

起步股份有限公司

2021 年度内部控制评价报告

起步股份有限公司全体股东：

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），结合本公司（以下简称公司）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2021年12月31日（内部控制评价报告基准日）的内部控制有效性进行了评价。

一. 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

1. 公司于内部控制评价报告基准日，是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2. 财务报告内部控制评价结论

有效 无效

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，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。

3. 是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，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。

4. 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影响内部控制有效性评价结论的因素

适用 不适用

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。

5. 内部控制审计意见是否与公司财务报告内部控制有效性的评价结论一致

是 否

6. 内部控制审计报告对非财务报告内部控制重大缺陷的披露是否与公司内部控制评价报告披露一致

是 否

三. 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包括：起步股份有限公司、福建起步儿童用品有限公司、温州起步信息科技有限公司、浙江起步儿童用品有限公司、青田起步贸易有限公司、厦门起步教育科技有限公司、诸暨起步供应链管理有限公司、浙江起步投资有限公司、浙江进步信息科技有限公司、依革思儿有限公司、香港起步控股有限公司、青田小黄鸭婴童用品有限公司、杭州起步工贸有限公司、青田起步新零售有限公司、浙江辛起新零售有限公司、杭州起步电子商务有限公司

2. 纳入评价范围的单位占比：

指标	占比 (%)
纳入评价范围单位的资产总额占公司合并财务报表资产总额之比	100%
纳入评价范围单位的营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额之比	100%

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括：

组织架构、人力资源、企业文化、社会责任、风险评估、信息与沟通、内部控制的检查监督、资金活动内部控制、采购业务内部控制、资产管理内部控制、销售业务内部控制、研发环节内部控制、工程项目内部控制、担保业务内部控制、财务报告内部控制、信息系统内部控制。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

战略规划风险、重大经营决策风险、重大投资风险、财务报告风险、电商竞争风险、应收账款回收风险、外协采购风险、产品质量风险、资产风险、资金风险、库存风险等。

5. 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，是否存在重大遗漏

是 否

6. 是否存在法定豁免

是 否

7. 其他说明事项

无

(二). 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及《企业内部控制基本规范》等法律法规、监管规定以及《公司章程》的规定，结合公司实际情况，组织开展内部控制评价工作。

1. 内部控制缺陷具体认定标准是否与以前年度存在调整

是 否

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。

2. 财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
财务报告的潜在错报金额	错报 \geq 经营收入总额 1%	经营收入总额 0.5% \leq 错报 $<$ 经营收入总额 1%	错报 $<$ 经营收入总额 0.5%

说明：

无

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	1. 公司董事、监事和高级管理人员的舞弊行为 2. 公司更正已公布的财务报告 3. 注册会计师发现的却未被公司内部控制识别的当期财务报告中的重大错报 4. 审计委员会和审计部对公司的对外财务报告和财务报告内部控制监督无效。
重要缺陷	1. 未依照公认会计准则选择和应用会计政策 2. 未建立反舞弊程序和控制措施 3. 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 4. 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。
一般缺陷	指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷

说明：

无

3. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

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：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
直接财产损失	直接财产损失 \geq 经营收入总额 1%	经营收入总额 0.5% \leq 直接财产损失 $<$ 经营收入总额 1%	直接财产损失 $<$ 经营收入总额 0.5%

说明：

无

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：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	决策程序导致重大失误；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;中高级管理人员和高级技术人员流失严重;内部控制评价的结果特别是重大缺陷未得到整改;其他对公司产生重大负面影响的情形。
重要缺陷	决策程序导致出现一般性失误;重要业务制度或系统存在缺陷;关键岗位业务人员流失严重;内部控制评价的结果特别是重要缺陷未得到整改;其他对公司产生较大负面影响的情形。
一般缺陷	决策程序效率不高;一般业务制度或系统存在缺陷。

说明:

无

(三). 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

1.1. 重大缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

1.2. 重要缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重要缺陷

是 否

1.3. 一般缺陷

对于日常运行中发生的财务报告内部控制一般缺陷,一经发现,立即督促整改,使风险可控,于内部控制评价报告基准日不构成实质性影响。

1.4. 经过上述整改,于内部控制评价报告基准日,公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷

是 否

1.5. 经过上述整改,于内部控制评价报告基准日,公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重要缺陷

是 否

2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

2.1. 重大缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2.2. 重要缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

2.3. 一般缺陷

经过自我评价,公司存在的一般缺陷不影响控制目标的实现。针对发现的内部控制一般缺陷,公司已要求相关单位进行整改落实。

2.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

四. 其他内部控制相关重大事项说明

1. 上一年度内部控制缺陷整改情况

适用 不适用

天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2020 年度财务报告内部控制有效性进行审核，并出具了否定意见的审计报告，导致否定意见的事项为：关联方非经营性资金占用、违规对外担保、印章管理存在重大缺陷。针对上述缺陷的整改情况如下

1、关联方非经营性资金占用整改情况：公司资金占用本息已全部收回。公司进一步加强了内控管理，完善相关规章制度，加强财务付款的流程管理和审核力度，严格执行相关审批决策程序，有效控制风险。

2、违规对外担保的整改情况：违规担保已经全部解除。公司进一步完善了内控流程，加强对外担保事项的管理，杜绝“未批先保”情况的发生。

3、印章管理存在重大缺陷的整改情况：为规范公司及其合并报表范围内子公司的印章管理，保证印章使用的合法性、严肃性及可靠性，维护企业形象和合法权益，杜绝违法行为的再次发生，实现印章管理的制度化和规范化，2021 年 5 月 10 日公司实施《起步股份印章管理规定》。公司严格按照《起步股份印章管理规定》的规定，在公司印章使用时一律实行审批制度和登记制度，全面加强印章管理使用，杜绝了用印问题的发生。

2. 本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

适用 不适用

2021 年度公司在财务报告和非财务报告的所有重大方面保持了有效的内部控制，内部控制运行总体良好。对于内部控制评价中发现的一般缺陷，公司已积极采取了措施进行整改。

2022 年公司将进一步完善内部控制体系建设，规范内部控制制度执行，加强内部控制监督检查，有效防范各类风险，不断提高公司内部控制整体水平，促进公司健康、可持续发展。

3. 其他重大事项说明

适用 不适用

董事长陈丽红（已经董事会授权）：
起步股份有限公司