

烟台民士达特种纸业股份有限公司

2022 年 12 月 31 日

内部控制鉴证报告

索引	页码
内部控制鉴证报告	
内部控制自我评价报告	1-8



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)8554 2288  
telephone: +86(010)8554 2288

传真: +86(010)8554 7190  
facsimile: +86(010)8554 7190

## 内部控制鉴证报告

XYZH/2023BJAA5B0010

烟台民士达特种纸业股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附的烟台民士达特种纸业股份有限公司(以下简称民士达公司)董事会按照《企业内部控制基本规范》及相关规定对2022年12月31日与财务报表相关的内部控制的自我评价报告执行了鉴证工作。

民士达公司董事会的责任是按照《企业内部控制基本规范》及相关规定建立健全内部控制并保持其有效性,以及保证自我评估报告真实、准确、完整地反映与财务报表相关的内部控制。我们的责任是对民士达公司与财务报表相关的内部控制有效性发表鉴证意见。

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,以对与财务报表相关的内部控制有效性是否存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中,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,存在不能防止和发现错报的可能性。此外,由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当,或对控制政策和程序遵循的程度降低,根据内部控制鉴证结果推测未来内部控制有效性具有一定风险。

我们认为,民士达公司按照《企业内部控制基本规范》及相关规定于2022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内部控制。



本鉴证报告仅供民士达公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市之目的使用，未经本事务所书面同意，不应用于任何其他目的。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

梁志刚



中国注册会计师:

肖丽娟



中国 北京

二〇二三年三月十六日



# 烟台民士达特种纸业股份有限公司 与财务报表相关的内部控制自我评价报告

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求（以下简称企业内部控制规范体系），结合烟台民士达特种纸业股份有限公司（以下简称公司、本公司）内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司截至2022年12月31日与财务报表相关的内部控制有效性进行了评价。

## 一、董事会关于内部控制评价报告的重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，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。

公司内部控制的目标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、公司建立内部控制的目标和遵循的原则

### （一）公司建立内部控制的目标

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. 建立行之有效的风险控制系统，强化风险管理，保证公司各项业务活动的健康运行；
3. 避免或降低风险，堵塞漏洞、消除隐患，防止并及时发现和纠正各种错误、舞弊行为，保护公司财产的安全完整；

- 4、规范公司会计行为，保证会计资料真实、完整，提高会计信息质量；
- 5、确保国家有关法律法规和规章制度及公司内部控制制度的贯彻执行。

## **(二) 公司建立内部控制制度遵循的原则**

1. 全面性原则。内部控制应当贯穿决策、执行和监督全过程，覆盖公司的各种业务和事项；

2、重要性原则。内部控制应当在全面控制的基础上，关注重要业务事项和高风险领域；

3、制衡性原则。内部控制应当在治理结构、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；

4、适应性原则。内部控制应当与企业经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着情况的变化及时加以调整；

5、成本效益原则。内部控制应当权衡实施成本与预期效益，以适当的成本实现有效控制。

## **三、内部控制建设情况**

### **(一) 内控控制环境**

#### **1、公司的治理机构**

公司按照现代企业制度和市场化运作要求建立了董事会、监事会，同时在董事会下设战略委员会、审计与风险管理委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会，形成了规范的公司治理结构。公司董事会严格遵守相关法律法规、规章制度的规定，根据股东大会的决议和授权，认真履行股东大会赋予的职责，规范运作，科学决策，积极推动公司各项业务的发展和公司治理水平的提高，积极有效地发挥董事会的作用。监事会是公司的监督机关，向股东大会负责并报告工作，主要负责对董事和高级管理人员执行公司职务时是否违反法律法规和侵害公司和股东利益的行为进行监督，对公司财务状况进行检查。

#### **2、公司的组织结构**

公司设立了综合办公室、技术研发部、品质管理部、生产设备部、销售部、财务部、内控管理部，明确规定了各部门的主要职责，形成各司其职、各负其责、相互配合、相互制约、环环相扣的内部控制体系，为公司组织生产经营、扩大规

模、提高质量、增加效益、确保安全等方面都发挥了至关重要的作用。

### 3、内部审计

本公司设立了内控管理部，向董事会审计委员会负责并报告工作，在董事会的领导下负责审核公司的经营、财务状况及内部控制制度的执行情况，针对存在的问题提出改进意见。

### 4、人力资源政策

公司建立和实施较科学的聘用、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。

### 5、社会责任

公司梳理制定社会责任方面控制标准，公司每年围绕产品质量、安全生产责任、环境保护、员工关怀责任等方面积极履行社会责任，塑造良好的企业形象。

### 6、企业文化建设

公司名称的寓意是“士穷不失义，达不离道；得志，泽加于民”。企业的价值观是恪守道义，包括对员工的道义、对客户的道义和对股东的道义，做令员工自豪、顾客满意，回报社会的民族企业。

公司以“致力于为航空航天、轨道交通、新能源汽车、绿色能源及电子电器领域提供安全、可靠、绿色的解决方案”为企业使命，以“以客户为中心、以创新为引领、以质量为生命、以人才为根本”为经营理念，以“精益求精，缔造行业精品；持续改进，追求品质卓越”为质量方针，努力成为全球芳纶纸制造行业的领先企业。

## （二）风险评估

公司非常重视对风险的评估，并建立了有效的风险识别和评估方法及程序。为保证公司的可持续发展，公司重点关注引起风险的主要因素，并对出现的风险实施调研和科学分析，准确识别及评估内外部风险，降低风险对公司的影响程度。

公司在业务执行过程中对可能出现的经营风险、财务风险、技术风险、法律法规风险等都进行了持续有效的风险监控与识别，对于已识别的风险，根据风险程度，制定控制或减少风险的方法及计划，有效地开展了风险识别和评估工作。

### （三）内部控制活动

公司为了保证公司目标的实现而建立的政策和程序在经营管理中起到至关重要的作用。

#### 1、建立了内部控制的制度规范体系

为保证经营管理活动的合规、有效进行，保护各项资产的安全，保证财务报告及相关信息的真实、合法与完整，公司建立了较为健全有效的内部控制制度体系。主要包括：

（1）制定《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》《总经理工作细则》《董事会秘书工作细则》《独立董事工作制度》《董事会专门委员会工作细则》《募集资金管理制度》《对外投资管理制度》《对外担保管理制度》《信息披露管理制度》《内幕信息知情人登记管理制度》《内部审计制度》《关联交易管理制度》《承诺管理制度》《年度报告重大差错追究制度》《防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度》《利润分配管理制度》《董事、监事及高级管理人员薪酬管理制度》《股东大会网络投票实施细则》《累积投票制度实施细则》《“三重一大”决策制度实施细则》《规章制度的管理制度》《内部控制管理办法》《内部控制评价及缺陷认定整改管理办法》《薪酬管理制度》《绩效管理制度》等与内部控制密切相关的制度规范。

（2）制定《全面预算管理制度》《资金管理实施细则》《关于货币资金授权批准权限的规定》《资金回收管理制度》《现金管理制度》《会计档案管理制度》《承兑汇票管理办法》《固定资产管理办法》《备用金制度》《存货跌价准备管理制度》《法律事务管理办法》、《采购控制程序》《合同管理办法》《建设工程项目管理制度》《招议标管理制度》《仓储管理制度》《公司外规收集与管理细则》《内部审计意见建议整改落实细则》等制度规范体系。

#### 2、公司的主要控制措施

本公司的控制措施一般包括：不相容职务分离控制、授权审批控制、会计系统控制、财产保护控制等。

##### （1）不相容职务分离控制

本公司建立了岗位责任制度，通过权限、职责的划分，制定了各组成部分及其成员岗位责任制，以防止差错及舞弊行为的发生，按照职务性质合理设置分工，

科学划分职责权限，贯彻不相容职务相分离，形成相互制衡机制。不相容的职务主要包括：授权批准、业务经办、会计记录、财产保管、监督检查等。

#### （2）授权审批控制

本公司按交易金额的大小及交易性质不同，根据公司章程及公司各项管理制度规定，采取不同的交易授权。对于经常发生的销售业务、采购业务、费用报销、授权范围内融资等事项，实行各部门逐级授权审批制度；对转让股权、担保、关联交易等重大交易，按不同的交易额分别由公司总经理、董事会、股东大会审批。

#### （3）会计系统控制

公司在外部凭证的取得及审核方面，根据各部门、各岗位的职责划分建立了较为完善的审核制度。在内部凭证的编制及审核方面，凭证都经过签名或盖章，凭证通过系统编号。

#### （4）财产保护控制

公司建立了资产管理制度，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。

### （四）信息与沟通

信息与沟通系统是内部控制的重点，是有效实施内部控制的保障，直接影响着公司内部控制的贯彻执行、经营目标与整体战略目标的实现。公司高度重视经营管理信息在内部各管理层级之间的有效沟通和充分利用。公司采取互连网络、电子邮件、部门会议等多种方式，建立了有效的信息收集系统和沟通渠道，贯穿于公司管理层、业务部门、各公司与各部门之间，实现所需的内部信息、外部信息在公司内准确、及时的传递与共享。

公司还建立了外部沟通机制，通过对主要客户的定期和不定期的拜访，及时与客户沟通；通过业务洽谈等形式与供应商进行沟通，从而对外部有关方面的建议、意见、投诉等信息及时的进行处理。

### （五）内部监督

公司建立了内部审计制度，内控管理部向董事会审计委员会负责并报告工作，在董事会的领导下负责审核公司的经营、财务状况及内部控制的执行情况，并提出改善经营管理的建议，提出纠正、处理违规的意见。

#### 四、内部控制有效性评价

##### (一) 公司对内部控制执行有效性的评价程序和方法

###### 1、监事会评价

监事会作为公司的监督机关，能依据《公司法》和《公司章程》的规定，认真履行职责，定期召开监事会，对公司财务报告、公司高管人员的违法违规行为、损害股东利益的行为和公司的内部控制进行有效监督和评价。

###### 2、内审评价

公司内控管理部人员独立行使审计监督权，对有关单位及有关人员遵守财经法规情况、财务会计制度的执行情况进行审计检查，对违反财务会计制度的行为进行处罚，确保财务会计制度的有效遵守和执行。公司对内控制度执行情况进行定期或不定期的检查与评价，对于发现的内控制度缺陷和未得到遵循的现象实行逐级负责并报告。各级人员严格执行公司制定的内控制度，对于未遵守内控制度的情况及发现的问题，分别向上级作出解释并向内控管理部提交相应的措施及完成情况。

##### (二) 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业务和事项以及高风险领域。纳入评价范围的主要业务和事项包括：组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、工程项目、业务外包、财务报告、全面预算、合同管理、内部信息传递、信息系统等；重点关注的高风险领域主要包括：关联交易、重大投资、信息披露等事项。

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主要方面，不存在重大遗漏。

##### (三) 内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系组织开展内部控制评价工作。

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持一致。公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

### 1. 财务报告内部控制缺陷认定标准

财务报告缺陷认定的定量判断标准以公司税前利润为基数进行定量判断,重要性水平为公司税前利润的5%,一般性水平为1%。在实际进行财务报告缺陷认定时,还要充分考虑定性因素。

(1)财务报告重大缺陷的迹象包括:

- ①公司高级管理人员舞弊;
- ②公司更正已公布的财务报告;
- ③注册会计师发现当期财务报告存在重大错报,而内部控制在运行过程中未能发现该错报;
- ④公司对内部控制的监督无效。

(2)财务报告重要缺陷的迹象包括:

- ①未依照公认会计准则选择和应用会计政策、未建立反舞弊程序和控制措施;
- ②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;
- ③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达到真实、准确的目标;

(3)财务报告一般缺陷是指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

### 2. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

根据对内部控制目标实现影响程度,非财务报告内部控制缺陷分为一般缺陷、重要缺陷和重大缺陷。非财务报告内部控制缺陷定量认定参照财务报告内部控制缺陷的认定标准。

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:出现以下情形的,可认定为重大缺陷,其他情形按影响程度分别确定为重要缺陷或一般缺陷:

- ①公司缺乏民主决策程序,如缺乏集体决策程序;
- ②公司决策程序不科学,如决策失误;
- ③违反国家法律、法规,如出现重大安全生产或环境污染事故;
- ④管理人员或关键岗位技术人员纷纷流失;
- ⑤内部控制评价的结果特别是重大或重要缺陷未得到整改;

⑥重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效。

#### （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。

##### 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。

#### 五、内部控制有效性的结论

综上所述，本公司董事会认为：本公司按照《企业内部控制基本规范》及相关规定，针对所有重大事项建立了合理、健全的内部控制制度，并按照《企业内部控制基本规范》及相关规定于2022年12月31日在所有重大方面保持了与财务报告相关的有效的内部控制。

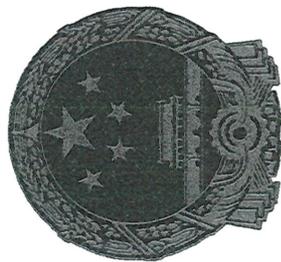
董事长（已经董事会授权）：  （签名）

烟台民士达特种纸业股份有限公司

二〇二三年三月十六日



证书序号: 0014624



## 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、会计师事务所终止或执业许可注销的，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

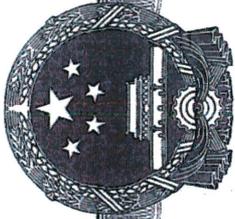
名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 谭小青  
 主任会计师:  
 经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 11010136  
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号  
 批准执业日期: 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制



# 营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张克, 王韶, 顾仁, 蔡海, 晓英, 谭小青

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。(市场主体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; 不得从事国家和本产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2022年11月14日



姓名 梁志刚  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1973年04月01日  
 Date of birth  
 工作单位 中天信会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码 152104730401091  
 Identity card No.

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

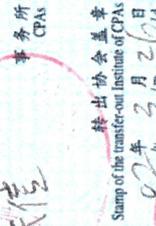


同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



证书编号: 110001580001  
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 2001年04月28日  
 Date of issuance

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.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会





姓名  
Full name: 苗丽静

性别  
Sex: 女

出生日期  
Date of birth: 1976-11-26

工作单位  
Working unit: 北京永拓会计师事务所有限责任公司

身份证号码  
Identity card No.: 41010319761126062

年度检验登记  
Annual Renewal Registration




姓名: 苗丽静  
证书编号: 110001022651



证书编号:  
No. of Certificate: 110001022651

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPA: 北京注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance: 2006年3月1日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017年11月4日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年11月4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.

