

中信证券股份有限公司关于 西安环球印务股份有限公司 2023 年度内部控制评价报告的核查意见

中信证券股份有限公司（以下简称中信证券或保荐人）作为西安环球印务股份有限公司（以下简称环球印务或公司）非公开发行股票的保荐人，根据《企业内部控制规范——基本规范》《证券发行上市保荐业务管理办法》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 13 号——保荐业务》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》等有关法律法规的要求，对环球印务 2023 年度内部控制评价报告事项进行了审慎核查，具体情况如下：

一、内部控制遵循的原则

根据《西安环球印务股份有限公司 2023 年度内部控制评价报告》中所述：内部控制，是指由企业董事会、监事会、管理层和全体员工共同实施的，旨在为实现经营效果和效率、保证会计信息资料的正确可靠以及对适用法律法规的遵循而提供合理保证的过程。公司建立与实施内部控制应遵循以下五个原则：

1、全面性原则。内部控制贯穿决策、执行和监督全过程，覆盖企业及其所属单位的各种业务和事项。

2、重要性原则。公司内部控制应当在兼顾全面的基础上，关注公司重要业务事项与高风险领域。其应用需要一定的职业判断，根据企业所处行业环境和经营特点，从业务事项的性质和涉及金额两方面来考虑是否及如何实行重点控制。

3、制衡性原则。公司的机构、岗位设置和权责分配应当科学合理并符合内部控制的基本要求，确保在治理结构、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。履行内部控制监督检查职责的部门应当具有良好的独立性。

4、适应性原则。内部控制在符合国家有关法律、法规的同时，与企业经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着公司内外环境的变化、经营业务的调整、管理要求的提高不断改进和完善。

5、成本效益原则。内部控制应当在保证内部控制有效性的前提下，合理权

衡成本与效益的关系，争取以合理的成本实现更为有效地控制。

二、内部控制评价的范围及关注重点

根据《西安环球印务股份有限公司 2023 年度内部控制评价报告》中所述：内部控制评价的范围：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、事项以及高风险领域。纳入评价范围的主要单位为公司及控股子公司和各业务部门，纳入评价范围的主要业务和事项包括经营活动中与财务报告和信息披露的重要业务环节。其中关注重点：

1、公司治理层面：

公司治理结构、组织架构、发展战略、人力资源、企业文化、社会责任、风险防范。

2、业务流程层面：

资金筹集与使用（包括自有资金和募集资金）、采购及付款、销售及收款、资产管理、对外投资、对外担保、信息披露、合同管理、工程项目、信息系统等。

3、重点关注的高风险领域主要包括：

重点关注的高风险领域覆盖了对如下内部控制目标产生重大影响公司核心业务：资金筹集与使用（包括募集资金和自有资金）、采购及付款、销售及收款、资产管理、对外投资等。

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。

三、内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

根据《西安环球印务股份有限公司2023年度内部控制评价报告》中所述：公司依据企业内部控制规范体系及公司内部控制相关制度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，区分财务报告相关内部控制和非财务报告相关内部控制，制定了适用于公司的内部控制缺陷认定标准，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：

（一）财务报告相关内部控制缺陷认定标准

1、定性标准：

财务报告相关重大缺陷的迹象包括：①控制环境无效；②公司董事、监事和高级管理人员的舞弊行为；③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门对公司的对外财务报告和财务报告内部控制监督无效。

财务报告相关重要缺陷迹象包括：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。

财务报告相关一般缺陷迹象包括：除上述重大缺陷、重要缺陷迹象之外的其他迹象。

2、定量标准：

定量标准以营业收入、资产总额作为衡量指标。

①内部控制缺陷可能导致或导致的损失与利润表相关，以营业收入指标衡量。如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报金额小于营业收入的1%，则认定为一般缺陷；如果超过营业收入的1%但小于1.5%，则为重要缺陷；如果超过营业收入的1.5%，则认定为重大缺陷。

②内部控制缺陷可能导致或导致的损失与资产管理相关的，以资产总额指标衡量。如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报金额小于资产总额的0.5%，则认定为一般缺陷；如果超过资产总额的0.5%但小于1%认定为重要缺陷；如果超过资产总额的1%认定为重大缺陷。

（二）非财务报告相关内部控制缺陷认定标准

1、定性标准：

非财务报告相关内部控制缺陷的认定，主要以缺陷对业务流程有效性的影响程度、发生的可能性作判定。如果缺陷发生的可能性较小，会降低工作效率或效果、或加大效果的不确定性、或使之偏离预期目标为一般缺陷；如果缺陷发生的可能性较高，会显著降低工作效率或效果、或显著加大效果的不确定性、或使之显著偏离预期目标为重要缺陷；如果缺陷发生的可能性高，会严重降低工作效率

或效果、或严重加大效果的不确定性、或使之严重偏离预期目标为重大缺陷。

2、定量标准：

非财务报告相关内部控制缺陷评价的定量标准参照财务报告内部控制缺陷评价的定量标准执行。

四、内部控制主要业务

根据《西安环球印务股份有限公司 2023 年度内部控制评价报告》中所述，公司内部控制主要业务如下：

（一）公司治理机构

公司严格按照《公司法》《证券法》和《上市公司治理准则》等有关法律法规的要求，不断完善法人治理结构，规范公司运作，构建了股东大会、董事会、监事会、总经理为首的公司治理框架，并在董事会下设了战略委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会、审计委员会，各委员会由董事会成员组成，并且，薪酬与考核委员会、提名委员会、审计委员会中，独立董事占大多数。公司制定了《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》以及各专门委员会工作细则，形成了系统的治理框架文件，明确了股东大会、董事会、监事会和公司管理层的权利和义务。报告期内，各个治理主体能够按照职责规定和规范程序履行职责，为股东的最大利益处理事务。

（二）发展战略

公司董事会下设战略委员会，主要负责对公司长期发展战略规划及影响公司发展的重大事项进行研究并提出建议。公司制定了《董事会战略委员会工作细则》和决策程序，每年度公司战略委员会综合考虑宏观经济政策、国内市场需求变化、技术发展趋势、行业及竞争对手状况等影响因素，分析公司自身优势与劣势，及时调整公司中长期发展目标，并通过经营目标责任考核的方式分解到各业务部门，以保证公司战略目标的实现。

2023 年公司围绕“两新两运行，高质量发展”工作主题，着力构建新发展格局，多线作战。聚焦主业，做强做大医药包装板块，利用已有平台、技术、人才、品牌和销售渠道等资源，加大市场开发力度，做优存量、扩大增量，强化消费品、化妆品等市场领域的开发，秉持绿色发展理念，践行“智能制造”战略规划，全力

推进重点项目建设，积极落实“十四五”发展规划目标，实现公司持续、健康、高质量地发展，不断提升公司价值及市场竞争力。

（三）人力资源管理

公司高度重视人力资源体系建设，始终坚持以人为本，协同实现公司发展战略目标。公司建立和实施了较为科学的聘用、培训、考勤、薪酬、考核、晋升的人力资源管理制度；实行全员劳动合同制，从总经理到一般岗位都制定了岗位责任制及职责说明书，明确各个岗位的职责和权限，并按照岗位价值确定薪酬；同时公司建立了经理层管理和全员绩效考核评价体系，通过目标责任管理和绩效考评制度，对公司各级经理层和员工，进行定期的行为评价和业绩考核，以考评结果作为确定员工薪酬和晋升的依据，充分激发员工的工作积极性和创造性。公司按照国家相关规定建立了社会保障制度，这些制度的制定和执行，极大地促进了员工的未来发展动力，实现人力资源的合理配置，全面提升公司人才竞争力，为企业实现战略发展目标奠定了坚实基础。

（四）企业文化

公司在持续发展的同时，始终致力于企业文化建设，“诚信为本，顾客至上”是公司的经营理念，这种理念也是控制环境的重要组成部分，影响到公司重要业务流程的设计与运行。公司一贯重视这方面氛围的营造和保持，通过培训以及高层管理人员的身体力行使其多渠道、全方位地得到有效落实。

经过多年的运作，公司建立了符合自身发展的企业文化理念体系，定期印制企业文化内刊《环球之叶》，发布员工心声与企业、行业前沿信息，夯实企业文化阵地，并时常组织开展企业文娱活动，充分发挥工会的桥梁纽带作用，凝心聚力，丰富员工业余生活。并通过员工手册、会议、培训等多形式、多途径持续强化企业文化建设，不断培养员工积极向上的价值观、生活观，建立员工对企业的长期情感归属，促进企业诚实守信、开拓创新和团队合作，进入高质量发展阶段。

（五）社会责任

公司重视履行社会责任，在生产经营和业务发展的过程中，在为股东创造价值的同时，努力保护自然环境和资源节约，积极履行对股东、债权人、员工、客户、供应商等利益相关方所应承担的责任；公司重视产品质量，努力为客户提供

优质产品和服务；公司注重人才培养，不断改善员工的工作环境，使其更加安全、舒适；重视员工培训、学习与素质提升，为员工提供多元的成长平台。公司发展战略布局将经济效益与社会效益相结合、短期利益与长远利益相结合、自身发展与社会发展相结合，力求实现企业与员工、企业与社会、企业与环境的健康、和谐、绿色发展。

（六）风险防范

公司不断建立健全风险管理体系，提高风险防范能力，确保公司安全、稳健运行。公司根据战略发展规划，结合行业特点、业务拓展情况及设定的控制目标，对各个业务环节可能出现的风险进行持续有效地识别、评估与监控。公司建立了风险控制程序及风险清单，并定期维护；建立了风险/机遇评估小组，负责实施风险分析与评估，确定风险应对方案并对风险应对措施效果进行验证；公司设立了风险管理委员会，针对重大事项的研判和投资项目评审等提供专门意见。

公司定期对内外部各类风险进行更新识别和评价管理，做到准确、全面、及时的风险防范，实现企业风险的可控、可管、可预防，从而增强企业在高质量稳定发展过程中的抗风险治理能力和管理水平。

（七）授权审批制度

公司的授权按照交易金额的大小以及交易性质划分为两个层次的授权：《公司章程》及《股东大会议事规则》中规定由股东大会及董事会决策的事项以及非经常性业务交易，实施特别或单次授权；正常生产经营过程中所发生的经常性业务交易决策事项，由经董事会批准实施的流程及制度中规定的一般授权实施。

公司的各项制度全部汇编成册，并明确了每一类经济业务的授权权限及审批权限。业务经办人员必须按相应的流程办理经济业务，单位内部的管理层必须在授权范围内行使相应的职权。公司相关制度明确了人事、行政、研发、采购、供应生产、销售各个环节的授权。该控制程序使企业各级人员按权限及流程办理业务，并实时进行信息反馈，做到事前、事中、事后均可控制。

（八）不相容职责分离

公司建立了岗位责任制度，通过权力与职责的明确划分，制定了各部门及其员工岗位责任制，以防止差错及舞弊行为的发生；实施相应的分离措施，形成各

司其职、各负其责、相互制约的工作机制。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。

（九）财务与会计核算

有效的会计核算系统能够确保资产的安全、完整，对企业经营活动进行客观反映和有效监督。为此公司根据《公司法》《会计法》《企业会计准则》等法律法规，结合公司的具体情况建立了适合公司特点的财务管理制度和会计核算规范制度，内容涉及货币资金、实物资产、材料采购、成本核算等，包括会计凭证、会计账簿和会计报告等经济业务的各个方面，真实、完整、准确地反映公司的财务状况、经营成果和现金流量信息，确保财务报告信息真实可靠。

（十）货币资金控制

针对货币资金的收支和保管控制，公司建立了严格的授权批准程序，办理货币资金业务的不相容岗位已做分离，相关机构和人员存在相互制约的关系。公司根据《内部会计控制规范》，制定《现金管理办法》，明确现金的使用范围及办理现金收支业务时应遵守的规定；制定《银行存款管理办法》，防范因银行存款管理不规范给企业带来资金损失，确保公司资金的安全与有效使用。报告期内，公司没有影响货币资金安全的重大不适当之处。

（十一）筹资业务控制

公司为规范融资，根据《公司法》《证券法》《担保法》《深圳证券交易所股票上市规则》等法律、法规，制定《融资管理制度》，合理根据公司业务需要确定筹资规模和筹资结构，选择恰当的筹资方式，有效控制公司融资风险，并努力降低资金成本。报告期内，公司筹措的资金没有背离原计划使用的情况。公司对筹资业务过程中方案的提出，审批、使用的监督等方面做出了专门的规定，在筹资业务的内部控制方面没有重大的漏洞。

（十二）对外投资、对外担保管理和关联交易控制

公司为规范对外投资管理和对外担保管理，规范公司投资和担保行为，控制公司经营风险，根据《公司法》《公司章程》及其他有关法律法规的规定制定了《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《担保管理办法》《对外投资管理制度》

《关联交易管理制度》等。

为严格控制投资风险，公司建立了明确的对外投资管理的审批权限及决策程序，同时建立了严格的审查和监督程序，全面防范潜在的风险。报告期内，公司没有发生偏离公司投资政策和程序的行为。公司明确对外担保原则、对外担保事项、担保标准、管理、程序与披露。对关联方关系的范畴、关联方交易的类型、决策权限和审议程序、关联方的回避表决制度等事项进行了明确规定，保证公司关联交易合法合规，对外披露及时可靠。

（十三）全面预算管理控制

公司制定了《预算管理制度》，明确公司各层级以及部门在预算管理中的职责与权限，规范了预算的编制、审定、下达和执行程序；对费用实行预算控制，制定了销售费用、管理费用等相关费用明细分类计划，明确了开支标准以及每项费用的具体归口控制部门。公司预算管理实行目标控制，分级实施，结合公司实际和特点，不断优化预算目标并通过目标的分解和分级实施，提高预算管理质量。同时公司注重预算管理的刚性原则，实行以年度预算为基础的考核奖惩制度。

（十四）销售管理控制

公司制定了《营销中心管理制度》《经营投标管理制度》《信用管理制度》《应收及预付管理办法》等与销售业务相关的内部控制制度。对销售岗位设置与分工、产品定价、销售合同的订立与审批、销售与收款管理、应收账款对账、核销等各个业务环节作了规定，明确了销售与收款各业务环节的职责审批权限，从而实现了对销售重要环节的有效管控，提高了销售工作的效率。同时明确对客户综合评级标准，强化了对客户的信用管理，以防范销售风险。财务部门定期与客户进行往来对账，对应收账款进行账龄分析。随着公司销售业务的规模稳步扩大，公司应收账款的余额随之增长，各销售部门定期依据信用管理要求跟踪客户回款情况，及时与财务部确认回款到账情况，如不符及时与客户沟通处理，对尚未结清及逾期往来款项，及时制定措施向客户催收，强化应收账款管控力度，对存在债务违约风险的客户及时向公司领导、财务部、法务部报备，对已经出现合同违约的客户或部分应收账款超过销售合同约定期限未收回的情况，及时配合公司催收方案进行债务追索或提起司法诉讼等程序，确保资产安全及有效运转，为公司生存和发展提供动力和保障。

（十五）采购与付款控制

公司制定了《采购管理制度》《招标管理制度》《采购控制程序》《生产用料采购管理办法》等与采购相关的内部控制制度。明确了不同类型的采购业务管理部门的职责与权限、采购实施、付款管理等事项，重点从招标管理、供应商准入与退出、价格管理、采购申请、合同管理、过程监控、验收管理、付款结算、会计控制、社会责任等环节及时进行风险管控，提高效率，降低成本，堵塞管理漏洞，保证了公司经营目标的实现，并在供应商之间建立起了良好的企业信誉。

（十六）固定资产管理控制

公司制定了《固定资产管理制度》，明确了固定资产管理部门的职责，对固定资产的预算、请购、采购、验收均实行严格的审批手续。相关责任部门严格执行定期盘点等监督措施，日常对固定资产进行维护，保证各类资产状态良好，设备正常运转，有效防止各种资产的毁损和流失。公司已实行资本性支出的预算控制制度。报告期内，公司在固定资产管理的控制方面没有重大漏洞。

（十七）工程项目管理控制

公司制定了《基建工程管理制度》，规范项目建设的立项、招标、采购、施工管理、资金管理、变更及签证管理、竣工验收、财务核算控制等工程项目管理，明确相关部门和岗位的职责权限，做到不相容职务相互分离，严格控制工程造价，委托第三方监理单位参与公司基建工程过程，强化工程建设全过程的监控，确保工程项目的质量、进度和资金安全。

（十八）合同管理控制

为切实防范和控制合同法律风险，规范合同管理流程，维护公司合法权益，公司制定了《合同管理制度》《印章管理制度》，对合同签订、履行、变更、解除、用印等环节做出规范性约定。公司合同管理遵循依法签订合同，保证合同的合法性；切实履行合同，提高合同的履约率；及时处理合同纠纷，维护公司合法权益。同时，公司对合同实行综合归口、分类专项管理，明确了各部门的合同管理职责，从实际出发编制不同交易类型的合同模板，加强对合同履行情况的监督和检查，定期对合同进行统计、分类和归档，合理规避和减少合同风险。

（十九）信息披露控制

公司根据《公司法》《证券法》《深圳证券交易所股票上市规则》《公司章程》等有关规定，制定了《信息披露管理制度》《内幕信息知情人管理制度》《重大事项报告制度》《重大信息内部保密制度》等内部控制制度，明确公司重大信息的范围和内容、传递、审核、披露流程等；明确内幕信息知情人的范围和保密责任；明确公司及其董事、监事、高级管理人员、股东、实际控制人等相关信息披露义务人在信息披露事务中的权利和义务、信息披露义务人的责任、投资者关系活动的行为规范等。报告期内，公司严格按照监管规定依法履行信息披露义务，加强内幕信息保密工作，真实、准确、完整、及时、公平地对外披露所有需要披露的信息。

（二十）信息传递与沟通

公司通过不断强化信息化建设，建立了覆盖销售、采购、生产、物流、财务、人力资源等业务领域的数智化产品和信息化管理平台，用于支持各业务的运作和信息沟通。各数智化产品和信息化平台通过有效落实公司各项管理要求，确保公司业务运作得到有效控制和监管。各数智化产品和信息化平台间的信息集成，确保了关键业务信息在各管理层级、各部门、子公司以及对应员工之间的及时、准确、顺畅地传递和共享，极大地提升了工作质效。公司应用金蝶 EAS 集团财务系统和方正悟略 ERP 系统结合的信息管理平台，实现了业财一体化，由单一组织的财务核算升级为集团化财务管控平台，实现了财务的集中管控，为内部控制管理、决策提供及时有用的信息。公司设立专业 IT 管理岗位，制定了《IT 信息系统配置管理规定》《信息通信安全管理规定》等相关内控制度，确保信息化系统有效运行及安全管理。

公司建立了畅通有效的沟通渠道和机制，通过日常会议、专题会议、工作总结及计划报告、各项管理制度、培训、公告等多种形式实现信息的内部沟通，使各管理层级、各部门、子公司之间工作更好地衔接与配合，上下联动更有效。公司致力于建立良好的外部沟通渠道，定期接受政府监管部门的安全、环保、质量检查以确保生产安全。对外部有关方面的建议、投诉、举报等信息及时予以处理、反馈。公司内部沟通的充分性使员工能够有效地履行其职责，与投资者、客户、

供应商、监管部门等有关方面的有效沟通，使管理层面对各种变化能够及时采取适当的进一步行动，公司的信息传递与沟通内部控制是顺畅和高效的。

（二十一）内部监督

公司依据完善治理结构和内部控制机制要求，设立内部审计机构，制定了《董事会审计委员会工作细则》《内部审计制度》，在董事会审计委员会的领导下，依据国家法律、法规、政策和公司规章制度，独立开展内部审计工作，并向董事会负责。公司内部审计机构依据《内部审计制度》及企业内部控制规范体系相关规定，结合公司内控管理需求，制定年度审计计划，坚持以计划为目标，主要围绕公司的财务收支审计、经营管理审计、内部控制审计、经济责任审计；对公司与年报相关的对外投资、对外担保、重大关联交易行为、募集资金等内容进行审计；对各子公司和部门内部控制的执行情况进行定期和不定期的审计，对子公司主要负责人进行任期经济责任审计或其他专项审计等。以上审计内容涵盖了内部控制的主要方面和全部过程，为内部控制执行、反馈、完善提供了合理的保证。公司通过建立审计问题与内控缺陷整改闭环机制，推进整改跟踪负责制，确保内部控制执行得到有效执行，切实发挥审计监督“治已病、防未病”的作用。

五、内部控制缺陷认定及整改情况

根据《西安环球印务股份有限公司2023年度内部控制评价报告》中所述，公司内部控制缺陷认定及整改情况如下：

（一）财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

2023年公司内部控制制度基本能够满足公司管理的要求，能够为编制真实、公允的财务报告提供保证。但经检查发现，子公司互联网数字营销业务的收入确认存在会计政策适用不审慎的情况。经整改，截至2023年12月31日，该财务事项的内控影响因素已基本消除，报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。

具体情况如下：子公司互联网数字营销业务收入确认时，使用总额法确认，存在对营业收入实际情况反映不准确的风险。公司自查发现上述问题后，及时按照《企业会计准则》相关规定对此类业务营业收入的确认调整为净额法，并在年

度报表中进行差错更正。针对发现问题，公司及时制定措施进行整改，同时加强会计人员在会计准则应用等制度方面的培训和考核，强化公司财务核算的准确性，加强同质同类问题排查。

截至2023年12月31日，该财务事项的内控问题已得到全面规范，其影响也已基本消除。此外，该财务事项涉及的差错更正对报告期内利润不产生影响，根据财务报告内部控制缺陷的认定标准，结合公司内部控制日常监督和专项检查，报告期内不存在财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

（二）非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内不存在非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

六、其他内部控制相关重大事项说明

根据《西安环球印务股份有限公司 2023 年度内部控制评价报告》中所述：公司无其他内部控制相关重大事项说明。

七、会计师对公司内部控制的审计意见

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）审核了公司编制的《2023 年度内部控制评价报告》，并出具了《内部控制审计报告》（希会审字(2024)3474 号），会计师认为：环球印务于 2023 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

八、保荐人核查意见

保荐人查阅了公司股东大会、董事会、监事会等会议文件以及各项业务和管理规章制度，审阅了公司出具的《内部控制评价报告》，实地查看公司生产经营环境，取得公司内部审计部门的工作计划及工作报告，与公司管理层、内部审计人员沟通交流等方式，对公司内部控制制度的建立及执行情况进行了核查。

经核查，保荐人认为：

环球印务内部控制制度基本能够满足公司管理的要求，能够为编制真实、公允的财务报告提供保证。但经检查发现，环球印务子公司互联网数字营销业务的收入确认存在会计政策适用不审慎的情况。经整改，截至 2023 年 12 月 31 日，

该财务事项的内控影响因素已基本消除，报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。

随着公司销售业务规模扩大，公司应收账款余额增长较快，相应计提的坏账准备有所增长，公司存在部分应收账款超过销售合同约定期限未收回的情况。鉴于应收账款计提坏账准备对公司业绩造成的不利影响，建议公司管理层进一步严格控制销售与收款各业务环节的职责审批权限，强化对客户的信用管理，对尚未结清及逾期往来款项，及时制定措施向客户催收，并合理计提坏账准备，同时，切实加强财务部对企业会计准则和证券法律法规的学习和培训，进一步强化会计核算的严谨性，夯实财务核算基础工作，确保会计核算和财务管理的规范性。

环球印务现有的内部控制制度符合有关法律法规和监管部门对上市公司内控制度管理的规范要求，在重大方面保持了与公司业务及管理相关的有效内部控制，环球印务 2023 年度内部控制的评价真实、客观地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《中信证券股份有限公司关于西安环球印务股份有限公司 2023 年度内部控制评价报告的核查意见》之签字盖章页）

保荐代表人：

贾恒霖

韩昆仑

中信证券股份有限公司

2024 年 4 月 25 日