

浙江祥源文化股份有限公司

2020 年度内部控制评价报告

浙江祥源文化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2020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. 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：**浙江祥源文化股份有限公司、杭州丰豫股权投资有限公司、上海丰豫投资管理有限公司、浙江丰豫汽车服务有限公司、创世互动控股有限公司、厦门翔通动漫有限公司、浙江众联在线网络科技有限公司、浙江融易联融资租赁有限公司、浙江祥阅科技有限公司、深圳市创世互动科技有限公司、深圳市浩天投资有限公司、厦门橙号软件科技有限公司、北京讯宇创世科技有限公司、霍尔果斯讯宇创世信息科技有限公司、北京通联天地科技有限公司、北京博恒创想科技有限公司、北京乐达悦世科技有限公司、北京游动天地科技有限公司、厦门易我玩信息科技有限公司、厦门表情王国动漫有限公司、厦门微光映画动漫有限公司、上海摩奇网络科技有限公司、厦门翔通信息科技有限公司、霍尔果斯翔通信息科技有限公司、浙江祥润云信息科技有限公司、祥源秣马（杭州）动漫有限公司、浙江源创动漫有限公司、北京其卡通弘文化传播有限公司、浙江其飞祥文化传播有限公司、香港融易联国际投资有限公司等。

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：

内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、对控制的监督、销售与应收账款管理、采购与付款管理、投资管理、资金管理、固定资产管理、无形资产管理、商誉管理、研发管理、人事薪酬管理、合同管理、信息系统管理、印章证照管理、分、子公司管理等。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

应收账款管理、无形资产管理、关联方及关联交易情况等高风险领域。

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评价指引，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
财务报表整体重要性水平	财务报表整体重要性水平 ≤潜在错报	财务报表整体重要性水平的 50%≤潜在错报<财务报表整体重要性水平	潜在错报<财务报表整体重要性水平的 50%

说明：

其中，公司财务报表整体重要性水平，根据公司总资产、净资产、主营业务收入、净利润等指标，按照以下比重计算后，由公司审计部按照孰低原则初选后，经审批通过后确定：

财务指标	总资产	净资产	主营业务收入	净利润绝对值
计算参数	0.5%	1%	1%	10%

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) 控制环境无效； (2) 公司董事、监事和高级管理人员舞弊并给企业造成重大损失和不利影响； (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) 已经发现并报告给管理层的重要缺陷在合理的时间内未加以改正； (5) 审计委员会和内部审计部对公司的内部控制监督无效；
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、完整的目标。
一般缺陷	其他不构成重大缺陷或重要缺陷的其他内部控制缺陷

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
直接财产损失金额	直接损失金额>合并报表最近一期经审计净资产的0.2%	合并报表最近一期经审计净资产的0.05%<直接损失金额≤合并报表最近一期经审计净资产的0.2%	直接损失金额≤合并报表最近一期经审计净资产的0.05%

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	(1) 公司存在重大资产被私人占用的行为； (2) 公司存在严重违反国家税收、法律法规受到处罚的情况； (3) 公司存在中高级管理人员或高级技术人员普遍流失的情况； (4) 公司存在内部控制重大缺陷未得到整改的情况； (5) 公司存在遭受证监会处罚或证券交易所警告的情况； (6) 公司出现严重质量、环境与职业健康安全事件。
重要缺陷	(1) 公司存在大额资产运用失效的行为； (2) 公司关键经营业务存在缺乏控制标准或标准失效的情况； (3) 公司存在内部控制重要的缺陷未得到整改的情况； (4) 公司管理层存在重要越权行为。
一般缺陷	除重大缺陷和重要缺陷之外的其他控制缺陷。

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

公司互联网推广业务占比较大，此类业务的资金占用量较大，付款审批流程中总裁的审批权限为500万元，而日常付款过程中超过300万的付款占比较少，从而弱化了总裁的管理监督职责，后对流程进行了修改，所有的付款业务均需经过总裁审批，加强了总裁对付款的管理监督职责。公司根据此类业务特点采取如下管控措施：

1、实行谁主管、谁负责、谁经手、谁负责的原则，分别承担资金管理直接责任，其中业务部门作为业务环节的发起端，需对经办业务的真实性、合规性、资金使用去向负责，财务部门作为资金审核部门，要对付款手续的合规性、各类票据的真实性负责。

2、深化部门沟通，推行资金全面预算管理

将各项资金流入和流出项目分解，分配到相应的部门和人员，通过计算机将各项的预算数据链接起来，并最终汇总到一张资金预算表。预算一经确定，即成为公司各相关部门组织生产经营的法定依据，不得随意更改。同时树立“钱流到哪里，管理就紧跟到哪里”的观念，加强现金流量数据的分析和监控，将现金流量管理贯穿于资金管理的各个环节。

3、结合生产经营，做好现金流量分析

在资金全面预算的基础上，财务部门加强对预算完成情况的指标分析，对照资金预算的数据，找出预算与执行不一致的因素，不断提高预算的准确性和可执行性。如果是资金预算编报方式不合理，则应结合生产进一步完善资金预算编报结构。如果是生产经营情况不稳定导致现金流变动较大，则应与相关生产部门加强沟通，及时了解生产经营变化，合理调节现金的流入流出。

公司对资金风险保持清醒的认识，在对其成因进行深刻分析的基础上采取有效对策进行防范，尽量做到风险来临时，通过健全各项管理制度，把风险降到最低，把损失降到最小。

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

无。

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

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

2020 年公司内控执行有效，未发现财务报告及非财务报告存在重大、重要缺陷。未来公司将根据实际情况继续完善内部控制制度，优化内控体系；结合公司战略规划，继续推动内控常态化管理，规范内部控制制度执行，强化内部控制监督检查；建立健全内控与风险管理长效机制，实现内部控制事前、事中、事后的全面、全过程控制，提高公司内部控制有效性和管理水平，有效防范各类风险，促进公司规范运作，平稳健康发展。

3. 其他重大事项说明

适用 不适用

董事长（已经董事会授权）：赖志林

浙江祥源文化股份有限公司

2021年4月9日