制工作方案。财务报告编制的方法、程序、内容及对外提供的审批程序，严格遵循国家相关法规要求，确保了财务报告的真实完整、充分及时。

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。但随着业务的推进，公司需要对现有制度进行更新和进一步完善。

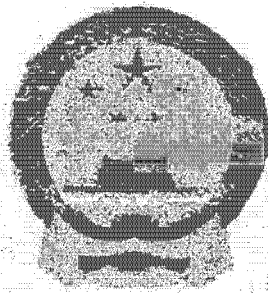
六、公司对内部控制的自我评估意见

综上所述，本公司管理层认为，本公司于2017年6月30日在所有重大方面保持了按照财政部颁布的《内部会计控制规范—基本规范（试行）》的有关规范标准中与财务报表相关的有效的内部控制。

惠州市德赛西威汽车电子股份有限公司

二〇一七年九月二十五日





编号: 0 02460677

营业执照



统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(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2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 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。(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。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2016年10月20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。

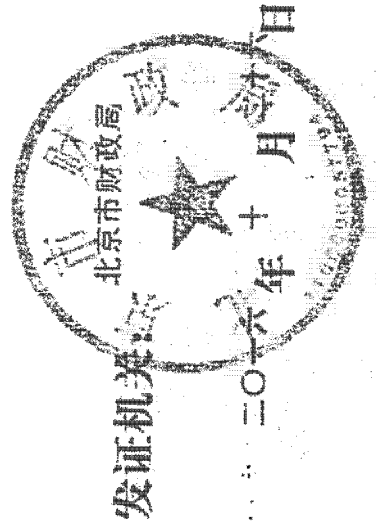
企业信用信息公示系统网址: qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

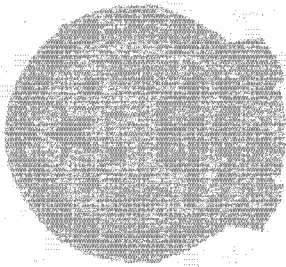
证书序号: NC019808

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》。

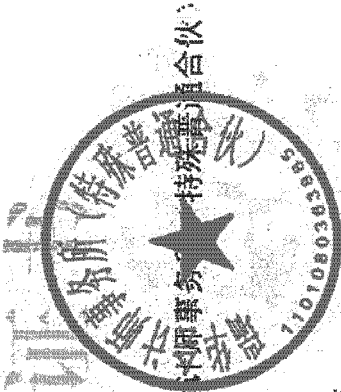


中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 顾仁荣

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

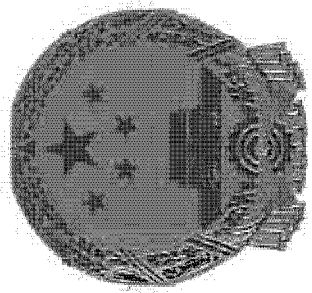
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010130

注册资本(出资额): 10980万元

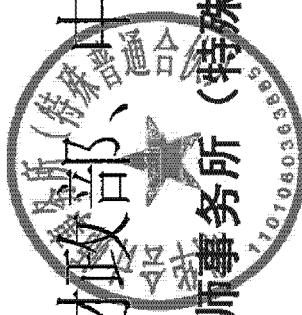
批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14



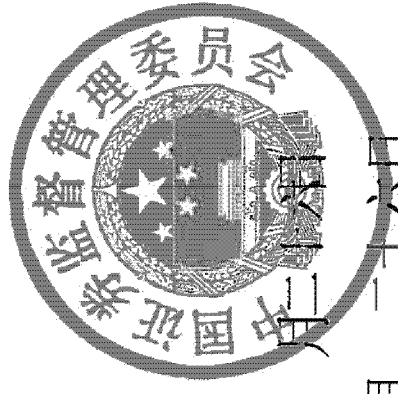
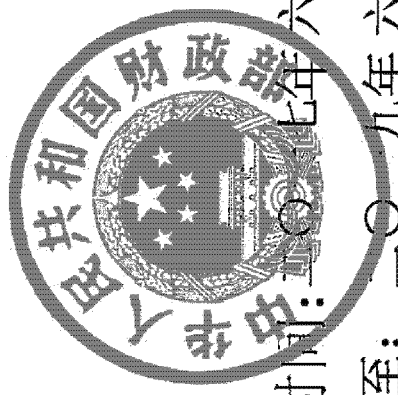
证书序号：000196

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
瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：杨剑涛



证书号：17

发证时间：二〇一七年六月

证书有效期至：二〇一九年六月二十六日