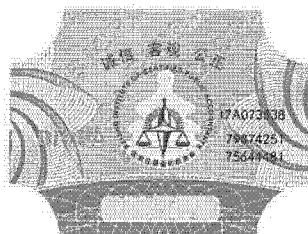


宁波创源文化发展股份有限公司
内部控制鉴证报告



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

内部控制鉴证报告	1
关于内部控制有关事项的说明	3-10

内部控制鉴证报告

宁波创源文化发展股份有限公司全体股东：

我们接受委托，鉴证了宁波创源文化发展股份有限公司（以下简称创源文化公司）董事会对 2017 年 6 月 30 日与财务报表相关的内部控制有效性的认定。创源文化公司董事会的责任是按照《企业内部控制基本规范》建立健全内部控制并保持其有效性，并确保后附的创源文化公司《关于 2017 年 6 月 30 日与财务报表相关的内部控制的评价报告》真实、完整地反映创源文化公司 2017 年 6 月 30 日与财务报表相关的内部控制。我们的责任是对创源文化公司 2017 年 6 月 30 日与财务报表相关的内部控制有效性发表意见。

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》的规定执行了鉴证工作。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价与财务报表相关的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，我们的鉴证为发表意见提供了合理的基础。

内部控制具有固有局限性，存在由于错误或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得不恰当，或降低对控制政策和程序遵循的程度，根据内部控制鉴证结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

我们认为，创源文化公司于 2017 年 6 月 30 日在所有重大方面有效地保持了按照《企业内部控制基本规范》建立的与财务报表相关的内部控制。

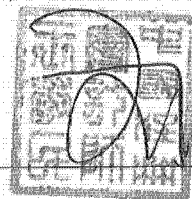
本鉴证报告仅供创源文化公司本次向中国证券监督管理委员会申请首次公开发行股票并在创业板上市时使用，不得用作任何其他用途。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）



中国 北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一七年七月十九日

宁波创源文化发展股份有限公司

2017 年 1-6 月企业内部控制自我评价报告

公司基本情况介绍，宁波创源文化发展股份有限公司成立于2001年6月，前身是宁波成路纸品制造有限公司，于2014年改制并更名为宁波创源文化发展股份有限公司。自成立至今，公司销售和利润保持稳定增长，公司现有在职员工1600余人，7个子公司，2014年，安徽生产基地建成投产，已具备年产10亿的销售规模。公司集研发、生产、销售为一体，是一家纸质休闲和益智文化产品公司。主要生产高端礼品样本、剪贴本、环保信卡、相册、风琴包、时尚创意礼品袋、包装盒及高科技含量文具套装和益智类婴童用品等纸艺文化产品。公司肩负“激发创造灵感 彰显个人情怀”的使命，以“质量为本、互利共荣”为经营宗旨以确立在时尚文教、休闲用品出口市场的领先地位。

一、 落实公司内部控制体系方案总体情况

在公司建立的内部控制体系基础上，按照财政部等五部委发布的《企业内部控制基本规范》及其配套指引，公司印发的规章制度以及各项业务内部控制工作要求逐步完善公司内部控制工作。

本公司在已有内部控制风险管理的基础上，进一步深化内部控制体系建设，完善内控评价机制，并开展了内控评价、缺陷整改等工作；下一步还将依据内控评价和整改结果，结合公司治理理论，逐步建立全面高效的内部控制框架，提升公司全面风险管理能力。在内控评价工作开展过程中，全面梳理了内部控制制度和程序。

二、 内部控制评价范围

内部控制评价的范围涵盖了公司的各种业务和事项，重点关注下列高风险领域：采购管理、销售管理、财务管理、投资管理。其中采购管理关注，供应商选择，供应商评鉴，报价管理，付款管理等；

销售管理关注客户信用状况，付款条件，应收账款安全；

财务管理关注公司现金流量状况，资金授权管理状况；

投资管理关注项目的评鉴，投资决策审批的合理性；

三、内部控制评价程序和方法

在对内部控制进行评价的过程中，为了快速和高效地了解本公司的内部控制状况，做出客观公正的评价，审计人员必须不断改进现有的方式方法，掌握和运用适合现代企业发展的专用技术方法。具体有：

(1) 文字描述法。就是通过现场询问、观察等手段将了解到的内部控制情况，用文字形式描述下来的方法，表述其组成控制情况的内容，再由审计人员对这个系统的控制情况进行判断分析，判断其控制点的控制措施是否完整，以确定其健全性。

(2) 调查法。内部控制调查表一般是审计人员针对各项具体的控制措施事先拟定一系列问题，并列于设计好的表格中，然后通过一定的方式填制问卷，请被审计单位的有关人员回答，从中检查和分析某项控制措施是否存在，并以此作为评价内部控制制度是否健全的依据。内部控制调查表法有利于提高审计工作效率，也大大节约了审计时间，加大审计工作力度。

(3) 流程图法。这种方法只要把被审计单位的经济业务处理程序以流程图的形式绘制出来，就可以反映出被审计对象内部控制系统情况。流程图用特定语言符号表示被审计单位内部控制系统运行状况，直观地反映各项业务流程，表明其职责分离、权责划分的状况，突出关键控制点，

是审计人员据以分析、研究被审计单位内部控制系统的有效方法。

四、内部控制自评情况

（一）内部环境

本公司以《企业内部控制基本规范》有关内部环境的要求，以及应用指引中关于组织架构、发展战略、人力资源、企业文化、社会责任等内容为依据，对公司内部环境要素进行了认定和评价。

公司根据现代企业治理结构，设置了董事会，监事会，内部审计部门，具备了现代企业治理结构。

（二）控制活动

本公司以《企业内部控制基本规范》有关控制活动的要求，以及应用指引中关于资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、研究与开发、工程项目、担保业务、业务外包、全面预算、合同管理等内容为依据，对公司控制活动的有效性进行了认定和评价。

1、不相容职务分离控制

公司在设定组织机构和岗位时，全面系统地分析和梳理了公司的业务流程，对容易产生舞弊风险的岗位实施相应的分离措施，形成了各司其职、相互制约的工作机制。

2、授权审批控制

本公司根据公司章程，对董事会及管理层的职责进行了明确的划分，制定了有效的议事规则，各司其职、相互独立、相互监督、相互促进。对金额和性质不同的各项一般交易、关联交易和风险投资项目的授权程序，本公司发布了《宁波创源文化发展股份有限公司审核责任及权限规定》来规范权限，保障公司的运营和安全。

3、会计系统控制

本公司严格执行国家统一的会计制度，严格按相关规定进行会计基础管理工作，完善财务报告编制、合并、内部审核、披露、报送、审计和分析利用制度，执行具体而严格的工作流程，并建立起了一套较为健全的内部管理与控制制度，保证财务报告的真实、完整和决策有用。

4、财产保护控制

本公司根据固定资产管理的有关规定，在公司制定了固定资产管理的相关制度，对固定资产的购置、日常管理、使用、处置等工作进行规范，明确了工作流程和操作细则。建立了固定资产卡片制度，纳入公司 K3 系统，固定资产管理部门会同财务部定期进行资产盘点，保证账实核对。另外，公司还定期对报废资产按照资产处置程序进行处理。各下属公司也都制定了完备的财产管理制度和程序，积极加强固定资产、应收账款、存货等管理，确保财产安全。

5、预算控制

公司设置了预算管理组织机构，统一协调本公司及所属单位的财务预算编报和日常管理。同时，明确了公司战略发展部、人力资源部、总经办等各职能部门职责。本公司还设计并执行了适合公司实际的“自上而下、自下而上、上下结合”的年度财务预算和年中调整预算编报工作流程，并通过实地调研、预算约谈、月度跟踪、财务预算考核等手段，加强对各公司预算工作的监督，并对财务预算执行情况进行动态监控。

6、运营分析控制

本公司通过加强对纸类文化市场和竞争对手信息的收集、分析和研究，同时结合公司自身的资源状况，根据不断变化的趋势修正自身的策略和行动方案，积极规避风险，减少风险带来的损失，增加收益。同时根据自然灾害风险和突发事件的发生过程，积极进行事件态势跟踪，做好自然灾害和应急风险事件的处置工作。

7、绩效考评控制

本公司按照部门特性及员工层级定期开展员工考核工作，由人力资源部统一部署，制定考核方案，并进行协调指导；各部门按照人力资源部制定的员工考核工作计划，在本部门组织实施员工考核工作，为人员聘任、员工培训、工资晋升等工作提供依据。

（三）信息与沟通

本公司以《企业内部控制基本规范》有关信息沟通的要求，以及应用指引中关于内部信息传递、财务报告、信息系统等内容为依据，对公司信息与沟通机制的设计和运行有效性进行了认定和评价。

1、内部信息沟通

董事会成员通过出席董事会会议获得公司重大事项情况以及公司财务状况。公司管理层通过每月的财务报表了解相关财务信息。除此之外，借助“财务数据管理系统”，进行生产运作、销售、成本等信息的统计。员工可通过公司内部信息及时了解公司的相关新闻和生产经营资料。公司日常文件传递、费用审批通过办公软件传递，对于涉密文件公司则采用密件方式传递，请示工作使用签报，部门之间沟通使用工作联系单，事后信息反馈通过督办单形式来加强跟踪。

2、信息系统

公司参考业界较为流行的信息系统控制架构结合自身实际情况，建立了本公司的信息系统控制制度，涵盖公司的重要 IT 资产及重要 IT 业务流程，确保公司信息安全。本公司以 K3 系统为主平台的财务信息系统，链接营销业务的畅想系统，生产使用的 MES 系统以及办公使用的 OA 系统，进行集中管控，规范了财务标准和流程，与业务系统紧密衔接，从源头上确保了财务数据质量，为高层决策提供及时可靠的信息。

（四）内部监督

公司以《企业内部控制基本规范》有关内部监督的要求，以及各项应用指引中有关内部监督的规定为依据，对公司日常监督和专项监督机制的有效性进行了认定和评价。

1、日常监督

公司对董事会运作、董事会成员及公司管理人员履职进行监督，时刻关注阻碍公司经营目标实现、威胁公司资产安全、隐瞒公司信息真实、违反法律法规的风险行为，并提醒改正和改进。审计部协助董事会审查公司全面风险管理和内部控制体系的建立健全，监督内部控制的有效实施和内部控制自我评价情况，协调内部控制检查和审计，并对公司年度《内部控制自我评价报告》进行审议。在董事会和审计委员会的领导下，本公司继续加强内部控制体系，对公司的内部控制情况进行必要的检查与评价，了解内控建设和运行现状，分析内控设计及执行有效性，明确内控差距及缺陷，进一步优化完善企业内部控制体系。

2、专项监督

本公司以防控风险、规范管理为重点，开展监督检查、效能监察和专项治理工作。通过抓好学习动员、责任分工、自查自纠和问题整改，实现了专项治理工作的整体推进，强化了企业基础管理。

五、自评

鉴于公司现阶段的治理状况，我们认为，公司基本具备了现代企业的内控要求，企业的经营风险防范能力，维护投资者的利益的能力在逐步提升。

（一）对照基本规范及相关要求，内部控制存在的不足

公司一直在致力于内控体系建设，在不断完善内部控制流程，运行机制进一步健全，内控体系正逐步完善，制度的制订逐渐完备，但是制度间衔接还需要磨合。制度和业务流程的紧密性需要进一步加强。

部分公司的制度还存在流程的执行不到位，监督不够到位的情况。

（二）内部控制有效性的结论

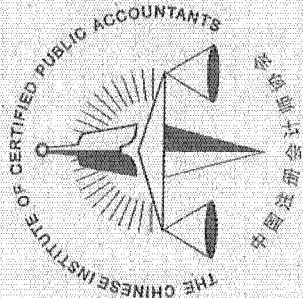
公司一直致力于内部控制体系的建立、细化和完善。建立健全了各种内部控制制度，能够适应公司管理要求和发展的需要，能够对编制真实的财务报表提供合理的保证，能够对公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律法规和单位内部规章制度的贯彻执行提供保证。公司内部控制活动及建立健全完善的各项内部控制制度符合国家有关法律、法规和监管部门的要求，各项制度得到了有效执行，对促进公司规范运作、防范风险起到了积极的作用，保证了公司业务的持续、健康、稳步发展。同时公司也将继续广泛宣传内控制度，提高广大员工的内控意识，促使其在经营管理及日常工作中贯彻始终，从而进一步增强内控制度的执行力度和实施效果。公司将加强内控体系实施过程中的检查、考评和整改措施，保证公司各项内部控制制度切实有效

的执行。

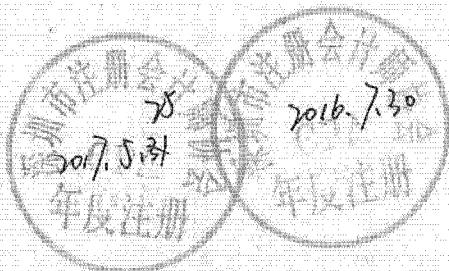
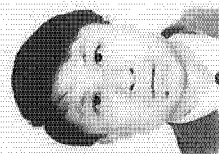
宁波创源文化发展股份有限公司

二〇一七年七月十九日





姓名	王孝民
性别	男
出生日期	1964-11-11
工作单位	深圳亚太会计师事务所
身份证号码	110108641111607
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

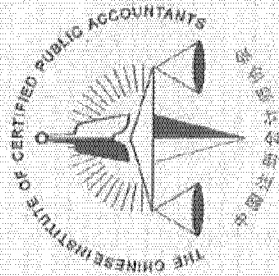
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



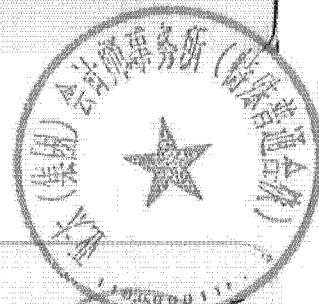
证书编号:
No. of Certificate 440300381039

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2004年 8月 13日



姓名: 温家林
 Full name: 温家林
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1963-10-13
 Date of birth: 1963-10-13
 工作单位: 深圳正一会计师事务所
 Working unit: 深圳正一会计师事务所
 身份证号码: 430304631019207
 Identity card No.: 430304631019207



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

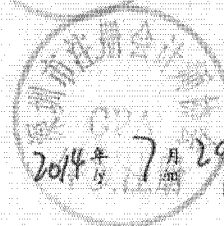
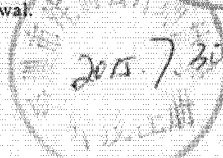
2016.7.30

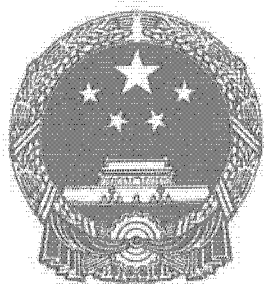
本证书经检验合格, 继续有效
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 440300160319
 No. of Certificate: 440300160319

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Shenzhen Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 02 月 11 日
 Date of Issuance: 1995 /y /m /d





营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码 911100000785632412

名称 亚太(集团)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 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室

执行事务合伙人 王子龙

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至 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。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

登记机关

2016 年 05 月 30 日

证书序号: NO. 019862

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: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 王子龙

办公场所: 北京市车公庄大街9号院B座2单元301室

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010075

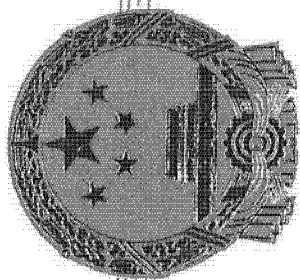
注册资本(出资额): 1740万元

批准设立文号: 京财会许可[2013]0052号

批准设立日期: 2013-08-09



中华人民共和国财政部制

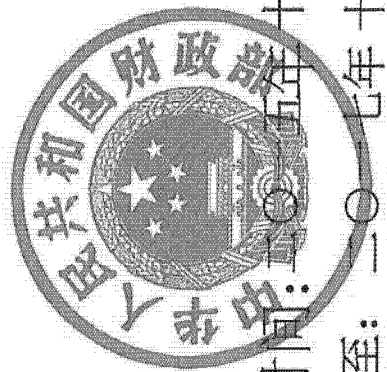


证书序号: 000173

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
亚太(集团)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: 王子龙



证书号: 51

发证时间: 二〇〇五年十二月十九日

证书有效期至: 二〇〇七年十二月十九日