

广东久量股份有限公司 内部控制鉴证报告

广会专字[2019]G15010500316号

目录

内部控制鉴证报告.....	1-2
广东久量股份有限公司董事会 关于内部控制的自我评价报告.....	3-8

内部控制鉴证报告

广会专字[2019]G15010500316号

广东久量股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的广东久量股份有限公司董事会编写的2019年6月30日与财务报表编制相关的内部控制有效性评价报告。

按照《企业内部控制基本规范》以及其他控制标准建立健全内部控制制度并保持其有效性是广东久量股份有限公司的责任。

我们的责任是对广东久量股份有限公司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》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，以对内部控制制度完整性、合理性及有效性的评价是否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，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的保证。

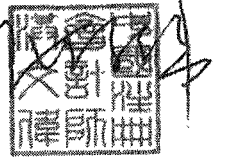
内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊而导致错报和未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策和程序遵循的程度，根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

我们认为，广东久量股份有限公司按照《企业内部控制基本规范》以及其他控制标准于2019年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。

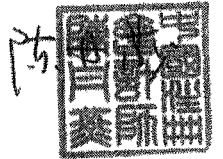
本报告仅供广东久量股份有限公司首次公开发行股票申报材料之用，除非事先获得本会计师事务所和注册会计师的书面同意，不得用于其他目的。如未经同意用于其他目的，本会计师事务所和注册会计师不承担任何责任。



中国注册会计师： 洪文伟



中国注册会计师： 陈丹燕



中国 广州

二〇一九年八月八日

广东久量股份有限公司董事会 关于内部控制的自我评价报告

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”），结合广东久量股份有限公司（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 2019 年 6 月 30 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。经理层负责组织和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的认定情况，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：广东久量股份有限公司及其全资子公司：肇庆久量光电科技有限公司、广州久量电子商务有限公司、香港南腾贸易有限公司。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%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入的100%；纳入评价范围的主要业务和事项包括：组织架构、发展战略、企业文化、风险评估、人力资源、采购与付款、销售与收款、资产管理、投资管理以及内部信息传递等内容。

重点关注的高风险领域主要包括：市场竞争风险、原材料价格重大波动风险、应收账款发生坏账的风险、技术风险。

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等相关文件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的重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司的规模、行业特征、风险偏好和风险容忍程度等因素，确定了公司内部控制缺陷的具体认定标准，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：

定量标准以营业收入、资产总额、利润总额、所有者权益作为衡量标准。

缺陷等级	定义	定量标准
重大缺陷	单独缺陷或连同其他缺陷导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中的重大错报。	错报 > 营业收入总额的1% 错报 > 利润总额的5% 错报 > 资产总额的1% 错报 > 所有者权益总额的1%

广东久量股份有限公司董事会

关于内部控制的自我评价报告

缺陷等级	定义	定量标准
重要缺陷	指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷，但仍有可能导致企业偏离控制目标。	营业收入总额的 0.5% ≤ 错报 < 营业收入总额的 1% 利润总额的 2% ≤ 错报 < 利润总额的 5% 资产总额的 0.5% ≤ 错报 < 资本总额的 1% 所有者权益总额的 0.5% ≤ 错报 < 所有者权益总额的 1%
一般缺陷	除重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。	错报 < 营业收入总额的 0.5% 错报 < 利润总额的 2% 错报 < 资产总额的 0.5% 错报 < 所有者权益总额的 0.5%

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

财务报告内部控制重大缺陷的迹象包括：

- (1) 控制环境无效；
- (2) 董事、监事和高级管理人员舞弊行为并造成重大损失和不利影响；
- (3) 外部审计发现的重大错报，公司内部控制体系未能识别该错报；
- (4) 内外部审计已经发现并报告给管理层的重大缺陷在合理时间内未加以整改；
- (5) 公司审计委员会和公司审计部对内部控制的监督无效；
- (6) 其他可能影响报表使用者正确判断的缺陷。

财务报告内部控制重要缺陷的迹象包括：

- (1) 未按公认会计准则选择和应用会计政策；
- (2) 未建立反舞弊程序和控制措施；

广东久量股份有限公司董事会

关于内部控制的自我评价报告

(3) 对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立有效的控制机制且没有相应补偿性控制措施;

(4) 财务报告过程中出现单独或多项缺陷, 虽未达到重大缺陷认定标准, 但影响到财务报告的真实性、准确性及完整性的目标。

财务报告内部控制一般缺陷: 不构成重大缺陷或重要缺陷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

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:

缺陷认定等级	直接财产损失金额	重大负面影响
一般缺陷	损失 < 300 万元	受到省级(含省级)以下政府部门处罚但未对本公司定期报告披露造成负面影响
重要缺陷	300 万元 < 损失 < 1000 万元	受到省级以上政府部门或监管机构处罚但未对本公司定期报告披露造成负面影响
重大缺陷	损失 ≥ 1000 万元	已经对外正式披露并对本公司定期报告披露造成负面影响

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:

非财务报告内部控制重大缺陷的迹象包括:

- (1) 严重偏离控制目标且不采取任何控制措施;
- (2) 决策程序导致重大失误;
- (3) 违反国家法律法规并受到处罚;
- (4) 与公司治理及日常运营相关的关键制度或机制均缺失, 导致全局性系统性管理失效;
- (5) 业务流程的一般控制与关键控制组合缺失;
- (6) 内部控制重大缺陷未得到整改;

广东久量股份有限公司董事会

关于内部控制的自我评价报告

(7) 管理层及治理层舞弊。

非财务报告内部控制重要缺陷的迹象包括:

(1) 一定程度偏离控制目标且不采取任何控制措施;

(2) 决策程序导致重要失误;

(3) 违反企业内部规章, 形成损失;

(4) 与公司治理及日常运营相关的制度或机制在某领域存在重要缺失, 导致局部性管理失效;

(5) 业务流程的关键控制缺失;

(6) 内部控制重要缺陷未得到整改;

(7) 员工舞弊。

出现以下情形的, 认定为一般缺陷:

(1) 较小范围偏离控制目标且不采取任何控制措施;

(2) 决策程序导致一般失误;

(3) 违反企业内部规章, 但未形成损失;

(4) 日常运营相关的制度或机制存在持续改善空间, 但不构成管理失效;

(5) 业务流程的一般控制缺失;

(6) 内部控制一般缺陷未得到整改;

(7) 关联第三方舞弊。

(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。

广东久量股份有限公司董事会

关于内部控制的自我评价报告

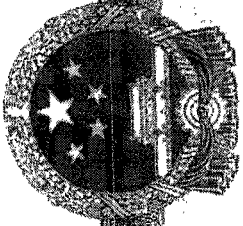
2、非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司未发现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

公司无其他内部控制相关重大事项说明。





编号: S0152019052117C(1-1)

统一社会信用代码

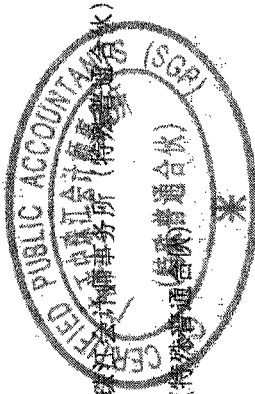
914401010827260072

营业执照

(副本)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



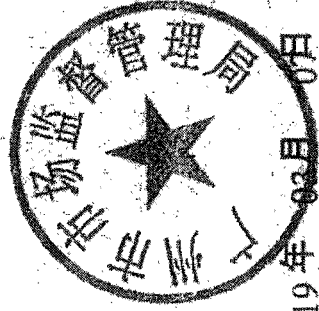
名称 广东正中
 类型 合伙企业(特
 别普通合伙)
 执行事务合伙人 蒋洪峰

成立日期 2013年10月24日

合伙期限 2013年10月24日 至 长期

主要经营场所 广州市越秀区东风东路555号1001-1008房

商务服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体信
息公示平台查询,网址: <http://cri.gz.gov.cn/>。依
法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营
活动。)



登记机关

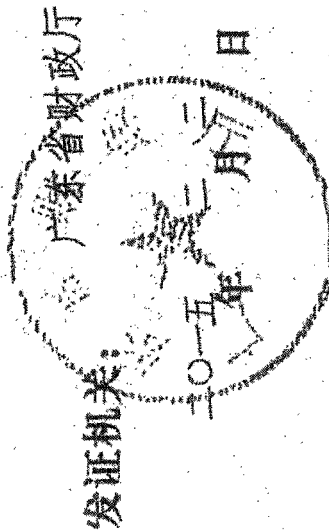
国家市场监督管理总局监制

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

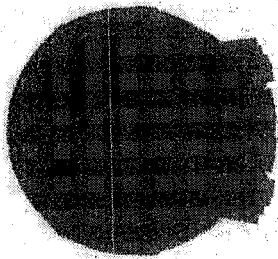
国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

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》。

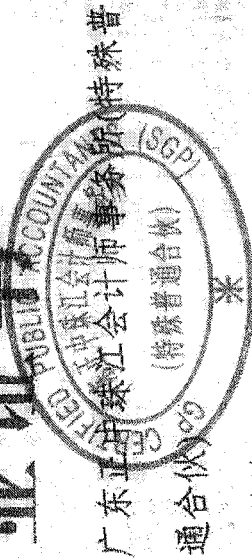


中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 广东省正生珠江会计师事务所(特殊普通合伙)
 主任会计师: 蒋洪峰
 办公场所: 广州市越秀区东风东路 555 号 1001-1008 房
 组织形式: 特殊普通合伙
 会计师事务所编号: 44010079
 注册资本(出资额): 1044 万元
 批准设立文号: 粤财会[2013]45 号
 批准设立日期: 2013 年 10 月

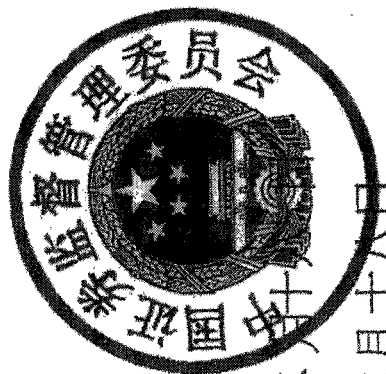
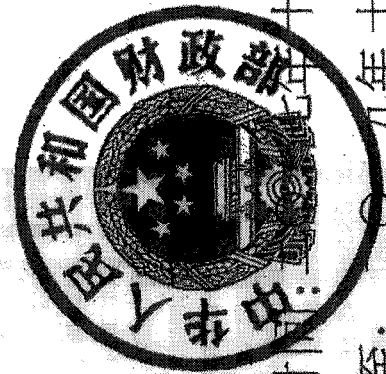
证书序号: 000425

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
广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 蒋洪峰



证书号: 56

发证时间: 二〇〇九年十二月十八日
证书有效期至: 二〇一〇年十二月十八日

姓名: 洪文伟
 Full name: 洪文伟
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1975-05-15
 Date of birth: 1975-05-15
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 Working unit: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 身份证号码: 440504750515081
 Identity card No.: 440504750515081

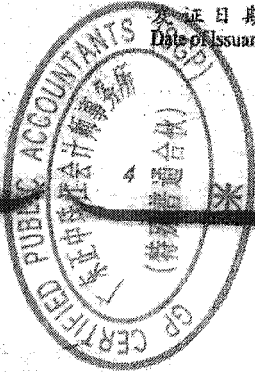


证书编号: 440100010039
 No. of Certificate: 440100010039

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会

发证日期: 1999 年 06 月 02 日
 Date of Issuance: 1999 / 06 / 02

2012年4月30日换发



洪文伟(440100010039), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2018)58号。

440100010039

洪文伟(440100010039), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2019)94号。

440100010039

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

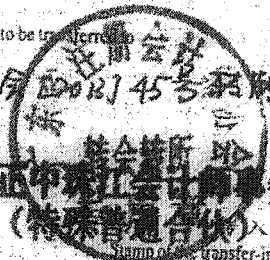
事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
 / /

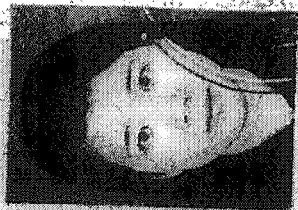
同意调入
 Agree the holder to be transferred to

根据粤财办[2018]45号规定
 广东正中珠江会计师事务所(普通合伙)入协会盖章
 事务所
 CPAs



2018年 11 月 28 日
 / /

姓名: 陈丹燕
 性别: 女
 出生日期: 1972-04-24
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 身份证号码: 440520720424062

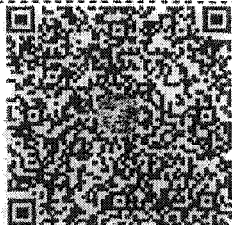
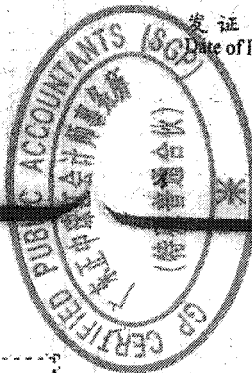


证书编号: 440100010034
 No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九八年十二月三十日
 Date of Issuance

2011年4月30日换发



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

陈丹燕(440100010034), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019)94号。



440100010034

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

根据粤财办[2013]45号转制为

事务所
 CPAs

广东正中珠江会计师事务所
 特殊普通合伙

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年 11月 28日
 /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d