

广东弘景光电科技股份有限公司

2024年内部控制评价报告

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”），结合广东弘景光电科技股份有限公司（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，我们对公司截至2024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，提供审计建议。管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。

公司内部控制的目标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，公司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，公司不存在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评价有效性结论的因素。公司已建立的内部控制体系在完整性、合规性、有效性等方面不存在重大缺陷。

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、事项和业务以及高风险领域。

纳入评价范围的主要单位包括：广东弘景光电科技股份有限公司、弘景光电（仙桃）科技有限公司。

纳入评价范围的事项包括内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督。

纳入评价范围的主要业务包括销售、生产、资产管理、采购管理、成本管理、研究与开发管理、投融资管理、信息披露管理、关联交易、对外担保。

上述纳入评价范围的单位、事项和业务涵盖了公司经营管理的的主要方面，不存在重大遗漏，具体评价结果阐述如下。

1、内部环境

（1）治理结构及权责分配

公司按照《公司法》、《证券法》等法律、行政法规的要求，建立了规范的公司治理结构和议事规则，制定了符合公司发展的各项规则和制度，明确决策、执行、监督等方面的职责权限，形成了科学有效的职责分工和制衡机制。

股东会、董事会、监事会分别按其职责行使决策权、执行权和监督权。股东会享有法律法规和公司章程规定的合法权利，依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项的决定权。董事会对股东会负责，依法行使企业的经营决策权。公司董事会由七名董事组成，其中独立董事三名。监事会负责监督检查公司的财务状况，对董事、总经理及其他高级管理人员执行公司职务进行监督，维护公司和股东利益。管理层根据董事会的授权，负责组织实施股东会、董事会决议事项，主持企业日常经营管理工作。

（2）企业文化政策

公司制定和实施《企业文化建设管理制度》，主要体现在以下方面：

核心价值观：以人为本、创业创新、正直进取、合作共担、贡献价值、共享成果；

公司使命：致力于面向全球光电领域提供专业的光学成像与视频影像解决方案，为客户持续创造更大价值，丰富人们的生活方式；

愿景：成为全球光电细分领域领先的光学成像与视频影像方案解决商；

经营理念：专业专注、精益创新、追求卓越；

品质方针：优质、高效、创新，专注于为顾客提供最满意的产品和服务；

文化活动：公司为员工每月举办生日活动及提供丰富的生日礼品；提供节假日如三·八妇女节、端午节、中秋节等节日福利以及员工集体出游活动等；开展公司文化知识竞赛、拔河比赛、瑜伽课程、安全教育、消防演练、合作伙伴联谊活动等；

创新文化：公司鼓励员工不断创新和尝试新的方法和思路，提供开放式创新平台和创新基金，为员工提供无限的创新空间；

开放文化：强调分享和合作。公司认为只有开放和合作才能促进创新和进步，因此鼓励员工分享自己的经验和知识，与其他团队和企业合作，实现共赢；

激励文化：鼓励员工不断挑战自我、超越自我。提供包括股票期权、年终奖金、晋升机会等在内的激励机制，激发员工的潜力和动力。

（3）人力资源

公司人力资源政策主要围绕人才吸引、培养、激励和保留等方面展开，通过实施一系列策略和实践，旨在适应光学行业的快速发展，为公司提供有力的人才保障，推动公司的持续发展。以下是一些关键的人力资源政策和实践的概述：

A. 人才观和招聘战略：公司秉承以人为本的管理理念，强调人才是最好的财富，招聘时坚决贯彻价值观为先的原则，重视职业道德和诚信，通过有效的招聘策略吸引和选拔具有潜力的候选人。致力于全球人才吸引，不断引进高层次人才，在国家人社部的批准下设立博士后科研工作站。

B. 员工培训和发展：

a. 培训政策：致力于为员工提供全面的培训机会，包括入职培训、弘景之星系列培训、干部发展培训。鼓励员工通过参加各种培训活动提升自己的技能和知识，提供岗位技能培训、领导力培训、沟通技巧培训等，并为员工提供培训补贴和奖励机制，鼓励他们积极参与培训活动。

b. 人才发展：公司制定和实施《人力资源管理程序》，推动任职资格体系，从岗位胜任角度出发，对员工专业水平进行分级，以任职资格标准体系规范员工的培养和选拔，建立员工职业发展通道，牵引员工不断学习，同时为晋升、薪酬等人力资源工作提供重要的依据。

C. 员工考核激励：公司的绩效管理以战略目标为导向，将公司的目标分解，确保员工的工作与公司战略保持一致，对绩效优秀的员工给予丰厚的奖金及表彰，通过股权激励计划和其他福利政策，鼓励员工为公司的发展做出长期贡献。为了实现公司效益和员工薪酬挂钩，公司制定了《绩效管理制度》、《薪酬管理制度》、《员工奖惩管理制度》、《年度优秀评选管理制度》等相关激励政策，从制度上规范了员工薪酬管理工作，保障了企业和员工的共同利益，调动了员工的工作积极性。

D. 人力资源数字化转型：随着公司的发展，公司也在推进人力资源管理的数字化转型，利用数字化人力资源系统提高人力资源管理的效率和效果，适应数字化时代的需求。

E. 社会责任：公司非常重视对员工的关怀和福利，制定了各项社会责任政策，涵盖童工、强制性或非自愿劳动、健康和​​安全、多样性、反歧视、人道待遇、工作时间、薪酬及福利、自由结社、隐私保护、学习与发展等内容。不从事或支持基于种族、民族或社会出身、社会阶层、血统、宗教、身体残疾、性别、性取向、婚姻状况、工会会员、政见、年龄或其他任何形式的歧视。

（4）内部审计

公司审计部向董事会负责，负责内部审计及内部监察工作。2024年对母公司办公区、厂区装修工程开展专项审计；对废料报废处理流程开展专项调查，评估其运行真实性、有效性。装修工程，严格按照《基建项目管理制度》，通过工程立项、设计、预算、造价、图纸、工程实施、竣工验收、决算等进行；废料报废处理流程严格依照《损品管理标准》及《高附价值物料管理标准》对玻璃镜片、金属件、塑胶镜片、电子料等损品的责任部门、分类、判定、确认、处理方法、费用划分和事态升级明确化、具体化，对高附价值物料每月100%盘点，每年制定损品目标，每月对损品数据进行统计分析，各相关部门结合实际情况开展对损品率异常或报损超标的重点对策检讨改善例会，分析原因和改善措施。PCBA不良及报废等废料处理流程：（1）委外COB封装+SMT部分损耗：是按协议规定厂商在允

许的损耗范围内损耗，超出部分应赔偿，报废实物会退回公司（按单核销、定期盘点、理论结存数量与实际盘点数量差异分析以及判断是否未超出允许的损耗）；

（2）社内其他机种的PCBA不良及报废按正常的处理流程：报损责任部门提报、品保判定、领导审批、报废单及实物移交仓库作系统“报废单”，财务按月核算损金。

2、风险评估

为促进公司持续、健康、稳定发展，实现经营目标，公司根据既定的发展策略，结合不同发展阶段和业务拓展情况，全面系统持续地收集相关信息，及时进行风险评估，动态进行风险识别和分析，并相应调整风险应对策略。

公司由总部、子公司、分公司、办事处、各事业、一线相关部门负责对经济形势、产业政策、市场竞争、资源供给等外部因素以及财务状况、资产管理、运营管理等内部风险因素进行收集研究，并采用定性和定量相结合的方法进行风险识别与评估，为管理层风险应对提供依据。

2024 年对《风险与机遇评估控制程序》及《风险与机遇评估分析表》进行了完善及问题点预防对策的确认。主要从外部、内部风险及外部、内部机遇着手评估及对应，具体如下：

（1）针对外部风险和内部风险的评估对应，在业务管理方面：为对应客户不满意影响销售及新项目开发导入的风险，营销部同事负责不定期拜访客户，了解客户的真正需求，进行客户满意度调查，确保实现客户满意；在生产管理方面：为对应生产要素异常（如：人员操作失误）造成交付不及时会导致出现交期风险，公司则结合实际情况从人、机、料、法、环全面展开分析对应；如人员管理：定期对制造人员进行培训，对员工技能的资格进行认证等。

（2）针对外部机遇和内部机遇的评估对应，在经营策划方面，因国内市场需求旺盛，弘景则结合市场需求，适时调整经营计划，扩大产能和销售，确保满足市场需求变化；为充分利用仙桃弘景成本和场地优势，公司对生产场地进行了规划和调整，部分产品从中山移交到仙桃弘景生产，为持续生产出更有竞争力的产品奠定了基础。

3、控制活动

本公司的主要控制措施包括：

（1）不相容职务分离控制

公司对岗位设置按照不相容职务分离的控制要求,形成各司其职、各负其责、相互制约的工作机制。

(2) 授权审批控制

公司各项需审批业务有明确的审批权限及流程,明确各岗位办理业务和事项的权限范围、审批程序和相应责任,公司各级管理人员在授权范围内行使职权和承担责任,同时,全公司范围内相关日常审批业务通过信息化平台进行书面汇报及自动控制以保证授权审批控制的效率和效果。

(3) 会计系统控制

公司严格遵照国家统一的会计准则和会计制度,建立了规范的会计工作秩序,明确会计凭证、会计账簿和财务会计报告的处理程序,加强公司会计管理,提高会计工作的质量和水平。与此同时,公司通过不断加强财务信息系统的建设和完善,财务核算工作全面实现信息化,有效保证了会计信息及资料的真实、完整。

公司建立了完善的财务收支审批制度和费用报销管理制度,对各项经济业务的开支权限、费用标准进行明确的规定和划分。

公司建立了各项资产管理制度,包括货币资金、票据、存货、固定资产、无形资产等管理制度。对各项资产的购置、保管、处置等通过制度进行约束,对各项资产库存状况进行实时跟踪,定期、不定期地进行盘点,从中发现差异,找出差异产生的原因,不断完善各项管理制度,确保资产的安全完整。

(4) 财产保护控制

公司建立了财产日常管理制度和定期清查制度,通过设立台账及系统维护对各项实物资产进行记录、管理,坚持采取定期盘点以及账实核对等措施,保障公司财产安全。

(5) 预算控制

公司制定了《预算管理制度》,强化以目标利润为导向、以现金流量为重点的全面预算管理,规范预算的编制、审定、下达和执行程序,强化预算约束,按年、半年编制统筹,按月滚动更新月度预算,严格预算控制,加强执行情况的分析和检查,充分发挥财务管理在企业管理中的积极作用,切实提高企业经营管理水平,保证经营目标的顺利实现。

(6) 运营分析控制

公司综合运用生产、购销、投资、筹资、经营数据等方面的信息，通过因素分析、对比分析、趋势分析等方法，定期开展运营情况分析，比如成长能力指标、盈利能力指标、收益质量指标、财务风险指标、营运能力指标、期间费用率情况、母子公司、各事业制造中心每日、每月经营情况数据等，发现存在的问题，及时查明原因并加以改进，提高经营管理水平。

（7）绩效考评控制

公司建立和实施绩效考评制度，科学设置考核指标体系，对公司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，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，为人才甄选与培养、团队优化、薪金福利调整等提供决策依据。2024年对公司整体（经理层）绩效考核项目进行调整与完善，使整个绩效考核更贴近实际，更好地对各部门工作进行指引；新增对各事业项目部项目管理工作进行考核，以便更好地促进项目落地，对各事业项目进行更好的管控。

公司将上述控制措施在下列主要业务活动中综合运用，并重点关注资产、销售、生产、研发等高风险领域，同时，对各业务实现有效控制，促进内部控制有效运行。

① 销售

公司对现有的市场进一步细分，根据不同的需求类型和销售场景对内部资源进一步整合，在境内、中国台湾、日韩、欧美市场均有布局及业务开发，以不同的业务市场来进行人员配置及目标规划，持续针对不同专业客户实施专业人员市场开发及运作。公司在汽车领域车载镜头市场、消费领域IPC镜头市场、运动全景相机市场均有一定的市场占有率。同时，在智能光电新领域如工业、医疗、机器视觉、扫地机等实现一定的销售业绩。公司总部设立营销部及财务部对销售业务各事项进行专业管理及运营分析，并建立了《产品销售管理制度》、《客户信用管理制度》、《合同评审管理控制程序》、《应收账款管理制度》、《销售退货控制制度》、《报价管理标准》等相关制度并结合实际情况进行修订及完善。

2024年完善了内部《顾客特殊要求识别与管理规范》和《合同评审管理控制程序》文件。另外，为了更加高效完成客户的订单评审，由原来的纸质评审转为OA线上订单评审。

② 成本

公司的成本管理工作是公司生产经营管理的核心内容，必须贯穿于生产经营活动的全过程。其基本任务是：通过预测、计划、控制、核算、分析和考核，反映公司生产经营成果，挖掘降低成本潜力，努力降低产品成本。公司根据《企业会计准则》、《企业产品成本核算制度（试行）》等有关规定，制定了《成本核算管理制度》，保证产品成本信息真实、完整。公司财务部推动每日成本管理控制及活动，监控和管理成本超预算，进行成本清查、核对、分析等工作，严格控制成本，开源节流，给决策者提供有力依据。

对产品的成本核算及销售报价从采购物料成本、内部自产产品成本、主材占比、组装工费到销售报价更好地串联起来、系统化，起到一定的事前控制作用，提供决策者对项目可行性的参考评估以及目标成本控制和降价依据。

公司在多方面采取控制成本的措施：在研发设计方案上结合客户对产品的成本需求是高端还是低成本进行设计；设置部门预算、将生产情况纳入制造经理 KPI 考核、将关键料件纳入 BOM 表核算等方式，控制公司的生产成本；同类似产品物料采购价格参考、规格变更比价；对物料多供应商询价、报价参考；参考客户目标价，倒推采购物料成本控制；通过主材占销售单价比重在合理范围及保证产品销售毛利率而有目的性降价；参考各物料年度平均采购单价；产品售后业务相关成本、费用，及时提报客户、减少公司损失：比如产品呆滞库存金额整理、提报；产品有偿返修及标准提升费用成本核算、提报；汇率波动影响更新单价等。

③ 研发管理

公司已组建了完善的研发管理体系和设计团队，按研究内容方向分为光学研发、结构研发、电子研发、软件开发、实验评测等团队；按区域分为中山研发、武汉研发，并运用 PLM 电子化信息系统对每个 RD 新项目从产品立项、产品设计与开发各阶段、过程设计及制样评测阶段以及各个部门间业务进行统筹管理和项目跟踪等，并在不同开发阶段进行产品评审，以保证产品开发质量和效率。为提升公司研发设计的实力及速度，公司购买了一系列高端的研发设计软件。公司制定了《研发项目管理标准》、《专利申请与审批管理制度》、《委托研发和合作研发管理制度》、《研发项目核算管理办法》，从研发项目立项审批、项目实施管理、及项目人员及工时管理、项目变更、中止及终止管理、研发知识产权保护等多个方面研发管理内容进行了规范要求，同时规范了研发项目支出的核算，财务

部据此对每个RD项目进行料、工、费的归集，确保研究开发经费的合理使用，促进公司经济效益的提高。

④ 采购

公司已制定《供应商管理标准》，对于潜在供应商的开发、调查、资格审查、供应商选择进行了规范要求，对全公司范围内的采购物资按所属品类进行划分，开发采购部门负责采购物资的询价议价，参与产品早期沟通及定点通知，试产物资采购及决策业务，负责供应商的管理等；品管部负责供应商的品质管理体系审核、零件APQP审核、零件PPAP的批准、供应商准入的审核，主导供应商的定期绩效考核，评定；生管部下设量产采购负责批量物资采购，收集及提交量产供应商的交付准确率及交付达成率，实现了采购业务的职责分离，实现了团队决策，建立起了一定程度上符合公司发展要求的采购业务管理模式及内部控制体系。同时，公司已上线SRM供应商管理系统——携客云，所有采购业务（如供应商准入、资质审核、询报价、招投标、竞价、订单协同、送货协同、账务协同等）都在云平台上进行，大幅提高供需双方工作效率；且供应商交货计划、采购订单、订单变更、退货单、质量改进等单据确认都有记录可查；为供应商的绩效考核提供数据支持；拓宽供应商渠道资源；同时实现物料JIT管理，降低库存占用成本。

⑤ 生产

2024年结合公司生产实际需求，完善优化IT团队组织，依照产品生产线的特点，大力自主快速开发和运用MES系统。通过MES系统功能开发，首先实现阶层别看板可视化管理，为不同阶层（总经理、副总经理、总监、经理等）提供及时的生产数据（生产、品质、设备等）情报，对每日生产控制活动给予支持服务；同时也开发完成MES品质异常管理功能，让各生产线品质异常信息能及时反馈和及时对策，推动品质及时化管控；其次利用MES系统，强化公司生产线基础数据的管控，建立了以产品生产线工站为单元的精细化工艺、品质管控流程，完成多条消费镜头制造和车载镜头制造标杆生产线，为实现生产全面MRP管控奠定坚实的基础。

⑥ 资产及存货

公司在信息化平台中登记及记录各项资产、存货。按《固定资产管理制度》、《无形资产管理制度》、《资产盘点管理制度》进行日常管理，并保证各项资产账实一致。2024年因组织架构变更，对个别审批流程进行了完善和变更。

⑦ 关联交易

根据《公司法》等有关规定，公司制定了《关联交易管理制度》，明确关联交易的内容、关联交易的定价原则、关联交易决策程序和审批权限，保证公司与关联方之间订立的交易合同符合公平、公开、公正的原则，确保公司的关联交易行为不损害公司和全体股东的利益。

⑧ 对外担保

公司制订了《担保管理制度》，规范了公司的对外担保行为，规定了公司对外担保的审批程序以及对外担保的日常管理与持续风险控制，明确相关步骤的具体责任人，保障公司资产安全，维护公司及投资者的合法权益。

⑨ 信息披露

公司按照《上市公司信息披露管理办法》的要求，建立了《信息披露管理制度》，规范公司的信息披露行为，明确信息披露的范围和内容，严格按照信息披露的管理及审批程序，明确相关责任人，保证公司真实、准确、完整地披露信息，保护公司、股东、债权人及其他利益相关人的合法权益。

公司董事会办公室负责对外信息披露事务，公司公开披露的信息文稿由董事会办公室根据其他部门提供的资料负责起草，由董事会秘书进行审核，在履行审批程序后予以披露。公司设专人负责回答投资者所提的问题，相关人员以公开披露的信息作为回答投资者提问的依据，通过公告、股东会等方式和投资者进行广泛深入的信息沟通，保证投资者的知情权。

⑩ 融资与投资业务

公司制定了《债务融资管理制度》，强化融资业务的执行与风险管理，融资权限归于总经理办公室、董事会及/或股东会。公司对资金计划进行管理，结合年初制定的年度预算和年度资金计划，做好全年的筹资计划；年中严格控制销售回款及采购付款，并积极拓展融资渠道以满足公司资金需求，全年获得充足授信为经营提供长期资金保障。

公司制定了《对外投资管理制度》，强化投资活动授权审批及风险防控，对外投资实行专业管理和逐级审批制度，公司股东会、董事会、总经理办公室为公司对外投资的决策机构，各自在其权限范围内执行审批，有效控制了投资风险。

4、信息与沟通

公司制定了包括《保密管理制度》、《信息系统（IT）管理规范》、《信息系统开发管理制度》、《ERP系统管理制度》等在内的各项制度，规范公司经营管理信息传递活动。日常经营中，以定期或不定期的业务分析与管理快报，为全面及时了解及发布公司经营信息提供了保障。

公司致力于信息安全管理建设，制定了一系列信息安全方针、策略和制度，以保护信息资产安全。通过持续运用信息化手段、优化信息流程、整合信息系统，不断提高管理决策和运营效率。公司信息系统管理由总经办ERP工程师和IT工程师主要负责，负责公司财务系统、业务运营系统和办公管理系统的规划、开发和管理，组织公司各类信息系统的开发和维护工作，在全公司范围内提供信息共享服务。

2024 年对公司信息管理系统（弘景光电 MES 系统、OA 系统、QMS 系统）进行梳理与开发及《保密管理制度》的完善。具体如下：

（1）信息管理系统方面：

a. 弘景光电 MES 系统（自主开发）：坚持实际情况与实用性相结合进行系统开发工作推进，实现了管理者对生产现场的具体情况（产品数量、品质信息、设备状态、人员参与及稼动率等）实时了解，透明化管理及提供准确的决策支撑，提高生产车间的效率和生产力。

b. 弘景 OA 系统（自主开发）：通过对弘景 OA 平台 7.0.0 版本升级至弘景 OA 平台 10.0.0 版本，进一步提高工作效率、信息共享、管理决策、数据分析、报表生成，为管理者提供直观的决策依据。

c. 弘景 QMS 系统（自主开发）：通过对公司现有品质体系及管理运行情况进行实用性开发弘景 QMS 系统，确保产品和服务质量标准化和流程管理，提升管理效率和降低成本，减少重复劳动和错误。通过 QMS 系统收集、分析和报告与质量相关的数据，支持决策和持续改进。

（2）信息安全方面

完善《保密管理制度》，优化了信息安全管理软件的部门管控，进一步加强了对公司信息安全核心信息资产的保护，对公司及客户秉持负责任的态度。

5、内部监督

公司已建立起涵盖总部、子公司、分公司、办事处、各事业、一线相关部门的监督检查体系，通过常规审计、专项调查以及日常体系巡查等多种形式对各业

务领域的控制执行情况进行评估和督查，逐步提高内控质量。公司审计部专门负责受理违反职业道德行为的反舞弊调查，并在内部控制评价及专项审计中适当关注人员舞弊的风险，发挥监督作用。公司提供多种举报渠道，鼓励实名举报。公司监事会通过现场走访、员工约谈等方式，共同促进内控管理水平提高。

（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等有关法律法规的要求和《内部控制制度》的规定，结合公司行业特征、经营方式、资产结构以及自身经营和发展需要，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。

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	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
经营收入潜在错报金额	潜在错报金额 $\leq$ 合并会计报表经营收入的0.5%	合并会计报表经营收入的0.5% $<$ 潜在错报金额 $\leq$ 合并会计报表经营收入的1%	潜在错报金额 $>$ 合并会计报表经营收入的1%
利润总额潜在错报金额	潜在错报金额 $\leq$ 合并会计报表利润总额的0.5%	合并会计报表利润总额的0.5% $<$ 潜在错报金额 $\leq$ 合并会计报表利润总额的1%	潜在错报金额 $>$ 合并会计报表利润总额的1%
资产总额潜在错报金额	潜在错报金额 $\leq$ 合并会计报表资产总额的0.2%	合并会计报表资产总额的0.2% $<$ 潜在错报金额 $\leq$ 合并会计报表资产总额的0.5%	潜在错报金额 $>$ 合并会计报表资产总额的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：

重大缺陷：公司会计报表、财务报告及信息披露等方面发生重大违规事件；公司审计委员会和内部审计机构未能有效发挥监督职能；注册会计师对公司财务报表出具无保留意见之外的其他意见审计报告；

重要缺陷：公司会计报表、财务报告编制不完全符合企业会计准则和披露要求，导致财务报表出现重要错报；公司以前年度公告的财务报告出现重要错报需要进行追溯调整；

一般缺陷：未构成重大缺陷、重要缺陷标准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

公司非财务报告内部控制缺陷认定的标准主要依据业务性质的严重程度、直接或潜在负面影响、影响的范围等因素来确定，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：

缺陷类型	直接财产损失金额
重大缺陷	直接财产损失金额>合并会计报表资产总额的 0.5%
重要缺陷	合并会计报表资产总额的 0.1%<直接财产损失金额≤合并会计报表资产总额的 0.5%
一般缺陷	直接财产损失金额≤合并会计报表资产总额的 0.1%

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：

重大缺陷：公司重要业务缺乏制度控制或制度体系失效；信息系统的安全存在重大隐患；内控评价重大缺陷未完成整改；

重要缺陷：公司一般业务缺乏制度控制或制度体系失效；信息系统的安全存在隐患；内控评价重要缺陷未完成整改；

一般缺陷：未构成重大缺陷、重要缺陷标准的其他内部控制缺陷。

（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，报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷或重要缺陷。

公司针对内部管理风险，强调对风险的实质性消除或降低，避免内控缺陷的重复发生。同时，注重通过IT手段或流程梳理方法根本性地解决问题，优化流程，最终提升内控管理水平。通过公司自我评价及整改，截至2024年12月31日，公司在所有重大方面已基本建立了健全、合理的内部控制制度，并得到有效执行，从而保证了公司经营管理的正常进行，对经营风险可以起到有效的控制作用。但

随着管理的不断深化及国家法律法规体系的逐步完善，公司将进一步健全和完善各项内控制度和控制程序，使之始终适应公司发展的需要。

广东弘景光电科技股份有限公司董事会

2025 年 4 月 28 日