

报备防伪码：



报备防伪号：5F1140E0D0454444

报告文号：闽华兴所（2017）审核字A-004号

报告日期：2017年02月02日

报备时间：2017年02月03日 21:02:29

签字注册会计师：王永平，陈依航

德艺文化创意集团股份有限公司

专项审计报告



事务所名称：福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：0591-87858259

传 真：0591-87842345

通信地址：福州市湖东路152号中山大厦B座7-9层

如对上述报备资料有疑问的，请与福建省注册会计师协会联系

会计师事务所对以上数据的真实性负法律责任

防伪查询：<http://ywbb.fjicpa.org.cn/index.aspx>

注协电话：0591-87097018



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

关于德艺文化创意集团股份有限公司 内部控制鉴证报告

闽华兴所(2017)审核字 A-004 号

德艺文化创意集团股份有限公司全体股东:

我们接受委托, 审核了后附的德艺文化创意集团股份有限公司(以下简称贵公司)管理当局《关于内部控制的自我评价报告》对截至2016年12月31日止与财务报表相关的内部控制有效性的认定。贵公司管理当局的责任是建立健全内部控制并保持其有效性, 我们的责任是对贵公司内部控制的有效性发表意见。

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实施鉴证工作, 以对贵公司截至 2016 年 12 月 31 日止与财务报表相关的内部控制有效性的评价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。

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的有效性具有一定的风险。



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

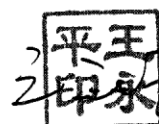
我们认为，贵公司按照《企业内部控制基本规范》及相关规范于2016年12月31日在所有重大方面保持了与财务报表编制相关的有效的内部控制。

本报告仅供贵公司用作首次公开发行股票申报材料，不得用作其他用途。我们同意本鉴证报告作为贵公司首次申请公开发行股票的必备文件，随其他申报材料一起上报。

福建华兴会计师事务所



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一七年二月二日

德艺文化创意集团股份有限公司

关于内部控制的自我评价报告

为了加强和规范公司内部控制,提高公司经营管理水平和风险防范能力,促进公司规范运作和可持续发展,保护股东合法权益,保障公司资产安全,德艺文化创意集团股份有限公司(以下简称公司)根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》及中国证券监督管理委员会相关规章、规范性文件等要求,建立了公司治理结构和内部控制制度,并在实际工作中严格遵循,且随着公司发展不断补充完善。本着客观、审慎原则,现对公司截至2016年12月31日止内部控制情况作出自我评价如下:

一、公司的基本情况

德艺文化创意集团股份有限公司(以下简称德艺股份或公司)是由福建德艺国际贸易集团有限公司(以下简称德艺有限)于2011年11月08日整体变更设立的股份有限公司,注册资本6,000万元,根据公司2015年第二次临时股东大会决议,公司名称由“福建德艺集团股份有限公司”变更为“德艺文化创意集团股份有限公司”,公司已于2015年12月25日领取变更后的营业执照,统一社会信用代码为:913501001543955516。注册地址:福州市鼓楼区五四路158号环球广场1701单元,公司法定代表人:吴体芳。公司行业性质:文化创意产业。

公司经营范围:策划、组织文化艺术交流活动;承办文化产品展览展示;电脑图文设计、制作;工艺美术品、动漫衍生品、礼品、家庭用品、日用品等开发设计、生产(另设分支机构经营)和销售;自营和代理各类商品和技术的进出口,但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。(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)。

二、公司建立内部会计控制制度的目标和遵循的原则

(一)建立健全内部控制的目标

- 1、建立和完善符合现代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、避免或降低风险,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、规范公司会计行为,保证会计资料的真实、完整,提高会计信息质量;
- 4、确保国家有关法律法规和规章制度以及公司内部控制制度的贯彻执行。

（二）内部控制制度建立遵循的原则

1、合法性原则。公司拟定并实施的内部控制制度应当符合法律、行政法规的规定和有关政府监管部门的监管要求。

2、全面性原则。内部控制应当贯穿决策、执行和监督全过程，覆盖企业及其所属单位的各种业务和事项。

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。内部控制制度应当随着公司外部环境、经营业务、管理要求等方面的变化而不断改进和完善。

6、成本效益原则。内部控制制度应当在保证内部控制有效性的前提下，合理权衡成本与效益的关系，争取以合理的成本实现更为有效的控制。

三、公司内部控制制度的有关情况

公司 2016 年 12 月 31 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）内部环境

1、公司治理结构

公司严格按照《公司法》《证券法》和有关监管要求及公司章程的规定，建立健全了与企业发展相适应的治理结构，股东会，董事会、监事会、经营管理层之间权责分明，相互制衡，运作良好，形成了一套合理、完整、有效的经营管理框架，为公司的长远发展打下坚实的基础；公司董事会下设战略委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会和审计委员会四个专业委员会；建立了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《独立董事制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书制度》、《董事会审计委员会议事规则》、《董事会提名委员会议事规则》、《董事会战略委员会议事规则》、《董事会薪酬与考核委员会议事规则》等制度；聘请有关行业专家和专业人士作为独立董事，对进一步规范运作起着良好的推动作用。

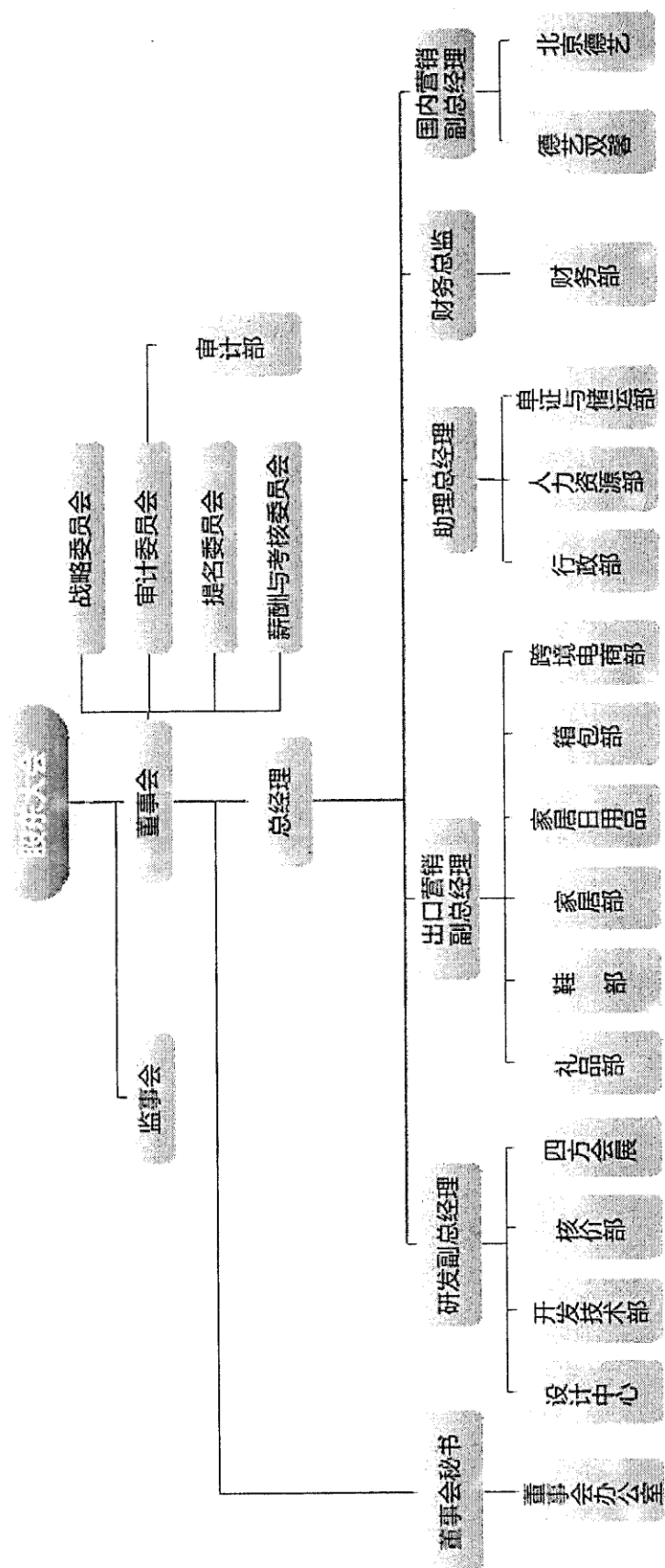
2、组织结构

公司按照自身的经营管理特点与内部控制的需要设置相应的业务管理部门，合理地划分各业务岗位及其职责与权限，科学地设计内部控制制度以确保各岗位之间相互协作、相互制约、相互监督。

公司目前内部组织结构图如下:

德艺文化创意集团股份有限公司架构

PROFIT CULTURAL & CREATIVE GROUP CORPORATION FRAMEWORK



3、管理制度

公司已建立较为科学合理的管理机制，包括组织管理、销售管理、财务管理、项目管理等一系列日常管理制度，明确权责。同时，根据本公司财务会计制度的要求，建立了完备的财务内部控制制度，如资金管理制度、资产管理制度、财务审批制度等系列制度，加强公司财务控制管理，能较正确、及时、有效地控制经营风险及财务风险。

4、人力资源管理

公司董事会设立的董事会薪酬与考核委员会主要负责制定、审核公司董事及经理人员的薪酬方案和考核标准。委员会直接对公司董事会负责。公司设立人力资源部，负责公司人力资源的管理，建立一系列人力资源管理制度，对公司各职能部门的职责、员工聘用、试用、任免、调岗、解职、交接、奖惩等事项等进行明确规定，确保相关人员能够胜任；制定并实施人才培养实施方案，以确保经理层和全体员工能够有效履行职责；公司现有人力资源政策基本能够保证人力资源的稳定和公司各部门对人力资源的需求。

（二）风险评估

公司明确了发展思路、发展战略、战略发展步骤，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。公司根据战略目标及发展思路，结合行业特点，制定和完善风险管理政策和措施，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。公司建立了有效的风险评估过程，并建立了有效的风险评估机制，以识别和应对公司可能遇到的包括经营风险、环境风险、财务风险等重大且普遍影响的变化，将企业风险控制在可承受的范围内。

（三）控制活动

公司为了保证控制目标的实现，针对主要经营活动均建立了必要的控制制度和程序。主要包含在授权审批控制、职责分工控制、凭证与记录控制、资产接触与记录使用控制、电子信息系统控制等方面。具体如下：

1、授权审批控制

明确授权审批的范围、权限、程序、责任等相关内容，单位内部各级管理层在其授权的范围内行使相应的职权，经办人员必须在授权范围内办理有关经济业务，任何部门和个人不得超越授权范围。

2、职责分工控制

公司合理设置分工，科学划分职责权限。不相容职务分离形成相互制衡机制，经济活动不得由一个部门或人员负责全过程：如将现金出纳和会计核算岗位分离；将各项交易业务的授权审批与具体经办人员岗位分离等。

3、凭证与记录控制

公司合理制定凭证流转程序和相关审批手续，经办人员在执行经济活动时能及时编制有关会计凭证并附上原始单据（如发票、收据、银行水单等），及时登记会计账簿，会计资料及时分类归档并安全保管。在外部凭证的取得及审核方面，公司根据各部门、各岗位的职责划分建立了较为完善的相互审核制度，有效杜绝了不合格单据流入企业内部。

4、资产接触与记录使用控制

公司限制未经授权人员对财产的直接接触，采取定期盘点、财产记录、账实核对等措施，以使各种财产安全完整。公司建立了一系列资产保管制度、会计档案保管制度，从而使资产和记录的安全与完整得到了根本保证。

5、电子信息系统控制

公司严格规范信息系统使用的权限，在电子信息开发与维护、数据输入与输出、文件储存与保管等方面做了严格的规定。

（四）信息与沟通

公司建立了有效的信息系统，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。

（五）内部监督

公司已建立内部控制监督制度，明确内部审计机构和其他内部机构在内部监督中的职责权限，规范了内部监督的程序、方法、要求以及日常监督和专项监督的范围、频率。对监督过程中发现的内部控制缺陷，能及时分析缺陷的性质和产生的原因，提出整改方案，并采取适当的形式及时向董事会、监事会或者管理层报告。

四、公司的主要内部控制制度及实施情况

（一）主要内部控制制度

公司为进一步加强内部管理，有效防控风险隐患，制定了一系列新的管理制度，或在原有制度基础上结合公司实际管理情况，对部分制度进行了修订完善。新制度的建立实施以及原有制度的修订健全了内部控制体系，有效提高了公司的治理水平。公司现有主要内控制度如下：

1、股东大会议事规则：根据《公司法》、《证券法》等有关法规和公司章程等制定，明确股东大会的职权，工作程序以及议案通过条件等。公司股东大会议事规则对股东大会的性质和职权、召集、通知、会议的提案、股东大会的议事程序和决议等作出了明确的规定，保证股东大会的规范运作。

2、董事会议事规则：根据《公司法》等有关法规和公司章程等制定，明确董事会的组织机构、董事会的产生及职责、董事的责任和权利、工作程序等，保证董事会的规范运作及其对公司经营管理层的有效监督控制。

3、独立董事制度：根据《公司法》等有关法规和公司章程的有关规定，参照中国证券监督管理委员会《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》制定，明确独立董事的组成、任职资格和条件、独立董事的任命和更换、职权、义务和责任等，保障绝大多数股东的权益。

4、重大投资经营决策制度：根据《公司法》等法律、法规和规范性文件以及《公司章程》，明确公司股东大会、董事会和总经理等组织机构在公司投资经营决策方面的权限，进一步完善公司治理结构，经营决策管理，保证公司科学、安全和高效地作出决策。

5、对外担保制度：公司通过建立对外担保管理制度，规范公司对外担保行为，规定对外担保的条件、权限和程序，以及对风险的具体管理内容，确保企业财产的安全完整。

6、关联交易制度：根据《公司法》以及其他法规和公司章程制定。对关联人、关联关系和交易内容的含义、权限、决策程序以及回避等做出规定，保证公司与关联方之间的交易公平、公正、公开、合理，不损害公司利益和全体股东利益。

7、财务管理制度和会计核算制度：根据《会计法》、《企业会计准则》、《企业内部控制基本规范》等规定，结合公司实际情况，公司分别制定了相关资产管理制度、销售收款

制度、采购付款制度等一系列制度。通过明确不相容职务设置、授权审批权限、检查复核等程序，规范公司财务收支的计划、执行、控制等，保障资产安全完整，保证公司财务资料真实、完整，防止舞弊行为发生，及时为报表使用者提供真实、准确、完整的财务信息。

（二）主要控制活动

1、货币资金控制：公司通过制定《资金管理制度》，对货币资金收支、保管业务情况建立严格授权审批程序，不相容业务岗位相分离，相关机构和人员能够互相制约。对现金使用范围、申请、复核、审批、支付等环节工作流程做出具体的规定；对银行存款及其他货币资金使用，票据管理和实物保管等做出具体规定；对网上银行操作流程、用户证书及密码保管作出严格规定；严禁超越规定权限办理货币资金业务，严格按照公司制度执行货币资金业务。

2、销售与收款控制：公司通过制定销售管理制度、应收账款管理制度等一系列制度，形成了对产品销售与收款的一系列管理控制制度，针对销售与收款中的各个环节，如产品价格制定、合同签订、货款结算、应收账款控制、货款催收、退货管理等程序均予以明确规定。

3、采购与付款控制：公司通过制定采购管理制度等一系列制度，对公司库存商品采购的申请、审批、价格确认、价格审批权限、物资入库验收、物资退回处理、监督检查等环节做出明确规定，有效地控制采购成本，提高了物资采购的透明度和资金的使用效率。

4、存货控制：公司建立《仓库管理制度》，分设不同的人员和岗位执行存货的采购、验收与付款业务，分别对存货的入库、保管和发出；存货执行与记录等不同环节建立适当岗位分工，明确其权限及责任，保证存货的安全完整。

5、固定资产控制：公司建立《资产管理制度》，对固定资产的立项、购买、建造调试、转移使用、账务记录、款项支付、处置等环节做出明确规定，并能够较好地执行。

6、成本费用控制：公司通过建立《费用开支管理制度》和《差旅费报销管理制度》，明确各项费用开支作业流程及权责审批人员，较好控制成本费用的发生，降低营运成本。

7、子公司的管理：公司统一规划子公司的发展和投资方向，使之遵循公司总体规划。公司对子公司实行严格管理，统一制定财务和行政人事制度，设置严格的授权

管理体系，子公司的职能部门分别归属公司对口管理，公司对其重大事项、财务管理、信息管理等进行指导。

8、关联交易控制：公司章程、《关联交易管理办法》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《独立董事制度》分别从不同角度对关联交易决策做出了比较完整的制度安排。通过上述制度的规定，公司对实际发生的关联交易遵循诚实、信用、平等、自愿、公平、公开、公允原则，确保关联交易不损害公司和其他股东的利益。

9、对外担保控制：公司建立《对外担保管理制度》，对外担保遵循合法、审慎、互利、安全的原则，严格控制担保风险。公司将来发生对外担保时将要求对方提供反担保，谨慎判断反担保提供方的实际担保能力和反担保的可执行性，董事会认真审核被担保人的经营和信誉情况，审慎依《对外担保管理制度》做出决定。

10、重大决策管理控制：公司制定《重大经营决策制度》，对投融资事务进行有效控制，使公司投融资管理遵循合法、审慎、安全、有效的原则，注重控制投资风险，保障投资收益。同时，注重融资效率，合理安排必要的对外融资。

五、完善内部控制的有关措施

随着国家法律法规的逐步深化完善和公司的不断发展，公司将根据业务发展和内部机构调整的需要，及时完善和补充内部控制制度，提高内部控制制度的可操作性，使其更好地发挥在公司生产经营中的促进、监督、制约的作用，主要包括：

1、进一步加强内部审计工作，加强内部审计人员的配备，努力提高内部审计人员的业务水平和素质，有效开展内部审计工作。进一步完善控制监督的运行程序，加强内部审计部门对公司内部控制制度执行情况和财务的审计监督力度，提高内部审计工作的深度和广度。

2、进一步加强预算管理制度建设，由财务部门牵头，切实结合生产、采购、销售等业务部门，使预算编制基础、编制依据和涵盖范围更加全面、充分，同时强化对执行中实际与计划差异的分析以及分析结果利用方面的工作，进一步强化各部门的成本意识，严格控制预算外支出，提高预算管理水平。

3、加大力度开展相关人员的培训工作，学习相关法律法规和制度、准则，及时更新知识，不断提高员工的工作胜任能力。

4、进一步系统、全面的收集信息，及时进行风险评估。针对评估存在的风险采取

有效措施进行防范与控制。

5、逐步完善现行的《关联交易管理制度》，对防止大股东及关联方占用公司资金加强约束，公司建立健全关于防止大股东及关联方占用公司资金等制度和措施。

六、公司内部控制有效性的自我评价

综上所述，本公司认为，本公司按照《企业内部控制基本规范》及相关规范于 2016 年 12 月 31 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。

