

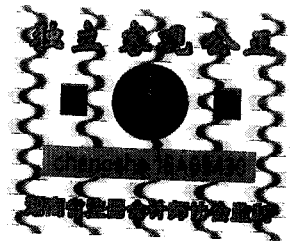
关于湖南华凯文化创意股份有限公司

内部控制的鉴证报告



目 录

一、内部控制的鉴证报告·····	第 1—2 页
二、关于内部会计控制制度有关事项的说明·····	第 3—10 页



关于湖南华凯文化创意股份有限公司 内部控制的鉴证报告

天健审〔2016〕2-339号

湖南华凯文化创意股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的湖南华凯文化创意股份有限公司（以下简称湖南华凯公司）管理层按照《企业内部控制基本规范》及相关规定对2016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，存在由于错误或舞弊而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，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、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供湖南华凯公司首次公开发行股票披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为湖南华凯公司首次公开发行股票的必备文件，随同其他申报材料一起报送并对外披露。

三、管理层的责任

湖南华凯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《企业内部控制基本规范》及相关规定对2016年6月30日与财务报表相关的内部控制有效性作出认定，并对上述认定负责。

四、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内部控制有效性发表鉴证意见。

五、工作概述

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。

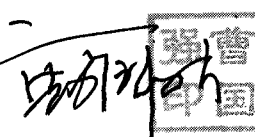
六、鉴证结论

我们认为，湖南华凯公司按照《企业内部控制基本规范》及相关规定于 2016 年 6 月 30 日在所有重大方面保持了有效的内部控制。

本结论是在受到鉴证报告中指出的固有限制的条件下形成的。

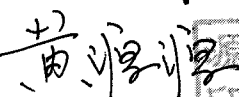


中国注册会计师:





中国注册会计师:





二〇一六年八月四日

湖南华凯文化创意股份有限公司

关于内部会计控制制度有关事项的说明

一、公司基本情况

湖南华凯文化创意股份有限公司（以下简称公司或本公司）系原湖南华凯创意展览服务有限公司（以下简称湖南华凯有限公司）整体变更设立的股份有限公司。湖南华凯有限公司原名湖南美景创意展示展览有限公司，系由自然人周新华、周凯、廖知心共同投资组建，于2009年2月23日在长沙市工商行政管理局登记注册，成立时注册资本1,000.00万元。

湖南华凯有限公司以2013年12月31日为基准日，整体变更为股份有限公司，于2014年4月10日在湖南省工商行政管理局登记注册，取得注册号为430193000020363《企业法人营业执照》。公司总部位于湖南省长沙市，公司现有注册资本9,178.11万元，股份总数9,178.11万股（每股面值1元）。

本公司属文化艺术行业。主要经营活动为空间环境艺术设计服务、模型、动画与标牌标识的生产(劳务提供)和销售。主要产品或提供的劳务：公司主要为展馆、展厅等大型室内空间提供环境艺术设计综合服务，产品形态为模型、动画及各类文化主题空间展示系统。

二、公司建立内部会计控制制度的目标和遵循的原则

（一）公司内部会计控制制度的目标

1. 规范公司会计行为，保证会计资料真实、完整。
2. 堵塞漏洞、消除隐患，防止并及时发现、纠正错误及舞弊行为，保护公司资产的安全、完整。
3. 确保国家有关法律法规和公司内部规章制度的贯彻执行。

（二）公司内部会计控制制度建立遵循的基本原则

1. 内部会计控制符合国家有关法律法规和《企业内部控制基本规范》等相关规定的要求和公司的实际情况。
2. 内部会计控制约束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. 内部会计控制涵盖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. 内部会计控制保证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. 内部会计控制遵循成本效益原则，以合理的控制成本达到最佳的控制效果。

6. 内部会计控制随着外部环境的变化、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、公司内部会计控制制度的有关情况

公司 2016 年 6 月 30 日与财务报表相关的内部控制制度设置和执行情况如下：

（一）公司的内部控制要素

1. 控制环境

（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，公司一贯重视提倡和营造员工的诚信及道德价值观念，公司的价值观即为“诚信、勤奋、学习、分享”，并通过《反舞弊制度》、《廉政管理制度》、《员工行为规范》等一系列的内部规范，相应的奖惩制度和高层管理人员的身体力行，以保障公司全员乃至上下游之间均谨守诚信和道德价值观念。

（2）对胜任能力的重视

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，公司通过《任职资格管理制度》，明确了应有岗位所必需的知识和能力的要求，并通过绩效管理不断优化、强化相关岗位职责与胜任能力。全公司目前共有员工 327 人，其中硕士研究生 12 人，本科生 132 人，大专生 146 人，其他 37 人。公司根据实际工作的需要，针对不同岗位展开多种形式的培训，形成了包括内部讲师定期培训机制，不定期的国内外考察学习机制，使员工都能胜任目前所处的工作岗位。

（3）治理层的参与程序

治理层的职责在公司的章程及《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》中已经予以明确规定。治理层通过其自身的活动并在审计委员会的支持下，内部审计部门的相关内部审计工作的实施，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

公司由管理层负责企业的运作以及经营策略和程序的制定、执行与监督。董事会、审计委员会或类似机构对其实施有效地监督。管理层对内部控制包括信息技术控制、信息管理人员以及财会人员都给予了高度重视,始终如一贯彻了“事事有回复、件件有落实”的企业作风,并由《督查督办工作制度》予以制度化、常态化。

(5) 组织结构

公司为有效地计划、协调和控制经营活动,已合理地确定了组织单位的形式和性质,并贯彻不相容职务相分离的原则,比较科学地划分了每个组织单位内部的责任权限,形成相互制衡机制。同时,切实做到与公司的控股股东“五独立”。公司由内部审计部门专门具体负责内部的稽核,保证相关会计控制制度的贯彻实施。

按照《公司法》、《证券法》、《企业内部控制基本规范》及《内部控制配套指引》等相关法律、法规的规定,以及公司章程的要求,公司设立了符合公司治理要求的内部控制组织机构:

股东大会是公司权力机构,能够确保所有股东,特别是中小股东享有平等地位,确保所有股东能够充分行使自己的权利。

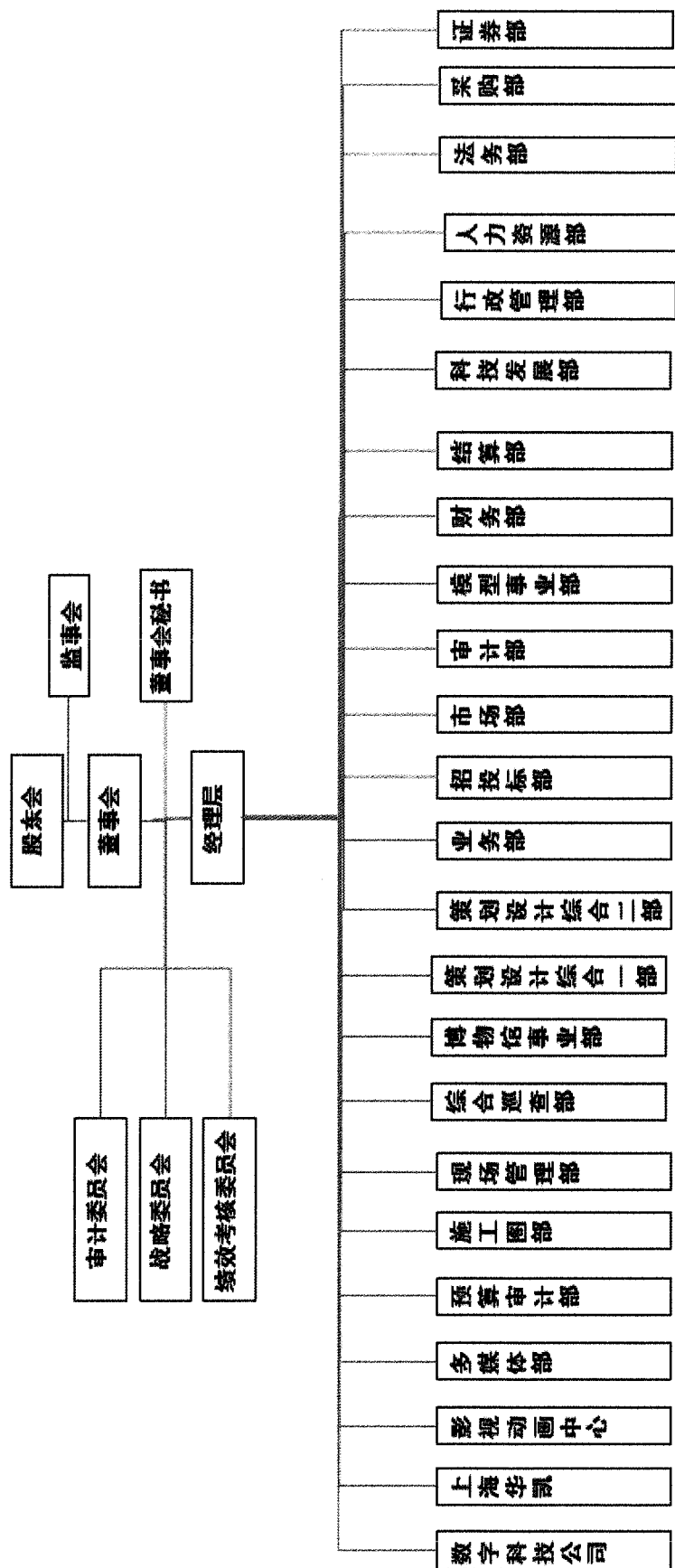
董事会是公司的决策机构,向股东大会负责,由7名董事组成。董事会按功能下设战略委员会、薪酬与考核委员会和审计委员会,对公司经营活动中的重大事项进行审议并做出决策或提交股东大会审议。

监事会是公司的监督机构,由3名监事组成,负责对公司规范运作进行监督,对董事、高级管理人员执行公司职务的行为进行监督,依法履行检查公司财务的职责,对公司内部审计部门开展日常审计工作提供业务指导。

公司总经理由董事会聘任,在董事会的领导下,全面负责公司的日常经营管理活动,组织实施董事会决议。

公司各控股子公司建立完善的法人治理结构,包括决策系统、执行系统和监督反馈系统,并按照相互制衡的原则,参照母公司的模式设置相应的内部控制组织机构。

公司组织架构图如下：



(6) 职权与责任的分配

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。《岗位说明书》对各部门、岗位职责进行了明确；并通过《员工奖惩实施管理办法》、《经济损失赔偿规定》对相应职责进行制约、规范。

(7) 人力资源政策与实务

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。

公司历来重视对骨干技术、管理人员的激励，通过目标考核、职务调整等方式调动相关人员的积极性，部分骨干技术或管理人员陆续成为公司的股东。

2. 风险评估过程

公司制定了创建国际一流的高科技文化创意企业的长远整体目标，并辅以具体策略和业务流程层面的计划，将企业经营目标明确地传达到每一位员工。公司建立了有效的风险评估过程，建立了风险控制的部门，并制定了《风险评估管理制度》，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、法律风险等重大且普遍影响的变化。

3. 信息系统与沟通

公司为向管理层及时有效地提供业绩报告建立了强大的信息系统，包括业务信息平台、办公信息平台、视频会议系统等，信息系统人员（包括财务人员）恪尽职守、勤勉工作，能够有效地履行赋予的职责。公司管理层也提供了适当的人力、财力以保障整个信息系统的正常、有效运行。

公司针对可疑的不恰当事项和行为建立了有效的沟通渠道和机制，使管理层就员工职责和控制责任能够进行有效沟通。组织内部沟通的充分性使员工能够有效地履行其职责，与客户、供应商、监管者和其他外部人士的有效沟通，使管理层面对各种变化能够及时采取适当的进一步行动。

4. 控制活动

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、其他财务和经营业绩都有清晰的目标，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。财务部门建立了适当的保护措施较合理地保证对资产和记录的接触、处理均经过适当的授权；较合理地保证账面资产与实存资产定期核对相符。

为合理保证各项目标的实现，公司建立了相关的控制程序，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，单位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。

(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，编妥的凭证及早送交会计部门以便记录，已登账凭证依序归档。各种交易必须作相关记录（如：员工工资记录、永续存货记录、销售发票等），并且将记录同相应的分录独立比较。

(4) 资产接触与记录使用控制：严格限制未经授权的人员对财产的直接接触，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：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) 投标管理制度：公司专门设立投标部，由投标部负责投标工作的管理，包括投标项目的前期沟通、投标报名、资格审查、招标答疑、投标开标、合同签订等事项；负责投标项目的下单、组织落实资信文件、方案策划设计文件、投标报价文件、施工组织设计文件等投标文件的编制、审核、汇总、胶装；使用和管理包括购买招标文件费用、投标保证金、中标服务费、投标文件胶装费用等一切与投标有关的费用；建立投标项目和资金使用管理台账等。

(7) 招标管理制度：公司设立招标领导小组，由其对招标工作进行领导和监督，包括安排公司高管或相关部门对分包商或供应商实地考察及资质审查；对于提交虚假资料的单位，做出是否取消入库资格的决定；进行打分评定分包商或供应商入库等级；根据招标管理部门提交的意见，决定剔出和新增入库的单位；根据招投标管理办法的规定指定相应数量的人员组成评标委员会；根据评标委员会提交的意见，决定是否对违规行为进行相应处理等；

(8) 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。

5. 对控制的监督

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。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。

公司专门成立有审计部并建立相关内部审计制度，对内部审计适用范围、审计机构及审计负责人、宗旨、内容与职权、工作程序及管理、审计人员的任职与管理等都有明确的规定，

对公司各内部机构、各控股子公司等经营管理的各个方面，财务信息及其所反映的财务收支、经济活动，以及内部控制建立与实施的完整性、有效性等实施有效监督和审计，分析和评价公司经营效率和效果，提出合理化建议。审计部设部长 1 人，配备 3 名专业审计工作人员，并将随着业务规模的扩大补充新的力量；审计部对公司董事会审计委员会负责，向审计委员会报告工作。

2016 年上半年，审计部通过项目现场巡查、内部控制制度定期检查、各部门预算执行审计等各项内部审计工作，为实现公司经营管理目标实时提出审计建议、落实审计决定的整改内容。

（二）公司主要内部控制制度的执行情况和存在的问题

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：

1. 公司已对货币资金的收支和保管业务建立了较严格的授权批准程序，办理货币资金业务的不相容岗位已作分离，相关机构和人员存在相互制约关系。公司已按国务院《现金管理暂行条例》明确了现金的使用范围及办理现金收支业务时应遵守的规定，已按中国人民银行《支付结算办法》及有关规定制定了银行存款的结算程序。公司规定下属企业严禁进行期货交易、严禁擅自向外单位出借多余资金、严禁向职工集资、严禁私设银行账户等。公司没有影响货币资金安全的重大不适当之处。

2. 公司已形成了筹资业务的管理制度，能较合理地确定筹资规模和筹资结构，选择恰当的筹资方式，较严格地控制财务风险，以降低资金成本。公司筹措的资金没有严重背离原计划使用的情况。

3. 公司建立了较为严密的采购管理制度，较合理地规划和设立了采购与付款业务的机构和岗位，明确了存货的请购、审批、采购、验收程序，特别就大宗物资采购和劳务外包、技术外包等大宗业务建立并执行了招标采购流程及集体决策程序。应付账款和预付账款的支付必须在相关手续齐备后方能办理。在公司本部的授权范围内，下属企业可自主对外办理采购与付款业务。公司在采购与付款控制方面没有重大漏洞。

4. 公司已建立了实物资产管理的岗位责任制度，能对实物资产的采购、验收入库、领用发出、保管及处置等关键环节进行控制，采取了职责分工、实物定期盘点、财产记录、账实核对、财产保险等措施，能够较有效地防止各种实物资产的被盗、偷拿、毁损和重大流失。

5. 公司已建立了成本费用控制系统及全面的预算体系，能做好成本费用管理和预算的各项基础工作，明确了费用的开支标准。实行定期对实际业绩和计划目标的适时对比机制，并将比较结果、存在问题及时提交管理层作为决策参考依据，同时作为相关部门、人员考核的重要指标；比较有效的控制成本费用，较好的实现预算目标。

6. 公司已制定了比较可行的销售政策，已对定价原则、信用标准和条件、收款方式以及涉及销售业务的机构和人员的职责权限等相关内容作了明确规定。建立了销售项目立项管

理制度,明确了项目立项的标准和审核批准流程,以及已经立项项目的部门间分工协作模式。制定了投标管理制度,就项目投标工作的组织、工作职责、内部流程和信息管控等方面进行严格的规定并依规执行。股份公司范围内企业之间销售商品、提供劳务按照既定的内部结算价格进行结算。通过《馆厅业务账款回收管理及奖惩办法》,实行销售账款回笼责任制,持续保证账款回收的管理力度,公司和下属企业一律将收款责任落实到相关责任部门,并将销售货款回收率列作主要考核指标之一。虽然受制于布展工程施工、结算、回款固有周期的影响,但是通过相关目标考核,账款回收基本处于公司受控范围。

7. 公司已建立了较科学的固定资产管理程序及工程项目决策程序。固定资产实行“统一管理、统一调度、分级使用、分级核算”的办法。对工程项目的预算、决算、工程质量监督等环节的管理较强。固定资产及工程项目的款项必须在相关资产已经落实,手续齐备下才能支付。工程项目中不存在造价管理失控和重大舞弊行为。

8. 为严格控制投资风险,公司建立了较科学的对外投资决策程序,实行重大投资决策的责任制度,相应对外投资的权限集中于公司本部(采用不同的投资额分别由公司不同层次的权力机构决策的机制),各分公司一律不得擅自对外投资。对投资项目的立项、评估、决策、实施、管理、收益、投资处置等环节的管理较强。公司没有严重偏离公司投资政策和程序的行为。

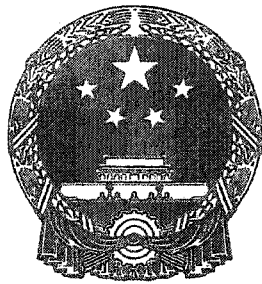
9. 公司能够较严格地控制担保行为,建立了担保决策程序和责任制度,对担保原则、担保标准和条件、担保责任等相关内容已作了明确规定,对担保合同订立的管理较为严格,能够及时了解和掌握被担保人的经营和财务状况,以防范潜在的风险,避免和减少可能发生的损失。

四、公司准备采取的措施

公司现有内部会计控制制度基本能够适应公司管理的要求,能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证,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;公司将继续根据业务发展实际情况,以及内外部需求,持续开展内部控制建设,完善内部控制体系。

综上,公司认为,根据《企业内部控制基本规范》及相关规定,本公司内部控制于2016年6月30日在所有重大方面是有效的。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙企业

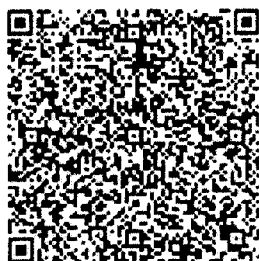
主要经营场 杭州市西溪路128号9楼

执行事务合伙人 胡少先

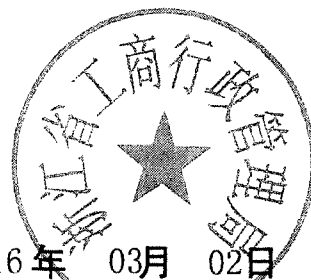
成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

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。(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)

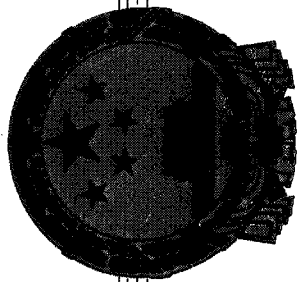


登记机关



2016年03月02日

应当于每年1月1日至6月30日通过浙江省企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告

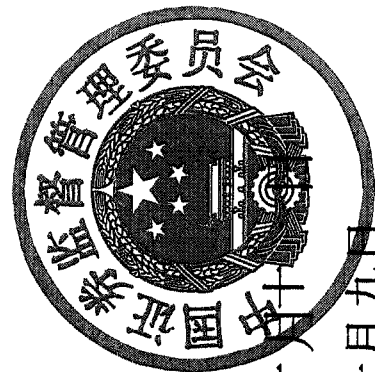
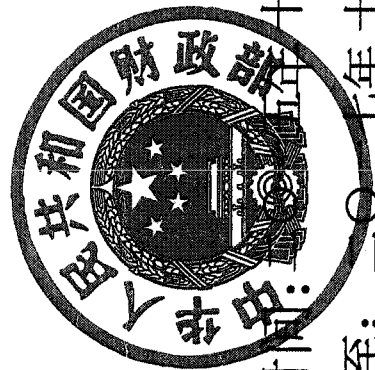


证书序号: 000171

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

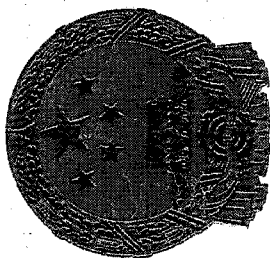
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先



证书号: 44

发证时间: 二〇一七年十一月九日
证书有效期至:



会计师事务所 执业证书

名称： 天健会计师事务所（特殊普通合伙）
主任会计师： 胡少先
办公场所： 杭州市西溪路128号新湖商务大厦9楼

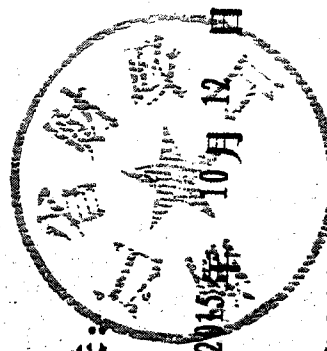
组织形式： 特殊普通合伙
会计师事务所编号： 330000001
注册资本(出资额)： 人民币7400万元
批准设立文号： 浙财会〔2011〕25号
批准设立日期： 2011年6月28日

证书序号：NO. 023309

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》。

发证机关：



中华人民共和国财政部制

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.



年 月 日

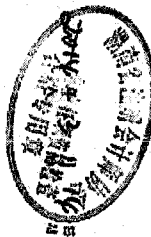
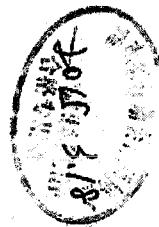
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 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: 430100020010
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1984 年 05 月 11 日
Date of Issuance



姓名: 魏国强
Full name: 魏国强
Sex: 男
出生日期: 1965-07-03
Date of birth: 1965-07-03
工作单位: 天健会计师事务所，非执业会员
Working unit: 天健会计师事务所，非执业会员
身份证号: 430104196607032534
Identity card No.: 430104196607032534



This certificate is valid for another year after this renewal.

1216180

2000 年 12 月 27 日

8102

天耀會計師事務所 北京分所 CPAs

2010年2月8日

本证书自签发之日起，有效期为一年。
This certificate is valid for another year after
its renewal.

[illegible]

項
註

[illegible]

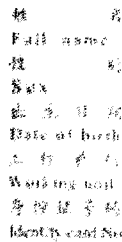
20/0. 61.2

1. When practicing 2, the CTA shall show the client this

CPA's can't conduct the defendant's tax component

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 re-issuance after making an arrangement of loss on the new receipt.



★

湖南开元有限责任会计师事务所
 资审

110108750512316

[illegible][illegible][illegible]

1997

Figure 1. The effect of the concentration of the *Agrobacterium* suspension on the transformation efficiency of *Agrobacterium* strains. The number of transformed cells was determined by the number of colonies obtained after plating on the selective medium. The results are the mean of three independent experiments. Error bars represent standard deviation.

2007年10月5日校发