

华兴证券有限公司

关于华凯易佰科技股份有限公司

2022 年度内部控制自我评价报告的核查意见

华兴证券有限公司（以下简称“华兴证券”、“本独立财务顾问”）作为华凯易佰科技股份有限公司（以下简称“华凯易佰”、“公司”）发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易的独立财务顾问，根据《上市公司重大资产重组管理办法》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》等相关法律法规的规定，对《华凯易佰科技股份有限公司 2022 年度内部控制自我评价报告》事项进行了审慎核查，具体情况如下：

一、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、业务和事项以及高风险领域。

1、纳入评价范围的主要单位

纳入评价范围的主要单位包括公司及其控股子公司，纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的 100%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 100%。

2、纳入评价范围的主要业务和事项包括：

纳入评价范围的主要业务和事项，具体包括：组织架构、发展战略、人力资源、企业文化、社会责任、不相容职务分离控制、授权审批控制、运营分析控制等。

重点关注的高风险领域主要包括：货币资金管理、销售业务、采购业务、存货管理、物流管理、资产管理、财务报告、预算管理、合同管理、信息沟通、反舞弊等内容。

上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的
的主要方面，不存在重大遗漏。具体内容如下：

（1）组织架构：

公司已形成科学有效的职责分工和制衡机制。公司按照《公司法》《证券法》
《企业内部控制基本规范》等相关法律法规和《公司章程》的要求，建立了规范
的治理结构。本公司为有效地计划、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，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，为公司组织生产、增
加效益、确保安全等方面发挥了至关重要的作用。股东大会、董事会、监事会分
别按其职责行使决策权、执行权和监督权。公司全体董事、监事、高级管理人员
勤勉尽责，公司董事会、监事会共同对股东大会负责。

（2）发展战略：

公司已建立战略委员会，促进决策科学、高质高效。公司董事会下设战略委
员会，负责对公司长期发展战略和重大决策进行研究并提出建议，制定了《战略
委员会工作细则》。公司及各子公司全面、深入分析内外部环境，立足自身实际，
通过内部会议、电话会议等多种方式进行宣传，通过年度工作分解细化等多种举
措确保公司规划得到有效实施。董事会根据战略规划制定年度目标，公司将年度
目标分解到各执行单位（子公司、各部门），由各单位落实年度目标。

（3）人力资源：

公司已制定和实施有利于企业可持续发展的人力资源政策。公司依据《中华
人民共和国劳动法》及其他相关法律法规，在报告期内更新了《人力资源管理制度》，
制订了包含员工聘用、培训、绩效考核、奖惩、任职资格等的一系列制度，
并在执行过程中不断完善，建立了良好的选人、用人、育人、留人机制，形成
了一套适合公司实际情况的人力资源管理体系。同时，公司进一步加强人力队伍的
开发与建设，致力于打造“学习型组织”，促进员工与企业的共同成长、共同发展。

公司已建立定位清晰、职能明确、权责清楚的职责界定机制和有效运行系统。
正确引导各级管理者强化职能意识和责任意识，严格履行职责，合理行使职责。

（4）企业文化：

公司高度重视企业文化建设，积极培育和践行“爱国、敬业、诚信、友善”社会主义核心价值观，在企业中大力弘扬和倡导“诚实守信、遵纪守法、敬业爱岗”的职业精神。为促进适应并购重组后的企业文化融合和“再生长”，报告期内公司进一步升华了“诚信、创新、分享”价值理念，提出了“保持变化、保持长期主义、为客户持续创造价值”的经营口号，并依托员工读书分享会、互助基金、兴趣俱乐部等，不断创新企业文化宣贯平台和内化途径。

（5）社会责任：

有效履行各项社会责任，打造和提升企业形象。公司高度重视并积极履行社会责任，切实做到经济效益与社会效益、自身发展与社会发展的协调统一，实现了企业与员工、企业与社会、企业与环境的健康和谐发展。报告期内，公司通过不断完善的人力资源体系、晋升制度以及科学合理的薪酬增长机制，调动了员工的劳动积极性和主观能动性，实现员工与企业共同发展；策划、组织各类公益、文化活动，开展关注留守儿童、捐资助学、支教、环保等一系列活动，履行企业应尽义务；在积极履行社会责任的同时，不断提升企业应对风险和创新求变的能力；通过规范化运作、诚信经营获得了广大供应商和合作伙伴的高度认可，建立了长期战略合作关系，为行业发展贡献一份力量。

（6）不相容职务分离控制

公司在全面系统地分析、梳理业务流程中所涉及的不相容职务后，制定了各部门岗位工作职责，采取了相应的分离措施，形成各司其职、各负其责、相互制约的工作机制。

（7）授权审批控制

公司按交易金额的大小以及交易性质划分了两种层次的授权：一般授权和特别授权。对于一般性交易如购销业务、费用报销业务等采取各职能部门、财务总监和董事长审批制度。对超过一定金额以上的一般性交易、非经常性交易、投资、发行等重大交易需提交董事会、股东大会审议的，按公司章程规定审批。

（8）运营分析控制

公司每月定期召开月度经营分析会议，各部门分析报告采购、销售、研发、行政、财务管理等方面的信息，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，发现存在的问题，及时查明原因并加以改进。

（9）货币资金管理：

资金活动相关制度健全，控制流程有效运行。报告期内，公司更新制定了《委托理财管理制度》《资金管理制度》《账号管理制度》《印章管理制度》《费用管理制度》等相关财务管理制度，规范了公司银行账户管理、店铺管理、现金管理、票据管理、银行印鉴管理、收付款申请审批程序、费用报销等事项的管理流程，详细规定了货币资金从支付申请、审批、复核至办理支付等各个环节的权限与责任，并严禁未经授权的人员接触与办理货币资金业务，确保资金支付的安全性和授权审批的有效性。

（10）销售业务：

销售业务相关制度健全，控制流程有效运行。报告期内，公司更新制定了《跨境出口电商业务网店和店铺公司管理制度》《铺货业务销售与收款制度》《精品业务销售与收款制度》《亿迈综合服务业务销售与收款管理制度》《发票及税金管理制度》等一系列制度，规范公司的销售制度，确保了高水平的客户服务。通过对职务分离、业务流程控制、财务结算控制等关键控制点，采取相应的控制措施，实现销售与收款不相容岗位相互分离、制约和监督，并最终促成公司销售目标的实现；财务部配备专门会计对应收账款进行明细核算和开具发票，与各客户、平台定期对账、定期提示催收货款。

（11）采购业务：

报告期内，公司更新制定了《铺货采购与付款管理制度》《精品存货采购与付款管理制度》《铺货采购供应商管理制度》《精品供应商管理制度》《资产采购与付款制度》《铺货物流管理制度》《精品物流管理制度》，公司严格按照各项制度对采购方式和流程、供应商管理等实施采购业务，保证了合理控制采购成本、规范采购行为、防范采购风险，坚持公平、公正、公开的采购管理原则，树立了公司形象，提高了公司信誉。

（12）存货管理：

报告期内，公司更新制定了《铺货存货管理制度》《精品存货管理制度》等一系列的管理制度，规定了存货的验收、入库、管理、盘点的相关程序和制度。

（13）物流管理

为进一步规范公司铺货物流业务和精品业务物流的管理，在报告期内公司制定了《铺货业务物流管理制度》《精品业务物流管理制度》等，加强铺货物流、精品物流过程的有效规划和实施控制，确保物流的安全，最大限度利用公司资源。

（14）资产管理：

报告期内，公司更新了《固定资产管理制度》《无形资产管理制度》等，明确了各资产归口管理部门及职责分工，定期对各类资产进行全面检查清点，保证了公司资产的安全完整，提高资产的使用效率。

（15）财务报告：

财务报告相关制度健全，控制流程有效运行。为规范公司财务报告的编制，及时准确的提供财务信息，根据《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》等有关政策法规的规定要求，报告期内，公司更新制订了《财务报告管理制度》《会计核算制度》以及《子公司管理制度》《关联交易管理制度》等，公司明确了财务报告的管理职责、编制与报告要求等，会计机构健全，会计从业人员具有专业资格和丰富经验。

（16）预算管理：

为确保公司发展战略以及经营目标的实现，强化内部管理，公司制定了《预算管理制度》，对预算管理的基本原则、管理职责职能、管理程序、执行分析与控制、考核与奖惩均进行了详细规定，逐步建立健全全员参与、全面覆盖和全过程跟踪、全系统控制的预算管理体系，并不断完善提升预算管理水平。

（17）合同管理：

合同管理相关制度健全，控制流程有效运行。公司制定了适应公司业务要求的《合同管理制度》、《印章管理制度》，明确了必须签订合同的经济业务事项，对合同订立、审查、审批、签署、履行、纠纷处理原则、合同印章管理、合同档案管理、合同考核与监督均予以了规范，维护了公司的合法权益不受损害。

（18）信息系统与沟通：

报告期内，公司更新建立了《信息系统管理制度》《内部信息传递管理制度》

等一系列相关管理制度，及时采集、辨识和分析生产经营、成本控制、内部管理等重要信息，并将内部控制相关信息在内部各管理层级、责任部门、业务环节之间以及公司与外部投资者、债权人、供应商、客户和监管部门等有关方面之间进行沟通和反馈。信息沟通过程中发现的问题，能及时报告并加以解决，重要信息能及时报告传递给董事会、监事会和经营管理层，确保董事会、管理层能够及时、准确获悉信息并做出决策。

（19）反舞弊：

公司通过《内部审计制度》《反舞弊及廉政管理制度》《风险评估管理制度》等内部监督控制体系，提升员工廉洁自律的自我约束意识，营造公正、公平、宽容且有约束力的文化环境，有效防范内部经营风险，确保企业健康持续发展。

（二）内部控制评价工作依据、程序及方法

公司依据企业内部控制规范体系及公司内部控制制度、评价方法，组织开展内部控制评价工作。

公司内部控制评价依据《公司法》《证券法》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《企业内部控制基本规范》和公司制定的相关内部控制制度等法律法规、规章制度组织开展内部控制评价工作。

公司内部控制评价程序主要包括：制定评价工作方案、成立内控评价小组、实施现场测试、认定控制缺陷、汇总评价结果，编制评价报告等环节。评价过程中，公司采用了访谈、问卷调查、专题讨论、穿行测试、实地查验、抽样分析等适当方法，广泛收集公司内部控制设计和运行是否有效的证据，分析、识别内部控制缺陷。

公司内部评价采用的评价方法是适当的，获取的评价证据是充分的。

（三）内部控制缺陷认定标准

1、根据缺陷可能导致的财务报告错报的重要程度，公司采用定性和定量相结合的方法将缺陷划分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。

（1）公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

①重大缺陷迹象包括：

- a、控制环境无效
- b、公司董事、监事和高级管理人员舞弊并给企业造成重要损失和不利影响
- c、外部审计发现的重大错报不是由公司首先发现的
- d、董事会或其授权机构及内审部门对公司的内部控制监督无效

②重要缺陷迹象包括:

- a、未依照公认会计准则选择和应用会计政策
- b、未建立反舞弊程序和控制措施
- c、对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制
- d、对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到真实、准确的目标

③一般缺陷包括:

未构成重大缺陷、重要缺陷标准的其他内部控制缺陷

(2) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下:

项目	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
利润总额潜在错报、漏报	5%以上(含)	3%以上(含)、5%以下	3%以下
资产总额潜在错报、漏报	1%以上(含)	0.5%以上(含)、1%以下	0.5%以下
经营收入潜在错报、漏报	1%以上(含)	0.5%以上(含)、1%以下	0.5%以下

2、非财务报告内部控制缺陷认定标准：采用定性和定量相结合的方法予以认定。

(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:

①非财务报告内部控制存在重大缺陷的迹象包括:

- a、决策程序导致重大失误
- b、重要业务缺乏制度控制或系统性失效，且缺乏有效的补偿性控制
- c、中高级管理人员和高级技术人员流失严重
- d、内部控制评价的结果特别是重大缺陷未得到整改
- e、其他对公司产生重大负面影响的情形

②非财务报告内部控制存在重要缺陷的迹象包括:

- a、决策程序导致出现一般性失误
- b、业务制度或系统存在缺陷
- c、关键岗位业务人员流失严重
- d、内部控制评价的结果特别是重要缺陷未得到整改
- e、其他对公司产生较大负面影响的情形

③非财务报告内部控制存在一般缺陷的迹象包括:

- a、决策程序效率不高
- b、一般业务制度或系统存在缺陷
- c、一般岗位业务人员流失严重
- d、一般缺陷未得到整改

(2) 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:

项目	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
直接财产损失金额	1000 万元及以上	500 万元 (含 500 万元) ~ 1000 万元	100 万元 (含 100 万元) ~ 500 万元

(四) 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、重要缺陷、一般缺陷。

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、重要缺陷、一般缺陷。

二、其他内部控制相关重大事项说明

公司无其他内部控制相关重大事项说明。

三、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的认定情况，于内部控制评价报告基准日，公司未发现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有效性评价结论的因素。

四、独立财务顾问核查意见

本独立财务顾问通过查阅公司股东大会、董事会、监事会相关会议资料、信息披露文件以及与内部控制相关的各项制度，核查公司内部审计工作情况，调查董事、监事及高级管理人员履行职责情况，与相关人员进行沟通交流，检查内部控制的运行和实施等方式对华凯易佰内部控制的合规性和有效性进行了核查。

经核查，本独立财务顾问认为：华凯易佰法人治理结构较为健全，现有的内部控制制度和执行情况符合相关法律法规和证券监管部门的要求，在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制；华凯易佰出具的《华凯易佰科技股份有限公司 2022 年度内部控制自我评价报告》基本反映了其内部控制制度的建设及运行情况。

（以下无正文）

（本页无正文，为《华兴证券有限公司关于华凯易佰科技股份有限公司 2022 年度内部控制自我评价报告的核查意见》之签章页）

项目主办人：

黎子洋

王楚媚

华兴证券有限公司

年 月 日