



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
Mazars Certified Public Accountants(SGP)

成都天奥电子股份有限公司 内部控制鉴证报告

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



内部控制鉴证报告

众环专字(2018) 022620 号

成都天奥电子股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审核了后附的成都天奥电子股份有限公司(以下简称“天奥电子”)管理层按照《企业内部控制基本规范》及相关规定对2018年6月30日与财务报表相关的内部控制有效性作出的认定。

一、重大固有限制的说明

内部控制具有固有限制,存在由于错误或者舞弊而导致错报发生且未被发现的可能性。此外,由于情况的变化可能导致内部控制变的不恰当,或降低对控制政策、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。

二、管理层的责任

天奥电子管理层的责任是建立健全内部控制并保持其有效性,同时按照财政部等五部委颁布的《内部控制基本规范》(财会[2008]7号)及相关规定对2018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。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对天奥电子截至2018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。

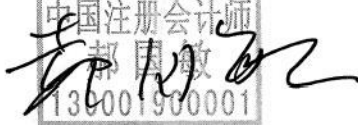
我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。上述规定要求我们计划和执行鉴证工作,以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括了解、测试和评价内部控制系统的建立和实施情况,以及我们认为必要的其他程序。我们相信,我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，天奥电子按照财政部等五部委颁发的《企业内部控制基本规范》及相关规定建立的与财务报告相关的内部控制于 2018 年 6 月 30 日在所有重大方面是有效的。

本鉴证报告仅供天奥电子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天奥电子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: 
130001900001

中国注册会计师: 
100000181823

二〇一八年七月二十五日

成都天奥电子股份有限公司 关于内部控制有关事项的说明

一、公司的基本情况

成都天奥电子股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是以原成都天奥电子有限公司（以下简称“天奥有限”）全体股东作为发起人于 2010 年 3 月 29 日整体变更设立的，公司的统一社会信用代码：9151010075598305X1，注册资本人民币 8,000.00 万元，法定代表人为徐建平，注册地址为成都市金牛区高科技产业开发区土桥村九组。

天奥有限系由中国电子科技集团公司第十研究所、成都聚芯投资有限责任公司和 36 名自然人股东共同出资，于 2004 年 1 月 4 日在成都市工商行政管理局注册登记成立的有限责任公司，法定代表人为曾利，初始注册资本 1,200.00 万元，实收资本 1,200.00 万元，经四川中宇会计师事务所有限责任公司出具川中宇验字[2003]第 12-106 号验资报告审验。各股东全部以货币资金出资，实际缴纳资本额和出资比例为：

投资方	实际缴纳资本额（万元）	出资比例
中国电子科技集团公司第十研究所	780.00	65.00%
成都聚芯投资有限责任公司	140.00	11.67%
自然人股东（36 名）	280.00	23.33%
合 计	1,200.00	100.00%

根据 2007 年 12 月 20 日第二次股东会决议和修改后章程的规定，公司增加注册资本 1,900.00 万元。新增出资分二期，第一期增加注册资本 1,108.52 万元，其中货币出资 568.52 万元，由未分配利润转增资本 540.00 万元，已经四川同信会计师事务所有限公司出具川同信会验（2007）第 12-18 号验资报告审验，天奥有限于 2008 年 1 月 8 日办理完成工商登记变更手续。

第一期增资后，各股东实际缴纳资本额和出资比例为：

投资方	实际缴纳资本额（万元）	出资比例
中国电子科技集团公司第十研究所	1,156.74	50.11%
成都聚芯投资有限责任公司	252.71	10.95%
自然人股东（38 名）	899.07	38.94%
合 计	2,308.52	100.00%

2009 年 6 月 22 日，根据天奥有限股东会决议和修改后公司章程的规定，天奥有限增加注册资本 1,271.00 万元，同时按照 2007 年度第二次公司股东会决议和修改后公司章程的规定增加第二期出资人民币 791.48 万元，增资完成后注册资本增至 4,371.00 万元。新增出资全部为货币出资，已经四川华衡会计师事务所有限公司出具川华衡验字（2009）第 08 号验资报告审验，天奥有限于 2009 年 6 月 30 日办理完成工商登记变更手续。各股东实际缴纳资

本额和出资比例为：

投资方	实际缴纳资本额（万元）	出资比例
中国电子科技集团公司第十研究所	2,841.00	65.00%
成都聚芯投资有限责任公司	343.00	7.85%
自然人股东（40 名）	1,187.00	27.15%
合 计	4,371.00	100.00%

2009 年 9 月 28 日，根据天奥有限股东会决议和修改后章程的规定，公司增加注册资本 929.00 万元，即注册资本增至 5,300.00 万元。新增出资全部为货币出资，已经四川华衡会计师事务所有限公司出具川华衡验字（2009）第 014 号验资报告审验，2009 年 9 月 30 日办理完成工商登记变更手续。变更后企业法人营业执照注册号为 510100000019836，法定代表人为徐建平，各股东实际缴纳资本额和出资比例为：

投资方	实际缴纳资本额（万元）	出资比例
中国电子科技集团公司第十研究所	3,060.00	57.74%
成都亚商新兴创业投资有限公司	260.00	4.91%
成都众盈投资管理有限公司	209.50	3.95%
四川华炜投资控股集团有限公司	312.65	5.90%
自然人股东(33 名)	1,457.85	27.50%
合 计	5,300.00	100.00%

天奥有限截止 2009 年 9 月 30 日的财务报表已经北京立信会计师事务所有限公司审计并出具京信审字[2009]1258 号审计报告，审计后的净资产为 78,260,284.33 元，经四川华衡资产评估有限公司评估并出具川华衡评报[2009]132 号评估报告，净资产评估价值为 12,863.75 万元。2010 年，天奥有限整体变更为股份有限公司，根据发起人协议书及章程的规定，公司申请登记的注册资本为人民币 70,000,000.00 元，每股面值 1 元，折合股份总额 7,000.00 万股，由本公司全体股东以其享有的截至 2009 年 9 月 30 日止经审计后的天奥有限账面净资产 78,260,284.33 元按 1:0.89445 折股，净资产超过股本部分 8,260,284.33 元计入资本公积，于 2010 年 3 月 25 日之前一次认购缴足。

本次出资，已经立信大华会计师事务所有限公司审验并出具立信大华验字[2010]054 号验资报告。各股东实际缴纳出资额和出资比例为：

投资方	实际缴纳资本额（万元）	出资比例
中国电子科技集团公司第十研究所	4,041.51	57.74%
成都亚商新兴创业投资有限公司	343.40	4.91%
成都众盈投资管理有限公司	276.70	3.95%
四川华炜投资控股集团有限公司	412.93	5.90%
自然人股东(33 名)	1,925.46	27.50%
合 计	7,000.00	100.00%

根据公司 2013 年第二次临时股东大会决议和修改后公司章程的规定，公司申请新增的

注册资本为人民币 10,000,000.00 元，向原股东中国电子科技集团公司第十研究所和新增股东富信瑞和投资顾问（北京）有限公司增资扩股 10,000,000.00 股，每股面值 1 元，认购价格为 8 元/股，于 2013 年 12 月 19 日之前缴足。其中：中国电子科技集团公司第十研究所以货币资金 39,092,680.00 元及无形资产-土地使用权 7,096,000.00 元，认购增发的 5,773,585 股股份，其中 5,773,585.00 元计入股本，40,415,095.00 元计入资本公积；富信瑞和投资顾问（北京）有限公司以货币资金 33,811,320.00 元，认购增发的 4,226,415 股股份，其中 4,226,415.00 元计入股本，29,584,905.00 元计入资本公积。本次增资扩股事项经国务院国有资产监督管理委员会国资产权[2013]1020 号文批准，并经众环海华会计师事务所众环验字（2013）020012 号验资报告验证确认，各股东实际缴纳出资额和出资比例为：

投资方	实际缴纳资本额（万元）	出资比例
中国电子科技集团公司第十研究所	4,618.87	57.74%
成都亚商新兴创业投资有限公司	343.40	4.29%
成都众盈投资管理有限公司	276.70	3.46%
四川华炜投资控股集团有限公司	412.93	5.16%
富信瑞和投资顾问（北京）有限公司	422.64	5.28%
自然人股东(33 名)	1,925.46	24.07%
合 计	8,000.00	100.00%

公司所处行业：计算机、通信和其他电子设备制造业；主要经营范围：电子产品的设计、开发、生产、销售和服务，货物进出口；主要产品和服务：频率系列产品、时间同步系列产品及北斗卫星应用产品。

二、公司建立内部控制制度的目标和遵循的原则

（一）公司建立内部控制制度的目标

1、建立和完善符合现代公司管理要求的内部组织结构，形成科学的决策机制、执行机制和监督机制保证公司经营管理目标的实现；

2、建立行之有效的风险控制系统，强化风险管理，保证公司各项经营活动的正常有序运行；

3、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；

4、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；

5、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）公司建立内部控制制度应遵循的原则

1、合法性原则。内部控制的制定必须符合《公司法》、《证券法》、《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》等法律、法规以及规范性文件的要求；

2、全面性原则。内部控制应贯穿决策、执行和监督全过程，覆盖公司的各种业务和事

项。

3、重要性原则。内部控制应在全面控制的基础上，关注重要业务事项和高风险领域。

4、制衡性原则。内部控制应在治理结构、机构设置及权责分配、业务流程等方面形成相互制约、相互监督，同时兼顾运营效率。

5、适应性原则。内部控制应与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着情况的变化及时加以调整。

6、成本效益原则。内部控制应权衡实施成本与预期效益，以适当的成本实现有效控制。

三、公司的内部控制结构

（一）控制环境

本公司的控制环境反映了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《员工行为规范》、《员工工作手册》等一系列的内部规范，并通过绩效考核和高层管理人员的身体力行将这些观念多渠道、全方位地得到有效地落实。

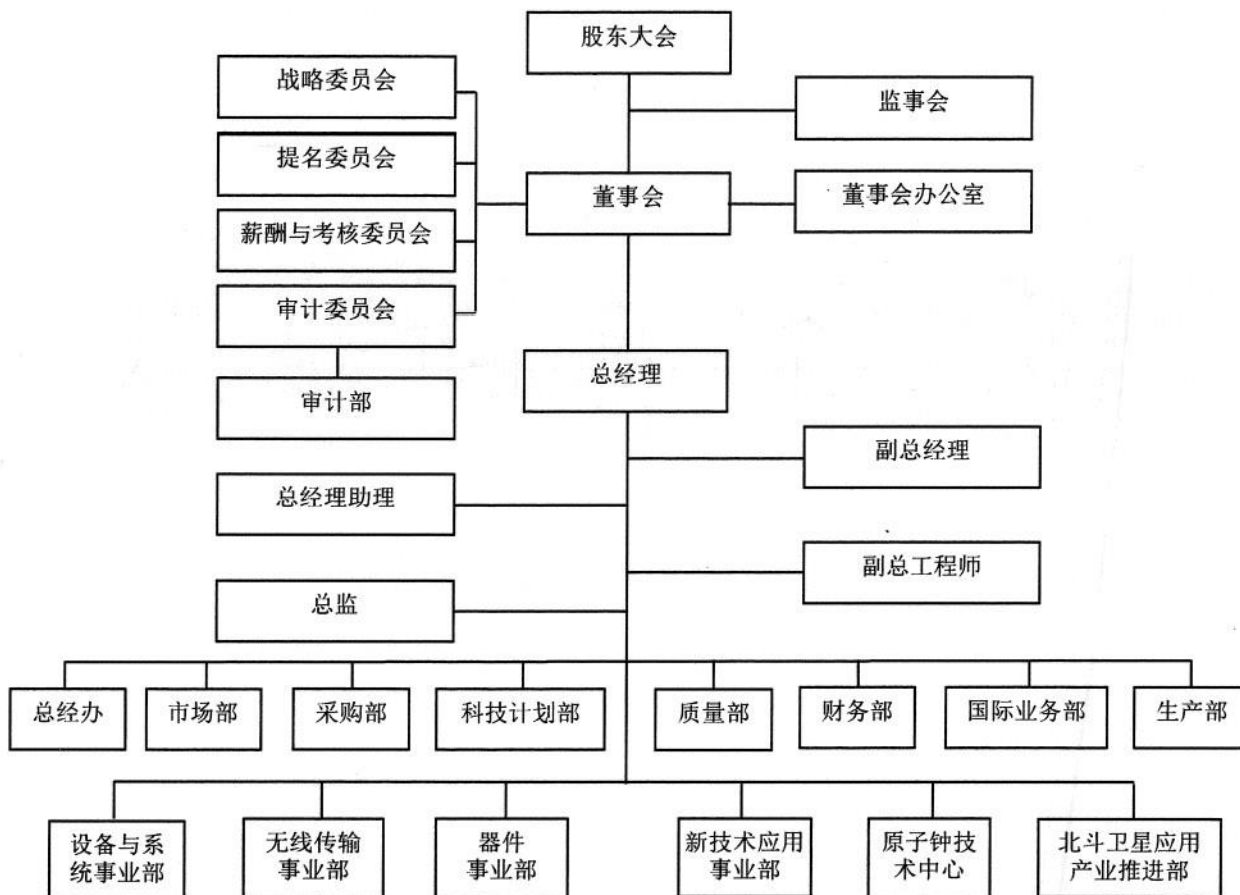
2、对胜任能力的重视

本公司管理层高度重视特定工作岗位所需的用途能力水平的设定，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政策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、组织结构



5、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，公司逐步建立了预算控制制度，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。

6、人力资源政策与实务

本公司已建立和实施了较科学的聘用、培训、轮岗、考核、奖惩、晋升和淘汰等人事管理制度，并聘用足够的人员，使其能完成所分配的任务。

（二）风险评估过程

公司按照内部控制环境、公司业务和具体工作环节实施风险评估，发现内部控制制度执行中的风险因素，采取针对性的应对措施，避免内部控制失控。

公司在风险评估时所关注公司内部因素的影响，包括高级管理人员的职业操守、员工专业胜任能力与团队精神等人员素质因素；经营方式、业务流程设计、财务报告编制与信息披露等管理因素；财务状况、经营成果和现金流量等基础实力因素；研究开发投入、信

息技术运用等技术因素；营运安全、员工健康和环保安全等环保因素。

公司在风险评估时所关注外部因素的影响，包括经济形势与市场竞争、产业政策、利率与汇率调整等经济因素、法律法规、监管要求等法律因素；技术进步、工艺改进等科技因素；自然灾害、环境状况等自然因素。

（三）内部控制基本制度

1、决策管理制度

根据现代企业制度的要求，明确决策方案的提出、论证、批准、分析、报告和检查等控制措施，制定了决策管理制度。

公司总经理及执行层提出决策意见，报董事会审查批准。

对于企业战略、对外投资、重要资产的购置以及融资活动，由总经理组织相关部门进行前期调研，出具可行性分析报告，必要时可以聘请外部机构进行论证，上报至董事会，董事会对相关事项进行审查，表决通过后报股东大会审议。

经批准的计划或方案，由股东大会或董事会授权总经理执行。

公司监事会、独立董事有权对该计划或方案的实施进行监督和检查。

总经理定期向董事会报告工作结果。

2、预算管理制度

本公司已制定全面预算管理制度，明确预算的编制、审批、执行、分析与考核等。

公司的预算管理工作由董事会负责，总经理办公会是预算管理的组织机构。年度预算经公司股东大会批准后实施。

本公司实行预算管理的业务范围包括采购与付款、存货、销售与收款、投资、固定资产购建、工程项目、融资、人力资源等。

公司预算编制以上一年度实际状况为基础，结合本公司业务发展、综合考虑预算期内的经济政策变动、行业市场状况、产品竞争能力、内部环境的变化等因素对生产业务可能造成的影响，根据自身业务特点和工作实际进行编制。

因市场环境、经营条件、国家法律法规等发生重大变化或出现不可抗力事件或紧急情况等致使预算编制基础不成立，或将导致预算执行结果产生重大差异需要调整预算的，仍按预算批准程序报经股东大会批准。

公司对预算执行情况进行定期分析与检查。内部审计机构定期或不定期的实施审计监督，及时发现和纠正预算执行过程中存在的问题。

3、货币资产管理制度

本公司财务部设立专职人员管理货币资产，严禁未经授权的人员接触与办理货币资金业务。

公司截止 2018 年 6 月 30 日已建立授权审批制度和货币资金管理制度。

授权审批制度规定经授权的各级人员所能审批的最高资金限额。

货币资金管理制度规定了货币资金从支付申请、审批、复核与办理支付等各个环节的权限与责任。

开立公司银行账户，需经总经理审核，董事长（副董事长）批准并由财务部统一管理，不存在非财务部管理的其他银行账户。每月末银行存款余额对账单的获取、调节表的编制与核对由出纳人员以外的其他指定人员实施。网上交易时，所用密码仅有经授权的人员使用，交易范围与金额均经授权后由相关人员进行。

经营业务的现金收入及时解缴银行，库存现金每月末由出纳人员以外的人员进行盘点确认。

公司用于货币资金收付业务的印章分别由不同的指定人员保管与使用。

公司所有商业票据包括支票等均由财务部统一出具并保管未使用的空白票据。因填写、开具错误或其他原因导致票据作废的，均由财务部统一存放保管，不随意销毁以供需要时查阅。已收取的商业票据转让时，视同货币资金支付并实施相应的核准程序。

4、采购与付款

本公司设置采购部从事原材料及设备物资等采购业务。

本公司从事采购业务的相关岗位均制订了岗位责任制，并在请购与审批、询价与确定供应商、采购合同的谈判与核准、采购、验收与相关会计记录、付款申请、审批与执行等环节明确了各自的权责及相互制约要求与措施。

对主要原料与大宗劳务的供应商在决定向其采购前实施会议评审制度。由公司的采购部、财务部、质量部、科技计划部等部门共同实施评价，所评价的内容包括所供商品的质量、价格、交货及时性、付款条件、供应商资质与其经营状况等。

对小额零星、紧急需求，公司确定基本的供应商范围，如无特殊情况则由采购部在确定的范围内选择供应商实施采购。

采购所需支付的款项按照合同约定条款支付，合同规定取得货物或劳务后支付或分次支付的，按照采购部的通知审核后支付，分次支付时由采购部提出付款申请，经专职人员审核，按公司规定的权限审批后报财务部支付。

采购部指定专职人员管理未付款项，并与供应商定期核对。

5、存货

本公司采购部与市场部分别管理库存原材料和产成品。

从事存货管理业务的相关岗位均制订了岗位责任制，并在请购与审批、审批与执行、验收与付款、保管与记录、发出申请、审批与记录、存货处置的申请与审批、申请与记录等环节明确了各自的权责及相互制约要求与措施。

存货验收由质量部按照采购合同所列品种、规格、型号、数量、质量标准等事项实施，验收合格后及时通知采购部予以付款，对验收不合格的货物标明退货字样并单独存放，并通知采购部予以退货。

存货发出的计价方式为：移动加权平均法，并一贯采用。

日常库存存货按盘点制度进行盘点，半年度与年度全面盘点存货，盘点中产生的盈亏属于正常损耗的，计入当期发出成本，属于非正常损失的，分析产生损失的原因后按规定程序报有关部门与人员批准后处理。

6、固定资产

本公司的固定资产由科技计划部管理，固定资产的购置由采购部负责。

从事固定资产管理业务的相关岗位均制订了岗位责任制，并在请购与审批、审批与执行、验收与付款、保管与记录、投保申请与批准、处置申请与审批等环节明确了各自的权责及相互制约要求与措施。

固定资产购建计划依据经批准的年度购建计划、年度（季度）预算制定，超过预算或预算内未列入的购建事项，按照经授权人员批准文件予以列入购建计划内。

公司已制订固定资产业务流程，规定了固定资产采购、验收、付款、移交使用部门等各环节的权限与责任。

对不需使用而封存的固定资产由专人负责进行管理、定期检查，确保资产的完整状态。

固定资产处置时，对使用期满、正常报废的固定资产，由固定资产使用部门提出申请，经固定资产管理部门核实后按规定程序报经批准后予以处置；对使用期未满，非正常报废的固定资产，由使用部门提出申请，由固定资产管理部门组织技术鉴定确实应报废的，按规定程序报经批准后予以处置；处置收益均由财务部统一核算。

固定资产出租、出借的，由固定资产管理部门与财务部按规定程序报经批准后执行。出租与出借的费用与收益均由财务部统一核算。

7、工程项目

本公司由科技计划部管理工程项目建造。

从事工程项目管理业务的相关岗位均制订了岗位责任制，并在项目建议、可行性研究与项目决策；概预算编制与审核；项目决策与项目实施；项目实施与付款；项目实施与验收；竣工决算与决算审计等环节明确了各自的权责及相互制约要求与措施。

重大工程项目决策时依据项目建议书与可行性研究报告，由科技计划部、采购部、财务部等部门共同对项目建议书与可行性研究报告的完整性、客观性进行经济技术分析和评审，并出具评审意见；由公司董事会讨论决定。一般工程项目按规定程序报批，由经授权的部门与人员进行审核批准。禁止个人单独决策或擅自改变集体决策意见。工程项目发生重要改变的，按原批准程序重新履行核准手续。

工程价款依据所签订的合同约定执行，由采购部提出支付申请，按照“采购与付款控制程序”予以审核批准。

工程完工后组织相关人员进行验收，办理竣工决算与资产移交至使用部门，并由内部审计机构或聘请中介机构实施审计。

工程项目产权涉及需要进行法定登记的，由科技计划部办理登记手续。

8、知识产权与无形资产

本公司科技计划部管理与本公司相关的知识产权，制定了知识产权管理制度。

科技计划部拟定公司的专利战略，制定每年的科技开发中的专利技术保密、专利申请计划；事业部（发明人）提出专利申请请求；科技计划部对申请专利的可行性进行论证，确定专利申请种类；事业部确认，并确认发明人顺序及共同申请人；专利申请交由代理机构办理，研发中心对代理机构出具的专利申请文件确认；科技计划部获得专利申请号；科技计划部缴纳申请费、审查费、维持费、登记费及授权当年年费在内的专利申请费用；专利申请后，科技计划部负责专利证书及专利申请文件的归档、专利年费的缴纳等。

公司合法取得的知识产权和无形资产所有权归公司所有，以知识产权和无形资产等公司资产对外提供抵押、担保的，应当获得公司董事会的批准。

财务部按照企业会计准则，依照知识产权和无形资产取得的方式，确定资产入账价值、分摊年限、分摊方法。

9、筹资

本公司设立财务部专职管理筹资业务。

从事筹资业务的相关岗位均制订了岗位责任制，并在筹资方案的拟定与决策、筹资合同或协议的订立与审批、与筹资相关的各种款项偿还的审批与执行、筹资业务的执行与相关会计记录等环节明确了各自的权责及相互制约要求与措施。

从事筹资业务的人员均接受过相关专业教育、具有金融、财务与法律方面的专业知识。

筹资业务已制订相关业务流程，业务流程中明确主要环节的责任人员、风险点及控制措施、控制要求、相关责任追究等事项，按照授权制度的规定由各级人员实施审批。

重大筹资经股东大会（或董事会）批准后按筹资计划实施。筹资前由财务部负责制订筹资方案，进行筹资风险评估。筹资方案如须国家有关部门或上级单位批准的，由财务部负责及时报请批准。

经股东大会（董事会）批准的筹资方案由财务部指定专人负责实施，包括与方案确定的对象进行谈判并初步确定筹资合同或协议的各项条款，按规定的程序报经批准后正式签订。筹资所得货币资产由财务部收取，取得非货币性资产由使用该项资产的部门负责验证收取。筹资所得资产均由财务部负责记录与核算。筹资如须经中介机构验证的，由财务部聘请中介机构进行验证并出具验资报告。

变更原签订的筹资合同或协议，按照原批准程序履行重新审批。

支付与筹资本金、相关的利息、股息或租金时，按规定程序经授权人员批准后支付。如以非货币资产支付与筹资相关的利息、股息或租金时，由财务部聘请中介机构进行评估确定其价值。

财务部对筹资本金与利息定期与债权人核对账目。

10、销售与收款

本公司设置市场部专职从事销售商品与提供劳务等销售业务。

本公司从事销售业务的相关岗位均制订了岗位责任制，并在客户信用调查评估与销售合同审批签订；销售合同的审批、签订与办理发货；销售货款的确认、回收与相关会计记录；销售退回货品的验收、处置与相关会计记录；销售业务经办人与发票开具、管理；坏账准备的计提与审批、坏账的核销与审批等环节明确了各自的权责及相互制约要求与措施。

公司已制订销售信用政策，并由市场部进行日常管理。每年定期对客户的信用情况进行评估，以此确定其信用额度、回款期限、折扣标准等。

公司依据上一年度的实际销售情况结合对本年度生产能力与市场分析情况制订本年度的销售计划，明确销售业绩目标、责任人员与考核要求。公司制订并实施了定价控制制度、产品（服务）价格目录、折扣标准及收款政策等销售管理制度。

公司指定专职人员就销售事项与客户进行谈判与确定销售意向，谈判中的重要事项商谈过程均有书面记录，按规定程序经授权人员的批准后正式签订销售合同。特别重大的销售合同，在正式批准前将征询公司法律顾问的意见。

市场部依据规定程序批准正式签订的合同，对现销业务，由市场部内勤人员下达订单，市场部主任（副主任）审核，出纳收款后将收款信息通知市场部内勤人员，由市场部内勤人员填制发货单通知库管人员发货，财务部会计开具发票。对赊销业务，由市场部主任（副主任）依据规定程序批准正式签订的合同审核后通知市场部内勤人员填制发货单发货，财务部会计开具发票。

市场部与财务部分别依据其业务范围记录销售合同、销售定单、销售出库单、收款单、销售发票等文件内容的各项信息并定期相互核对。

所有销售回款均由财务部实行收取与核算，销售人员不接触销售现款。

市场部负责应收账款的催收，催收记录包括往来函电均妥善保存。财务部依据会计记录对超过合同约定未收回的款项督促市场部催收。

市场部建立客户销售台账，记录对重要客户记录其采购信息包括采购数量与金额、销售回款过程、应收款项余额变动及信用额度使用情况，评估其信用情况与失信风险。

市场部指定专职人员定期与客户核对应收款项余额，核对过程包括往来对账等。

因销售业务获取的商业票据均交财务部办理收取或贴现。

11、成本与费用

本公司由财务部的专职人员核算成本费用。

办理成本核算业务的相关岗位均制订了岗位责任制，并在成本费用定额、预算的编制与审批、成本费用支出与审批、成本费用支出与会计记录等环节明确了各自的权责及相互制约要求与措施。

办理成本费用核算的人员均接受过相关专业教育、具有必要的专业知识。

公司按照本单位的历史成本费用资料,同类型企业的相关资料及价格趋势等结合产品销售情况编制成本预算、确定成本费用目标,按照授权制度的规定由各级人员实施审批。

成本费用核算方法按照国家相关规定与公司业务实际情况确定与核算,以实际金额列示,不随意改变成本费用的确认标准及计量方法,不虚列、多列、不列或少列成本费用。

公司定期实施成本费用分析并由财务部提出分析报告,依据实际成本费用支出结合考核要求对相关责任人员实施考核。

12、人力资源

本公司由总经理办公室管理人力资源。

实行人事管理的相关岗位均制订了岗位责任制,并在招聘与录用、培训、离职、薪酬与考核等环节明确了各自的权责及相互制约要求与措施。

公司内所有岗位均已编制了岗位说明书,明确岗位的主要职责、资历与经验要求。

依据本公司的生产业务发展需要与自然减员的情况,编制年度人力资源需求计划,按规定程序报经批准后实施。

公司制定年度培训计划,对各类员工进行职业道德、风险控制意识与专业知识培训,并结合考核要求实施考核。

员工离职时按照规定程序办理完交接手续、退还公司财产后,出具离职证明,高级管理人员离职时由内部审计机构对其进行离任审计。

公司依据薪酬制度与业绩考核制度对所有员工实施业绩考核并依据考核结果确定其奖励。

13、对外担保

本公司由财务部管理公司对外担保事项。

实施对外担保的相关岗位均制订了岗位责任制,并在担保业务的评估与审批、担保业务的审批与执行、担保业务的执行与核对、担保财产的保管与业务记录等环节明确了各自的权责及相互制约要求与措施。禁止未经授权的人员办理担保业务。

公司制订了对外担保管理制度,明确担保的对象与范围、方式与条件、审批程序担保限额及禁止担保的情况并定期检查担保政策的执行情况及效果。

公司已制定了担保业务流程,规定了担保业务的评估、审批、执行等控制要求,并设置相应记录记载各环节业务开展情况。对不符合国家规定的,不予担保。

所有担保事项报经董事会批准后执行,重大担保事项报经股东大会批准后执行。

公司已指定专职人员定期监测被担保人的经营状况与财务状况。

公司在对外提供担保时要求被担保方以资产抵押方式提供反担保的,由提供反担保一方提供资产评估报告。由专职人员管理反担保的资产和权利凭证,并定期核实财产的存续状况和价值,发现问题及时处理,确保反担保财产的安全与完整。

公司提供的对外担保到期解除时,由财务部负责全面清理用于担保的资产、权利凭证,

保护资产的安全完整。

对外提供担保事项按照国家相关部门的规定在财务报告中详尽披露。

14、会计系统与财务报告

本公司设立财务部，专职会计核算。

本公司按照财政部制定的有关内控制度指导规范、《企业财务通则》、《企业会计准则》以及其他各项财税政策法规，制定并逐步完善财务管理制度。

本公司会计人员均具有会计从业资格证件，并接受过必要的专业培训，重要岗位人员具有专业技术证书。

会计机构各岗位均制订有岗位责任制，并按照批准、执行和记录职能分开的内部控制原则（如出纳人员不得兼管稽核，会计档案保管和收入、费用、债务债权账本的登记工作）分工负责。会计人员的工作岗位按照公司规定实施有计划地进行轮换与强制休假制度。

公司会计核算的组织形式为一级核算。公司已设立财务会计机构并按规定配备必要的会计人员负责财务会计核算；

本公司利用计算机系统来提高会计信息的完整性、准确性和及时性，实际应用于会计核算领域。

会计电算化系统使用中已制订了保护措施，如输入核对、专人输入和修改；明细账定期打印存档；计算机防病毒措施；有效文件备份；系统开发、维护与业务处理人员分开等。

已制定正式的计算机应用系统开发和维护规程并有效地执行。对网络安全方面采取了必要的防卫措施。

本公司依据《企业会计准则》制订了各项会计政策，会计政策已经公司董事会批准，对本公司及所属企业均适用。

本公司的各项会计估计均依据管理层的讨论与分析或行业惯例确定，并经董事会讨论批准。

上述会计政策或会计估计因公司业务、客观环境发生变化需要调整的，均按原批准程序重新执行批准程序，经批准后实施。因会计政策或会计估计变更对财务报表产生影响时，按《企业会计准则》规定的方式核算并在财务报告中予以披露。

公司依据《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》等法律法规，制定了适合本单位业务情况的会计制度和成本核算规程并实际执行。

财务会计报告经会计机构负责人、财务负责人和总经理审核签发后提交董事会，经董事会讨论及作出核准的决议、履行必要的承诺与签发程序后向外界提供。

15、信息披露

公司由董事会秘书负责信息披露事务。

公司已明确除国家法律法规与监管机构规定需要披露的信息外其他重要信息的范围及内容，确保在成本效益原则基础上披露所有重要信息；确定了内部信息收集与分析、对外提

供信息内容正确性审核的程序与要求，及时向外界提供信息。未履行前述程序的所有公司内部信息不向特定对象单独透露或泄露，确保信息披露的公平性。

公司按国家相关监管机构规定及时、完整、正确地提交应当公布的相关信息。

公司无法合理确定某一事件或交易事项是否需要披露时，将及时向监管机构报告，获得指导意见，按指导意见要求履行披露义务。对于监管机构需要公司澄清的信息，公司将启动应急机制实施相应方案及时公布应予以澄清的事实与正确信息。

16、资产减值

公司由各资产管理部门对期末各项资产是否发生减值进行检查与分析。

公司对除个别资产需要单独分析判断减值情况与确定减值金额外的其他资产制定减值准备提取时的相关参数。确定各项资产提取减值准备所需参数时，依据对上一年度的实际情况、资产的市场价格综合分析后确定，按规定程序报董事会核准。

销售业务的应收账款由市场部分分析判断逾期未回款项的可收回程度。

存货由采购部与市场部分分析判断是否存在跌价情况，固定资产由使用部门与科技计划部分分析判断是否发生减值迹象。

对外投资由投资管理部门分析判断是否实际形成减值情况，无形资产由研发生产部门与科技计划部分分析判断是否发生减值迹象。

对分析数据无法正确判断时，将委托中介机构进行评估或聘请专家帮助公司得出正确结论。

对确定已发生减值的各项资产，由财务部按减值程度与经批准的参数计算估计需要提取的减值金额后报董事会核准，经董事会核准后，财务部进行账务处理，其他部门作相应记录。

17、授权管理

公司股东大会经讨论后确定对董事会所授权限，公司董事会经讨论后确定对总经理、副总经理、财务负责人所授权限。

各业务部门与其他部门的权限由经董事会批准的内部管理制度规定。所授权限需要调整时仍经董事会讨论决定并修改相应的管理制度。

因业务需要或特殊紧急情况需要临时授权的，按照被授权人的级别分别履行相应的核准程序。

被授权者在其授权范围内行使职权，如超越所授权限行使职权对公司造成损失的，依照内部控制制度的规定予以处罚。

四、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：成都天奥电子股份有限公司所有部门。纳入评价范围单

位资产总额占公司财务报表资产总额的 100%，营业收入合计占公司财务报表营业收入总额的 100%。

本次纳入评价范围的业务和事项包括：组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、风险评估、三重一大、资金活动、采购业务、资产管理、研究与开发、业务外包、财务报告、全面预算、合同管理、销售业务、生产管理、行政管理、质量控制、内部信息传递、信息系统、关联交易、信息披露管理等内容。

重点关注的高风险领域主要包括：

1、财务报告的内部控制

公司建立了独立的会计核算体系，具体包括内部财务控制、货币资金管理、成本管理、全面预算管理、资产管理、会计核算规范、科研试制费管理、军品价格管理、财务决算管理、会计档案管理、会计电算化管理、发票和收据管理、原始记录管理、财务稽核管理、往来款项管理、差旅费管理、暂借款管理、开支审批管理、对外捐赠管理、账务处理程序、筹资管理、定额管理、财政专项资金管理、费用核算规范、质量成本核算管理、资金预算管理、U8 供应链服务器维护管理办法等，明确了审批、授权等内部控制环节。公司严格执行各项财务制度，加强内部财务管理，严格资金管理、资产管理、收入确认、成本核算、购销业务等重点财务管控。对于年度财务报告，聘请具有相关资质的会计师事务所进行审计并出具审计报告。

2、信息披露的内部控制

公司建立了《信息披露管理办法》，从披露信息定义、信息管理、信息管理职责、信息传递及审核、披露流程、保密措施等方面作了详细规定，对公司公开信息披露和重大信息内部沟通程序进行全面、有效的控制。公司对需要披露的事项严格按照披露标准、程序来披露，公司对信息披露的内部控制严格、充分、有效。

3、风险评估的内部控制

公司根据战略目标及发展思路，结合行业特点，实施内控制度执行情况的检查和监督，确保业务交易风险的可知、可防与可控，确保公司经营安全。将公司风险控制在可承受的范围内，如在日常经营风险管理中“逾期应收账款”、“不合格供应商”等风险管理指标进行实时监控，同时避免从事与公司战略目标发展不相符的业务，对符合公司战略发展方向，但同时存在经营风险的业务，也充分认清风险实质并积极采取降低、分散等策略来有效防范风险。

4、资产管理的内部控制

公司制定了《资产管理制度》，对公司货币资金管理、应收票据管理、预付账款管理、其他应收款管理、应收账款管理、存货管理、固定资产管理、在建工程管理、无形资产管理、不良资产清理、资产清查等方面作了详细规定。定期组织相关部门和人员对存货、固定资产等进行盘点清查，通过定期盘点与清查明确有关部门和人员的责任，合理保证公司资产安全。

上述纳入评价范围的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公司《内部控制管理手册》和《内部控制评价手册》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。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) 财务报告内部控制缺陷评价的定量标准

分别按照被评价部门和公司两种口径计算错报指标：

错报指标 1=潜在错报金额合计/被评价部门当期主营业务收入或期末资产总额（注：取被评价部门当期主营业务收入、期末资产总额中数额最高值）

错报指标 2=潜在错报金额合计/公司当期主营业务收入

潜在错报金额=相应会计科目同向累计发生额×潜在错报率

潜在错报率=控制点错报样本数量/抽样总量×100%

影响会计报表缺陷认定等级如下：

一般缺陷：错报指标 $1 \geq 1\%$ ，且错报指标 $2 < 1\%$ ；

重要缺陷： $1\% \leq$ 错报指标 $2 < 5\%$ ；

重大缺陷：错报指标 $2 \geq 5\%$ 。

2) 财务报告内部控制缺陷评价的定性标准

如果公司存在以下迹象，通常表明财务报告内部控制可能存在重大缺陷：

- 公司领导层、高级管理人员舞弊；
- 公司更正已公布的财务报告；
- 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；
- 董事会、监事会、审计委员会、审计部对内部控制的监督无效。

2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

1) 非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价定量标准如下：

缺陷认定等级	直接财务损失金额（万元）	直接财产损失占资产总额	负面影响
一般缺陷	250以下	0.5%~1%	或受到省级（含省级）以下政府部门处罚但未对公司定期报告披露造成负面影响
重要缺陷	250（含）~500	1%~2%	或受到国家政府部门处罚但未对公司定期

	(含)		报告披露造成负面影响
重大缺陷	500以上	2%以上	或已经对外正式披露并对公司定期报告披露造成负面影响

2) 非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准

如果公司存在以下迹象，通常表明非财务报告内部控制可能存在重大缺陷：

- 企业缺乏民主决策程序，如缺乏“三重一大”决策程序；
- 企业决策程序不科学，如决策失误，导致并购不成功；
- 违法国家法律、法规，如环境污染；
- 管理人员或技术人员纷纷流失；
- 媒体负面新闻频现；
- 内部控制评价的结果特别是重大或重要缺陷未得到整改；
- 重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效。

(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或重要缺陷。

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，报告期内公司不存在非财务报告内部控制重大缺陷或重要缺陷。

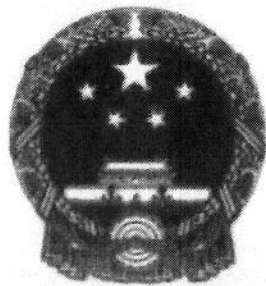
五、公司对内部控制的自我评估意见

综上所述，本公司认为，截止 2018 年 6 月 30 日，公司根据自身的经营特点建立并逐步完善上述内部控制制度，并且严格遵守执行。这些内部控制的设计是合理的，执行是有效的，能够适应公司管理的要求和发展的需要，能够对公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律法规和单位内部规章制度的贯彻执行提供保证。公司已按照《企业内部控制基本规范》的要求在所有重大方面有效保持了与财务报告相关的内部控制。

成都天奥电子股份有限公司

二〇一八年七月二十五日





营业执照

5-3

(副本)

统一社会信用代码 91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号20层

执行事务合伙人 石文先;

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 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。(许可项目、经营期限与许可证核定的项目、期限一致)



登记机关



2018年 03 月 02 日

重要提示: 企业应于每年1月1日—6月30日公示上一年度的年度报告, 公示途径: 国家企业信用信息公示系统(湖北) <http://hb.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》。

会计师事务所

执业证书



名称:

主任会计师:

办公场所:

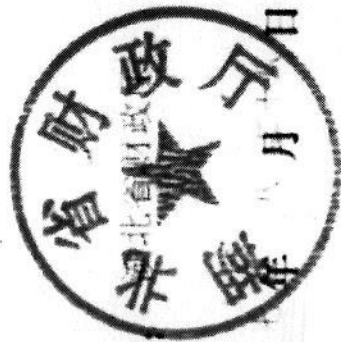
组织形式:

会计师事务所编号:

注册资本(出资额):

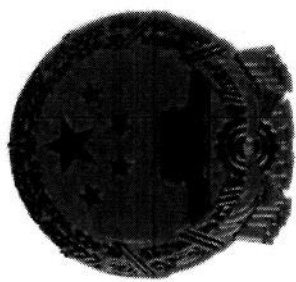
批准设立文号:

批准设立日期:



发证机关

中华人民共和国财政部制



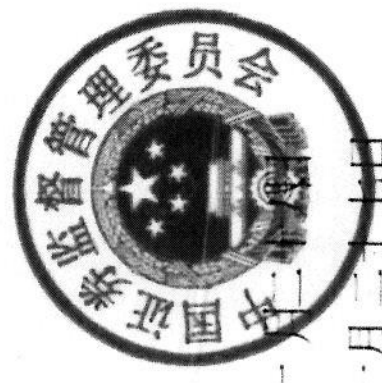
证书序号: 000112

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
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人 张瑞文先



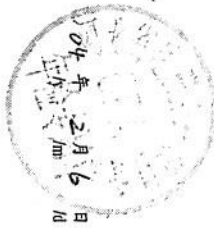
证书号: 53 发证时间: 二〇〇九年十一月二十七日
证书有效期至: 二〇一〇年十一月二十七日

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: 130001900001
No. of Certificate
批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2003年5月30日
Date of Issuance



姓名: 郝国敏
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1972-05-16
Date of birth
工作单位: 邢台亨昌会计师事务所
Working unit
身份证号码: 132224197205161217
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记

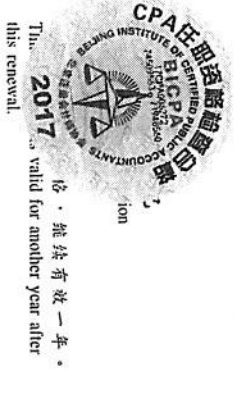
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年1月12日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年1月12日



注册会计师执业公告

CPA Practice Announcement

- 一、注册会计师执业公告须经财政部批准。
- 二、本证书只限于本大使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业或业务时，应将本证书交还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，并办理补发手续。

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年12月5日

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate which necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately, and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记

Annual Renewal Regi

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



2016年3月20日



协会编号: 100000181823
 批准/注册协会: 北京注册会计师协会
 批准/注册日期: 一九九九年十一月十九日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

检验合格, 准予注册
 (This certificate is valid for another year after
 successful renewal.)



姓名: 杨益明
 性别: 男
 出生日期: 1972-03-15
 工作单位: 北京立信会计师事务所有限公司
 联系电话: 34282719720315961



2009.3.26



2012.3.26

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

检验合格, 准予注册
 (This certificate is valid for another year after
 successful renewal.)

2012.3.26

2012.3.26

立信太年

北京立信会计师事务所有限公司



NOTES
 1. When performing the CPA shall show the appropriate
 certificate to the relevant authorities.
 2. The certificate shall be extended and used by the
 holder. No other use or alteration shall be allowed.
 3. The CPA shall provide the certificate to the competent
 authorities of the CPA when the CPA stops continuing
 to practice.
 4. If the CPA shall report to the competent
 authorities of the CPA immediately and go through the
 procedure of review and making an amendment of
 the certificate.

收入: 立信会计师事务所有限公司 2014.4.9