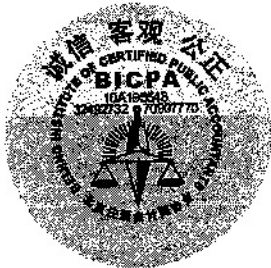


关于朗源股份有限公司
内部控制自我评价报告专项审核意见
中喜专审字（2010）第01220号



内部控制鉴证报告

中喜专审字（2010）第 01220 号

朗源股份有限公司全体股东：

我们接受委托，按照财政部发布的《企业内部控制基本规范》及相关规范对后附的朗源股份有限公司（以下简称朗源公司）管理层在 2010 年 7 月 15 日作出的内部控制有效性的评价报告进行了鉴证。

一、管理层对内部控制的责任

按照国家有关法律法规的规定，设计、实施和维护有效的内部控制，并评价其有效性是朗源公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在对朗源公司管理层做出的上述认定提出鉴证意见。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》的规定执行了鉴证工作。上述规定要求我们计划和实施鉴证工作，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基础。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在错误或舞弊导致的错报未被发现的可能性。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、程序的遵循程度，根据内部控制鉴证结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。



中喜会计师事务所有限责任公司
ZhongXi Certified Public Accountants Co., Ltd.

四、鉴证意见

我们认为，朗源公司按照《企业内部控制基本规范》及相关规范于 2010 年 6 月 30 日在所有重大方面保持了有效的内部控制。

本报告仅作为朗源公司向中国证券监督管理委员会申请首次公开发行股票之目的使用，不得用作其他任何目的。



中国 北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2010 年 7 月 15 日

朗源股份有限公司

关于内部控制自我评价报告

在公司董事会的领导下，按照《企业内部控制基本规范》（财会[2008]7号）、规定，董事会审计委员会查阅了公司各项管理制度，了解各部门在内控方面所做工作，对与财务报告和信息披露事务相关的内部控制制度的建立和实施情况进行了全面深入的检查，并编写此《关于内部控制自我评价报告》。

一、公司基本情况

朗源股份有限公司（以下简称“本公司”）系于2009年4月在原烟台广源果蔬有限公司基础上依法整体变更设立的股份有限公司，注册资本为8,000万元人民币，股本总额为8,000万股（每股面值人民币1元）。并于2009年5月换取了山东省工商行政管理局颁发的注册号为370681400001629的企业法人营业执照。

本公司前身系烟台广源果蔬有限公司，于2002年3月25日取得山东省人民政府颁发的中华人民共和国外商投资企业批准证书，批准号为：商外资鲁府烟字[2002]340号；2002年3月26日经山东省烟台龙口市工商行政管理局批准注册登记成立，营业期限50年，注册号为370681400001629。注册资本20万美元，其中龙口市广源贸易有限公司出资12万美元，占注册资本的60%；LIM KHIOK KHIE（印度尼西亚籍）出资8万美元、占注册资本的40%。

经龙口市对外贸易经济合作局龙外经贸字[2003]57号文件《关于对烟台广源果蔬有限公司申请增加投资及变更法定地址报告的批复》、龙外经贸字[2004]129号《关于烟台广源果蔬有限公司变更出资方式的批复》及龙外经贸字[2006]101号文件《关于对烟台广源果蔬有限公司申请转让外方出资权及变更出资方式的批复》批准，2006年，公司新增注册资本460万美元，增资后注册资本为480万美元，其中龙口市广源贸易有限公司出资360万美元，占注册资本的75%，LIM KHIOK KHIE出资120万美元，占注册资本的25%。

根据2007年9月16日召开的董事会决议，经烟台市对外贸易经济合作局烟外经贸[2007]432号文件《关于烟台广源果蔬有限公司吸收合并龙口广源食品有限公司的批复》批准，2007年12月26日，本公司吸收合并龙口广源食品有限公司。吸收合并完成后，公司注册资本为530万美元，其中龙口市广源贸易有限公司出资359.764万美元，占注册资本的67.88%；龙口市广源果品有限责任公

司（龙口广源食品有限公司原股东）出资 35.192 万美元，占注册资本的 6.64%；LIM KHIOK KHIE 出资 119.939 万美元，占注册资本的 22.63%；加拿大安肯国际顾问公司（龙口广源食品有限公司原股东）出资 15.105 万美元，占注册资本的 2.85%。

根据 2008 年 5 月 20 日召开的董事会决议，经烟台市对外贸易经济合作局烟外经贸[2008]241 号文件《关于同意烟台广源果蔬有限公司增资的批复》批准，公司以 2007 年 12 月 31 日为转增基准日，将未分配利润人民币 20,638,479.25 元中的 5,843,680.00 元折合 837,443.40 美元按原股东股权比例转增资本，增资后注册资本为 6,137,443.40 美元。

根据 2008 年 8 月 15 日召开的董事会决议及 2008 年 8 月 15 日签署的股权转让协议，经烟台市对外贸易经济合作局烟外经贸外企字[2008]342 号文件《关于同意烟台广源果蔬有限公司转让股权的批复》批准，加拿大安肯国际顾问公司、LIM KHIOK KHIE 将其持有的本公司 2.85%、22.63% 的股权转让给万丰兴业有限公司（公司注册地：中国香港）。

根据 2008 年 10 月 5 日召开的董事会，经烟台市对外贸易经济合作局烟外经贸外企字[2008]405 号文件《关于同意烟台广源果蔬有限公司增加投资的批复》批准，2008 年 12 月 12 日，万丰兴业有限公司以现金 12,173,925.51 元人民币（折合美元 178.2549 万元）认购新增注册资本 6,652,418.31 元（折合美元 97.4071 万元）；2009 年 2 月 3 日，万丰兴业有限公司以其在公司已分配的股利 537 万元人民币（折合美元 78.6295 万元）认购新增注册资本 2,934,426.23 元（折合美元 42.9669 万元）；2009 年 2 月 24 日，龙口市翔宇经贸有限公司以现金 6,990,600.00 元人民币（折合美元 102.3589 万元）认购新增注册资本 3,820,000.00 元（折合美元 55.9338 万元）。增资后公司注册资本由 613.7443 万美元增至 6235 万元人民币，其中龙口市广源贸易有限公司出资 3322.26 万元人民币，占注册资本的 53.28%；万丰兴业有限公司出资 2205.76 万元人民币，占注册资本的 35.38%；龙口市广源果品有限责任公司出资 324.98 万元人民币，占注册资本的 5.21%；龙口市翔宇经贸有限公司出资 382 万元人民币，占注册资本的 6.13%。

根据 2009 年 4 月 15 日召开的董事会决议，公司以 2009 年 2 月 28 日为基准日，整体变更设立为股份有限公司，注册资本为 8,000 万元人民币，股本总额为 8,000 万股（每股面值人民币 1 元），各股东以其持有的股权比例认购公司股份。其中龙口市广源贸易有限公司认购 4,262.4 万股，占注册资本的 53.28%；龙口市广源果品有限责任公司认购 416.8 万股，占注册资本的 5.21%；万丰兴业有限公司认购 2,830.4 万股，占注册资本的 35.38%；龙口市翔宇经贸有限公司认购

490.4 万股，占注册资本的 6.13%。

现公司注册地址：山东省龙口高新技术产业园区；法定代表人：戚大广；经营范围：水果、蔬菜、坚果、果仁的种植、加工、储存和销售；定型包装食物、包装制品的生产、销售；水果、蔬菜、坚果、果仁及调理品的进口和批发（不涉及国营贸易管理商品，涉及配额、许可证管理商品的，按国家有关规定办理申请）

二、内部控制评价工作概述

（一）内部控制的目标

检验公司现行内部控制是否能够有效的保障公司经营管理合法合规、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，促进公司实现发展战略。

（二）内部控制评价工作的责任主体

公司董事会及其审计委员会负责领导本公司的内部控制评价工作。监事会对董事会实施内部控制评价进行监督。公司审计部负责具体组织和实施内部控制评价工作。

（三）内部控制评价的内容

公司的内部控制评价工作内容包括：与实现整体控制目标相关的内部控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等内部控制要素。公司实行内部控制评价，包括对内部控制设计有效性和运行有效性的评价。

（四）内部控制评价的程序和方法

公司的内部控制评价工作按照制定评价方案、实施评价活动、编制评价报告等程序开展。评价工作主要采用个别访谈法、调查问卷法、比较分析法等进行。

三、公司内部控制体系

（一）内部环境

1、管理理念与运营管理

公司始终将诚信作为企业发展之基、员工立身之本，并坚持在管理中不断完善和健全公司制度，注重内部控制制度的制定和实施。从企业文化到制度建设，

都为内控的执行建立了良好的环境，从而使公司经营有条不紊、规避风险、全面提升治理水平。

2、治理结构

根据《公司法》、《公司章程》和其他有关法律法规的规定，公司建立了股东大会、董事会、监事会和经理层“三会一层”的法人治理结构，制定了各层级议事规则，明确了决策、执行、监督的职责权限，形成科学有效的职责分工和制衡机制。三会一层各司其职、规范运作。同时，董事会下设提名委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会、战略委员会四个专门委员会。

3、组织机构

公司的各个职能部门和分支机构以及下属子公司能够按照公司制订的管理制度，在管理层的领导下运作。公司已形成了与公司实际情况相适应的、有效的经营运作模式，组织机构分工明确、职能健全清晰，与股东不存在任何隶属关系。

组织机构图见后附。

4、内部审计

公司制定了《董事会审计委员会工作细则》、《内部审计制度》等内部控制工作规章制度，董事会下设审计委员会，公司审计部在审计委员会的直接领导下依法独立开展公司内部审计、督查工作。审计部设三名专职人员，对公司内部各部门及分、子公司的财务收支、生产经营活动进行审计、核查，对经济效益的真实性、合法性、合理性做出合理评价，并对公司内部管理体系以及各部门内部控制制度的情况进行监督检查。

5、人力资源政策

公司实行全员劳动合同制，制定了系统的人力资源管理制度。对人员录用、员工培训、辞退与辞职、工资薪酬、福利保障、绩效考核、晋升与奖惩等进行了详细规定，建立了一套完善的绩效考核体系。公司将职业道德修养和专业胜任能力作为选拔和聘用员工的重要标准，切实加强员工培训和继续教育，不断提升员工素质。

6、企业文化

企业文化是企业的灵魂和底蕴。公司通过十多年发展的积淀，构建了“诚信，创新，以人为本，共同发展”的核心价值观。是对公司传承开拓精神、创新精神

的阐释，更是公司战略不断升级，强化核心竞争力的重要支柱。公司通过加强企业文化建设，不断培养员工积极向上的价值观和社会责任感，倡导诚实守信、开拓创新和团队合作的精神。公司董事、监事、经理及其他高级管理人员在公司文化的建设中发挥了主导作用。公司全体员工均能够做到遵守公司的各项制度，认真履行岗位职责。

7、法制教育

公司十分重视法制教育工作。通过日常的法制宣传与教育工作，增强了公司董事、监事、经理及其他高级管理人员和员工的法治观念，在日常的经营和工作中，公司的全体人员均能够做到严格依法决策、依法办事、依法监督。与此同时，公司还建立、健全了法律顾问制度，以及重大法律纠纷案件备案制度，为公司的依法运营和风险控制提供了进一步的保障。

（二）风险评估

公司根据战略目标及发展思路，结合行业特点，建立了系统、有效的风险评估体系：根据设定的控制目标，全面系统地收集相关信息，准确识别内部风险和外部风险，及时进行风险评估，做到风险可控。同时，公司建立了突发事件应急机制，制定了应急预案，明确各类重大突发事件的监测、报告、处理的程序和时限，建立了督察制度和责任追究制度。

（三）控制活动

1、公司制度的建立、健全

（1）公司治理方面：根据《公司法》、《证券法》等有关法律法规，以及《公司章程》的规定，制订了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《独立董事工作细则》、《财务管理制度》、《关联交易管理办法》、《信息披露管理制度》、《募集资金管理办法》、《内部审计制度》、等重大规章制度，以保证公司规范运作，促进公司健康发展。

（2）日常经营管理：以公司基本制度为基础，制定了涵盖日常经营与项目合作（公文处理、会议记录、来人接待、安全卫生、档案管理等）、财务管理等整个生产经营过程的一系列制度，确保各项工作都有章可循，管理有序，形成了规范的管理体系。

（3）会计系统方面：

会计机构的职责和权限：公司制订了专门的财务管理制度，并设置了财务部，负责编制公司年度计划预算、会计核算、会计监督、资金管理等工作。财务部由财务总监、会计、出纳等人员组成，均具备相关专业素质，分别负责会计管理、销售核算、财产清查、税务、总账、出纳等职能，岗位设置贯彻了“责任分离、相互制约”的原则。

会计核算和管理：公司按照财政部发布的《企业会计准则》及其有关的补充规定，制定了包含财务核算、会计政策、财务管理等内容的《财务管理制度》、等专门的会计核算和管理制度，会计核算和管理的内部控制具备完整性、合理性、有效性。

2、控制措施

公司通过下列制度建立相对完善的控制措施：授权管理制度、不相容职务分离控制制度、会计系统控制制度、财产保护控制制度、预算控制制度、运营分析控制制度、绩效考评控制制度和重大风险预警与突发事件应急处理制度。

(1) 授权管理控制：对日常的生产经营活动采用一般授权，对重大交易、投资则采用特别授权。日常经营活动的一般交易由各部门逐级审批或协调处理并将事项和最终处理意见提交总经理审批；重大事项由董事会或股东大会批准。

(2) 不相容职务分离控制：对各个部门、经营环节制定了一系列较为详尽的岗位职责分工制度，将各项交易业务的授权审批与具体经办人员分离等。

(3) 会计系统控制制度：制定了较为完善的凭证与记录的控制程序，制作了统一的单据格式，对所有经济业务往来和操作过程需经相关人员留痕确认进行控制。设立审计部，配置了专职人员，在董事会审计委员会的领导下对公司及控股子公司的经济运行质量、经济效益、内控的制度和执行、各项费用的支出以及资产保护等进行审计和监督。

(4) 财产保护控制制度：确定专人保管会计记录和重要业务记录；确定存货和固定资产的保管人或使用人为安全责任人，实行每年一次定期盘点和抽查相结合的方式控制。

(5) 预算控制制度：公司实施全面预算管理制度，公司各部门在预算管理中严格按照制度规定的职责权限和程序进行预算工作。

(6) 运营分析控制制度：公司经理层定期综合考量行业状况、监管信息、公司具体情况等方面的信息，通过因素分析、对比分析、趋势分析等方法，开展

运营情况分析，对发现存在的问题，及时查明原因并加以改进。

(7) 绩效考评控制制度：公司已建立和实施较为完备的绩效考评制度，通过科学的考核指标体系设置，对企业内部各责任单位和全体员工的业绩进行定期考核和客观评价，并将考评结果作为确定员工薪酬以及职务晋升、评优、降级、调岗、辞退等的依据。

(8) 重大风险预警与突发事件应急处理制度：公司确定了明确的风险预警标准，并对可能发生的重大风险或突发事件，制定应急预案、明确责任人员、规范处置程序，确保突发事件能够得到及时妥善处理。

3、重点控制

(1) 对全资子公司的管理控制

公司通过向全资子公司委派重要高级管理人员加强对其的管理，并制定《子公司》，对子公司的运作、人事、财务、资金等作了明确的规定和权限范围。

(2) 关联交易的内部控制

公司制定了《关联交易管理办法》，对关联方和关联交易、关联交易的审批权限和决策程序等作了明确的规定，规范与关联方的交易行为，力求遵循诚实信用、公正、公平、公开的原则，保护公司及中小股东的利益。

(3) 对外担保的内部控制

公司《对外担保管理制度》对公司发生对外担保行为时的对担保对象、审批权限和决策程序、安全措施等作了详细规定。

(4) 募集资金的内部控制

公司制定了《募集资金管理办法》，对募集资金专户存储、使用及审批程序、用途调整与变更、管理监督和责任追究等方面进行明确规定，以保证募集资金专款专用。

(5) 重大投资的内部控制

《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《总经理工作细则》对公司对外投资的投资类别、投资对象以及相应的决策程序、决策权限等方面作了明确规定，规定在进行重大投资决策时，需聘请有关机构和专家进行咨询；决策投资项目不能仅考虑项目的报酬率，更要关注投资风险的分析与防范，对投资项目的决策要采取谨慎的原则。

(四) 信息与沟通

公司建立起了完整的信息沟通制度，明确内部控制相关信息的收集、处理和传递程序、传递范围，确保了对信息的合理筛选、核对、分析、整合，保证了信息的及时、有效。利用 OA 系统、内部局域网等现代化信息平台，使得各管理层级、各部门以及员工与管理层之间信息传递更迅速和顺畅。同时，公司重视与行业协会、中介机构、业务往来单位以及相关监管部门等进行信息的沟通和反馈，以及通过市场调查、网络传媒等渠道，及时获取外部信息的工作。

（五）内控监督

为完善公司治理结构，规范公司经济行为，维护股东合法权益，公司按《公司章程》的规定设立了内部审计机构，公司内部审计机构在审计委员会的直接领导下依法独立开展公司内部审计、核查工作。公司制定了《内部审计制度》，内部审计机构向董事会审计委员会报告工作，在董事会的领导下负责审核公司的经营、财务状况及对外披露的财务信息、审查内部控制的执行情况和外部审计的沟通、监督和核查工作。

四、内部控制自我评价

董事会审计委员会认为，公司现有的内部控制制度符合我国有关法规和证券监管部门的要求，符合当前公司生产经营实际情况需要，在企业管理各个过程、重大投资、重大风险等方面发挥了较好的控制与防范作用。公司“三会”和高管人员的职责及控制机制能够有效运作，公司建立的决策程序和议事规则民主、科学，内部监督和反馈系统基本健全、有效。公司对法人治理结构、组织控制、信息披露控制、会计管理控制、业务控制、内部审计等做出了明确的规定，保证公司内部控制系统完整、有效，保证公司规范、安全、顺畅的运行。

朗源股份有限公司

朗源股份有限公司组织机构图

