

温州源飞宠物玩具制品股份有限公司

内部控制鉴证报告

【天衡专字（2022）00288号】



0000202203000506

报告文号：天衡专字[2022]00288号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

内部控制鉴证报告

天衡专字（2022）00288 号

温州源飞宠物玩具制品股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了温州源飞宠物玩具制品股份有限公司（以下简称“温州源飞”）管理当局对 2021 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性的认定。温州源飞管理当局的责任是建立健全内部控制并保持其有效性，我们的责任是对温州源飞内部控制的有效性发表意见。

我们的审核是依据《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》及《内部控制审核指导意见》进行的。上述规定要求我们计划和实施鉴证工作，以对温州源飞关于内部控制有效性认定的说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，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，我们的审核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有效性具有一定的风险。

我们认为，温州源飞按照《企业内部控制基本规范》及相关具体规范制定的各项内部控制制度、措施于 2021 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

本鉴证报告仅供温州源飞向中国证券监督管理委员会申请首次公开发行股票使用，不得用作其他任何目的。我们同意将本鉴证报告作为温州源飞申请首次公开发行股票必备的文件，随其他申报材料一起上报。本鉴证报告除上述指定用途外，温州源飞及其他第三者因使用本报告造成的一切后果，与本会计师事务所及注册会计师无关。



中国注册会计师：
中国注册会计师：
2022年03月03日



温州源飞宠物玩具制品股份有限公司 内部控制自我评价报告

根据财政部、中国证券监督管理委员会等部门联合发布的《企业内部控制基本规范》以及其他法规相关规定，结合温州源飞宠物玩具制品股份有限公司（以下简称“公司”）内部控制制度和评价办法，对公司的内部控制建立健全与实施情况进行了检查，并就内部控制设计和运行中存在的缺陷进行了认定，在此基础上对本公司 2021 年 12 月 31 日（内部控制评价报告基准日）内部控制建立的合理性、完整性及实施的有效性进行了全面的评价。

一、重要声明

按照企业内部控制基本规范的规定，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。经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。

公司内部控制的目的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

公司针对所有重大事项建立了健全、合理的内部控制制度，并按照《企业内部控制基本规范》及相关规定于 2021 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

三、内部控制评价工作情况

（一）内部控制目标

1、建立并完善符合现代企业管理要求的公司法人治理结构和内部管理机构，形成科学的决策、执行和监督机制，提高经营效率和效果，促进本公司经营管理战略目标的实现。

2、建立行之有效的风险控制体系和良好的内部控制环境，强化风险管理，提高风险意识，避免或降低各种风险，保障本公司健康稳定可持续发展。

3、建立健全财务管理制度和业务核算流程，规范公司财务行为，合理保证财务资料真实、完整、可靠、准确、合法，提高财务报告信息质量。

4、防止并及时发现和纠正各种错误、舞弊行为，保证公司财产的安全完整。

5、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）内部控制遵循原则

1、合规性原则。内部控制制度符合国家法律、法规、政策及证券监管机构对上市公司的监管要求和公司的实际情况。

2、全面性原则。内部控制贯穿决策、执行和监督全过程，覆盖公司及子公司的各种业务和事项。

3、重要性原则。内部控制涵盖公司各项经济业务及相关岗位，在全面控制的基础上，关注重要业务事项和高风险领域，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、改善等各个环节。

4、制衡性原则。内部控制在治理结构、机构设置及权责分配、业务流程等方面形成相互制约、相互监督制衡的机制，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，同时兼顾运营效率。

5、成本效益原则。内部控制遵循成本效益原则，权衡实施成本与预期效益，以适当的成本实现有效控制，以达到最佳的控制效果。

（三）公司内部控制体系

1.组织架构

根据《公司法》、《证券法》等相关法律法规，公司建立了以股东大会、董事会、监事会为基础的法人治理结构，并结合公司实际，制定了《公司章程》、《股

东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《董事会秘书工作细则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《募集资金管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《财务管理制度》、《子公司管理办法》等制度，对公司的权力机构、决策机构、监督机构和经营管理层进行了规范。

公司章程和各项制度对公司股东大会、董事会、监事会的性质、职责权限和工作程序，董事长、董事、监事、总经理任职资格、职权和义务等作了明确规定，确立了股东大会、董事会、监事会、高级管理层之间权力制衡关系。

公司对组织架构和内部机构进行了全面梳理，并建立了评估调整机制，定期对组织架构设计和运行的效率和效果进行综合评价。

2.发展战略

公司董事会下设战略委员会，《董事会战略委员会工作细则》明确规定了战略委员会的人员组成、职责权限、决策程序和议事规则。公司战略制定综合考虑了宏观经济政策、市场需求变化、行业及竞争对手状况、可利用资源水平和自身优劣势等影响因素。公司的发展战略规划方案确定了不同发展阶段的具体目标和实施路径。

3.人力资源

公司重视人力资源建设，根据公司发展战略目标，结合人力资源现状，制定和实施了有利于企业可持续发展的人力资源政策，包括《人力资源管理制度》、《人员招聘制度》、《培训管理制度》、《薪酬管理制度》、《绩效考核制度》、《考勤管理制度》、《假期管理制度》、《奖惩管理制度》、《竞业限制与保密管理制度》等规范性要求，并为有效处理好劳动关系，编制了《劳动管理手册》。公司持续优化人力资源发展布局，实现人力资源合理配置，提升人力资源管理水平，从而增强企业核心竞争力，实现公司的人才发展战略。

4.社会责任

为实现公司与员工、公司与社会、公司与环境的健康和谐发展，公司根据国家有关法律及行业标准，结合公司实际，在安全生产、产品质量、环境保护、资源节约、员工权益保护等方面建立了相应机制，制定了《质量、环境及职业健康安全目标和管理方案控制程序》、《环境运行控制程序》、《职业健康安全运行控制程序》等相关控制程序，并按照 ISO9000、ISO22000、ISO14000、ISO45000 及

安全生产标准化体系要求进行日常管理，建立并实施了《能源管理制度》、《环境管理制度》、《“6S”管理制度》等一系列制度。

5.企业文化

公司秉承“溯水之源而登峰顶，振翅于飞以践鸿志”的理念，恪守“丰富宠业价值，共享精彩生活”的使命，践行“高远布局，求真务实”的价值观，通过宣贯及全体员工的身体力行，营造积极向上的企业文化氛围，使文化建设与公司战略有机结合，并融入企业管理的工作过程中，形成整体向心力，增强员工的责任感和使命感。

6.信息与沟通

公司信息沟通主要分为三个部分：内部信息传递、对外信息披露和反舞弊管理，公司制定了《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《舞弊预防管理制度》、《舞弊内部审计准则》等相关制度，对其做出了详细规定，确保信息传递及时有效、防范损害公司事件的发生。

7.内部监督

公司针对内部监督制定了《内部审计工作制度》、《审计报告编制规定》、《内部审计督导制度》等，由公司审计部负责落实执行。积极推进审计及内部控制工作的落实，发现问题督促整改，持续加强内部控制评价和提升公司管理效能。

8.风险评估

为促进公司持续、健康、稳定发展，实现公司经营目标和发展战略，制定了《风险评估管理制度》，并针对具体方面制定了《合同风险防范制度》、《公司担保风险评估制度》等，采用定性、定量和半定性相结合的方法，动态进行风险识别和风险分析，从风险发生的可能性和影响程度两个维度，确定应重点关注和优先控制的风险因素，合理运用风险规避、风险降低、风险分担和风险承受等风险应对策略，进一步优化完善风险管控制度和业务流程，实现对风险的有效控制，并形成重大风险应对方案。

9.采购业务

公司按照企业内部控制基本规范要求和企业实际情况制定了《采购管理制度》、《采购申请管理办法》、《验收管理制度》、《预付账款及定金审批制度》、《供应商管理制度》，统筹安排采购计划，明确请购、审批、购买、验收、付款等各

环节的职责权限及具体操作流程，规范采购行为，同时对供应商的准入、评审做了明确规定，有效控制采购业务相关风险。

10. 仓储物流

公司按照企业内部控制基本规范要求和企业实际情况制定了《仓库管理制度》、《发货管理制度》，规范了仓库管理中的职责分工、验收入库、仓储保管、领用与发出、盘点与处置等相关流程，在职责分工中执行了不相容职务相分离的原则。仓储部门每月组织存货自盘，财务部门每半年组织公司全面盘点，明确了盘点计划的编制与审核、盘点过程的管控以及对盘点结果的汇总和处理。公司通过询比价的方式确定物流公司，营销部门发出发货通知单给仓储部门，仓库部门核对发货通知单并组织装货，生产部门开具出门证，公司仓储物流控制良好。

11. 营销管理

结合公司实际情况及内部控制要求，公司制定了《销售业务岗位责任制度》、《收款业务岗位责任制度》、《销售价格管理办法》、《业务员管理条例》、《售后服务制度》，规范了营销管理中的职责分工、销售计划管理、客户开发与管理、产品的定价管理、销售合同管理、销售发货、开票、收入确认、收款管理、退换货管理、客户服务管理等。同时对客户的企业性质及信用调查结果及业务往来过程中的客户的表现，进行客户信用等级分类，按照客户的信用等级在销售中给予不同的销售政策，有效的控制了销售过程风险。

12. 生产及质量管理

结合公司实际情况及内部控制要求，公司制定了《生产人员管理制度》、《质量控制及工艺管理制度》、《生产现场管理制度》、《统计管理制度》、《物料流转及管控制度》、《损耗管理制度》、《生产机器设备管理制度》、《作业规程管理制度》、《车间安全生产管理制度》、《生产计划管理制度》，并切实执行 ISO9000 体系、ISO22000 体系的《生产和服务运作控制程序》、《产品标识和可追溯控制程序》、《潜在不安全产品和不合格品控制程序》等，对生产部门职责、安全生产管理和要求、设备分类、设备保养等进行规范管理。生产部门根据生产计划单、产品工艺图纸安排组织生产并监控进度。品质管理部门根据实际生产情况及时开展进料检验、制程检验、成品检验、出货检验、实验测试等工作，并有 QA 对关键质量控制点进行品质稽核，检验过程中发现不合格品，执行《潜在不安全产品和不合

格品控制程序》。设备管理人员深入现场，掌握人员和设备状况，审核运行报表、掌握能耗规律、发现异常、分析原因、及时采取整改措施；制定保养计划、大维修设备的质量、进度，发现问题及时采取措施；组织安全生产大检查和日常现场的安全检查，发现重大安全隐患及时采取有效措施，防止事故发生，有效地控制了生产管理出现的风险。

13. 固定资产管理

结合公司实际情况及内部控制要求，公司制定了《固定资产业务岗位责任制度》、《固定资产业务授权批准制度》、《固定资产请购管理制度》、《固定资产日常管理办法》、《固定资产处置制度》，明确规定资产的定义及相关部门的职责权限，对固定资产新增、验收领用、实物管理、资产盘点、责任追究等具体环节和工作流程做了详细规定，维护公司固定资产的安全，提高固定资产的使用效率。对于未到年限申请报废的固定资产，须实地查验并分析原因，公司的资产管理控制良好。

14. 无形资产管理

结合公司实际情况及内部控制要求，公司制定了《无形资产业务岗位责任制度》、《无形资产业务授权批准制度》、《无形资产日常管理规范》、《无形资产处置管理制度》，明确了相关部门职责权限，对无形资产的取得、无形资产的使用和保全、无形资产的技术升级和更新换代、无形资产的处置、无形资产会计处理做了详细规定，保证无形资产的安全与完整，公司的无形资产控制良好。

15. 资金和投融资管理

公司制定了《资金岗位责任制度》、《现金管理办法》、《现金集中收付制度》、《票据管理办法》、《财务关键岗位轮换制度》，明确了资金支付的分类及审批权限、资金支付审签人的责任、资金支付的程序、现金管理的基本原则、现金收取的范围、现金限额。现金保管、资金盘点与管理的规定。对于银行存款管理、账户管理、银行存款业务办理、票据管理、票据结算等，公司制定了相应的内部控制制度。公司财务部门设立专职人员管理货币资产，严禁未经授权人员接触与办理货币资金业务。

公司制定了《对外投资决策管理制度》、《投资执行管理办法》、《投资业务岗位责任制度》、《投资业务授权审批制度》、《投资可行性研究及评估制度》、《投资

决策审批管理制度》等制度，对投资类别、权限、审批、监控、责任等均有明确规定。公司在进行重大投资决策时，须向技术、经济、法律专家咨询；投资项目不仅考虑项目的报酬率，更注重投资风险的防范。

16.募集资金使用的控制

公司制定了《募集资金管理制度》，规范募集资金管理。公司内部审计人员每季度均须跟踪监督募集资金使用情况并出具内部审计报告向董事会报告。公司坚持募集资金专户管理，不允许存在存放非募集资金或用作其他用途的情况；募集资金使用情况严格按照募集资金投资计划进行，不允许存在财务性投资、直接或间接投资、质押、委托贷款或变相改变募集资金用途的投资；不允许存在闲置募集资金暂时性补充流动资金情况；募集资金相关使用情况披露真实、准确、完整、及时，符合规范运作要求。

17.会计系统管理

公司会计人员均拥有会计从业资格证书，会计机构负责人具备应有的专业技术职务资格。公司使用金蝶 K3 财务管理软件，执行国家统一的会计准则，会计基础工作良好。公司制定了资金筹集管理、流动资产管理、长期资产管理、对外投资管理、成本费用管理、营业收入、利润及其分配的管理、财务报告与财务分析、内部控制制度、会计电算化等财务管理制度，该制度执行情况良好。

18.工程项目管理

公司制定了《工程项目岗位责任制度》、《工程项目授权审批制度》、《工程项目决策管理制度》、《工程项目概预算编制制度》、《工程项目概预算审核办法》、《工程进度价款支付制度》、《工程项目材料管理办法》等，对工程项目立项、工程项目初步设计及造价、工程项目招标、工程项目建设管理、工程项目验收和工程项目竣工决算等有明确规定，形成了一套完善流程。公司合理设置了工程项目相关的部门和岗位，明确职责权限，形成了严格的管理制度和授权审核程序。公司工程项目管理控制良好。

19.信息系统管理

为了及时、准确地收集、传递与内部控制相关的信息，确保信息在公司内部、公司外部之间有效沟通，公司引入了 ERP 系统和 OA 系统，能够及时了解生产经营动态，及时、快捷、规范处理各项审批流程。公司内部经常就内部控制、生

产经营事宜当面或以网络方式沟通，将重大事项或重要政策传达给职能部门，公司重要信息能够及时传递给公司经理层、董事会和监事会。公司对信息系统开发与维护、访问与变更、数据输入与输出、文件储存与保管、网络安全、信息系统应急管理等方面进行控制，保证信息系统安全稳定运行。综合管理部信息主管负责日常网络管理及维护。

20.技术研发管理

公司制定了《技术研发部人员管理制度》、《技术档案管理制度》、《技术研发例会管理制度》、《实验仪器设备管理制度》、《研发经费管理制度》、《研发项目管理制度》、《研发项目评审制度》、《研发项目验收管理办法》、《研发部门保密管理制度》、《知识产权管理制度》等，明确了技术研发的职责分工、工作流程、评审程序、设备管理、保密要求等，有效支撑了公司在宠物食品和用品研发创新方面核心竞争力的形成，各项设计、开发、打样、档案工作规范有序进行，保密纪律执行良好，知识产权管理规范。

温州源飞宠物玩具制品股份有限公司

董事会

2022年03月03日



营业执照

(副本)

编号 320100000202007240080

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



统一社会信用代码
913200000831585821 (1/1)

名称 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
 成立日期 2013年11月04日
 类型 特殊普通合伙企业
 合伙期限 2013年11月04日至2033年10月31日
 执行事务合伙人 余瑞玉 狄云龙 荆建明 汤加全 虞丽新 郭澳 骆竞 宋朝晖 谈建忠 陆以平
 主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

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；基本建设年度决算审计；代理记账，会计咨询、税务咨询、财务咨询、税务代理、资产评估、企业重组、并购尽职调查、财务管理咨询；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

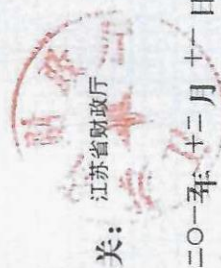
2020年07月24日



证书序号: NO 010731

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》。



发证机关:

二〇一三年十二月十一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 余瑞玉

办公场所: 南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 32000010

注册资本(出资额): 1002万元

批准设立文号: 苏财会[2013]39号

批准设立日期: 2013-09-28





姓名: 吴霆
 性别: 男
 出生日期: 1971-10-29
 工作单位: 江苏天衡会计师事务所
 身份证号码: 342724197110291314



证书编号: 340900450004
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 11 月 1 日
Date of Issuance /y /m /d

2007 4 10

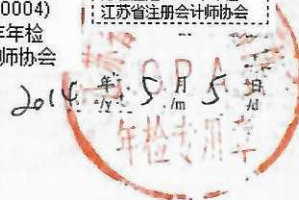
年度检验登记
Annual Renewal Registration

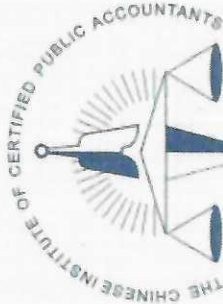
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is qualified after inspection, for another year after



吴霆(340900450004)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

吴霆(340900450004)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会





中国注册会计师协会



姓名	张学文
Full name	张学文
性别	男
Sex	男
出生日期	1964-10-20
Date of birth	1964-10-20
工作单位	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	342626196410200694
Identity card No.	342626196410200694



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: 32000100165
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年 月 日 30
Date of Issuance



张学文(32000100165)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



张学文(32000100165)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会
年 月 日
y m d