

浙江聚力文化发展股份有限公司

2019 年度内部控制评价报告

浙江聚力文化发展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”），结合浙江聚力文化发展股份有限公司（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 2019 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。高管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 2019 年度内部控制评价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

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，公司存在以下财务报告内部控制重大缺陷 4 项。重大缺陷主要为：游戏文化业务应收账款余额大、账龄长，未及时回笼资金；游戏文化业务部分其他应收款

的形成缺乏合理性；游戏文化业务关联方违规占用资金；游戏文化业务提供担保未按公司规定履行相应程序。

董事会认为上述缺陷表明与之相关的内部控制运行失效，公司未能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有效的财务报告内部控制。

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，公司发现非财务报告内部控制重大缺陷 1 项，公司文娱板块部分子公司证照章管理失控。

董事会认为上述缺陷表明与之相关的内部控制运行失效，公司未能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有效的非财务报告内部控制。

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。纳入评价范围的主要单位包括：公司及所属子公司，纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的 100%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 100%。

纳入评价范围的主要业务和事项包括：内控环境相关的公司治理、发展战略、人力资源、企业文化；控制活动相关的生产管理、采购管理、销售业务、研究与开发、财务管理、合同管理；控制手段相关的内部审计、内部信息传递、信息系统管理等。

重点关注的高风险领域主要包括信息披露控制、关联交易的内部控制、对外担保的内部控制、重大投资的内部控制及对子公司的管理控制。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。

（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

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

定量标准以营业收入、资产总额作为衡量指标。内部控制缺陷可能导致或导致的损失与利润报表相关的，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损失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 2%则认定为重要缺陷；如果超过营业收入的 2%，则认定为重大缺陷。

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损失小于资产总额的 1%，则认定为一般缺陷；如果超过资产总额的 1%但小于 2%则认定为重要缺陷；如果超过资产总额 2%，则认定为重大缺陷。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

重大缺陷：内部控制缺陷单独或连同其他缺陷可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中的重大错报。包括：

(1) 现董事、监事和管理层对财务报告构成重大影响的舞弊行为；(2) 公告的财务会计报表、报告存在重大差错或虚假记载，甚至被监管部门处罚；(3) 公司的内部控制体系未发现的当期财务报告的重大错报；(4) 报告给管理层、董事会的重大缺陷在经过合理的时间后，未加以改正；(5) 审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效。

重要缺陷：内部控制缺陷单独或连同其他缺陷可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中的重要错报，虽然未达到重大缺陷认定标准，仍应引起董事会和管理层重视的错报。

(1) 未依照公认会计准则选择和应用会计政策；(2) 未建立内部控制措施；(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达到真实、完整的目标。

一般缺陷：不构成重大缺陷和重要缺陷的内部控制缺陷。

2、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：

定量标准以营业收入、资产总额作为衡量指标。内部控制缺陷可能导致或导致的损失与利润报表相关的，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损失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 2%则认定为重要缺陷；如果超过营业收入的 2%，则认定为重大缺陷。

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损失小于资产总额的 1%，则认定为一般缺陷；如果超过资产总额的 1%但小于 2%则认定为重要缺陷；如果超过资产总额 2%，则认定为重大缺陷。

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：

非财务报告缺陷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。

（三）对上一年度内部控制缺陷的整改情况

上一年度公司存在 2 项财务报告内部控制重大缺陷，本报告期内整改情况如下：

第 1 项：收入、成本确认执行的整改情况

公司在 2018 年报中对 2017 年年度财务报告进行了追溯调整。公司对文娱板块本报告期内的收入、成本进行了核查，未发现文娱板块 2019 年度收入、成本存在会计差错、需要更正的情况。

第 2 项：关联方非经营性占用公司资金的整改情况

本报告期公司文娱板块仍发生了关联方非经营性占用资金的情况，公司文娱板块关于关联方非经营性占用资金的问题在本报告期内未能进行有效整改。

（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，报告期内公司存在财务报告内部控制重大缺陷 4 项。

第 1 项重大缺陷：游戏文化业务应收账款余额大、账龄长，未及时回笼资金

（1）缺陷性质及影响

公司游戏文化业务 2019 年 12 月 31 日的应收账款账面余额为 95,682.85 万元，已计提坏账准备 77,278.09 万元，账面价值为 18,404.76 万元。新增计提坏账准备对公司 2019 年度的业绩产生了较大影响。

（2）缺陷整改情况

自 2019 年 12 月董事会改选以来，董事会对文娱板块应收账款风险高度关注，已成立专门的工作组进行核查和追讨，目前工作持续开展中。

（3）整改计划

进一步完善文娱板块客户的信用受理，严格控制信用额度，加强应收账款的管理，坚持每季度末分析应收账款的账龄、信用额度和信用期，及时对账龄较长、欠款金额超信用额度和欠款期限超信用期的应收账款催收或处理。

第 2 项重大缺陷：公司游戏文化业务部分其他应收款的形成缺乏合理性，存在关联方非经营性占用公司资金的情况

（1）缺陷性质及影响

公司游戏文化业务部分其他应收款的形成缺乏合理性，该等款项 2019 年 12 月 31 日的账面余额合计为 48,496.34 万元，已计提坏账准备 48,496.34 万元。其中，子公司天津点我公司在深圳市中小企业信用融资担保集团有限公司的保证金 900 万元被关联方苏州聚力互赢投资管理中心（有限合伙）所占用，用于归还其在深圳市中小企业信用融资担保集团有限公司委托贷款的本金及利息。上述计提的减值准备对公司 2019 年度的业绩产生了较大的影响，文娱板块继 2018 年后再

次发生关联方非经营性占用资金、内控缺陷未能有效整改。

(2) 缺陷整改情况

公司董事会在 2019 年 12 月改选后,对文娱板块相关管理层人员进行了调整,严格执行资金往来及交易审批的内部控制制度,从业务模式、资金性质、合同条款、业务逻辑等方面严格把控,避免了上述情况的再次发生。

(3) 整改计划

进一步加强文娱板块资金管理的内部控制,合理规划和设立内部机构和岗位,加强款项收付方面的稽核力度,进一步充实审查力量。

第 3 项重大缺陷: 文娱板块子公司部分银行账户失控

(1) 缺陷性质及影响

子公司苏州美生元信息科技有限公司(以下简称苏州美生元公司)开设的两个银行账户 U 盾未按规定交财务部门保管和控制,而由前董事长控制。

(2) 缺陷整改情况

公司董事会在 2019 年 12 月改选后,高度重视美生元银行 U 盾的失控情况,首先,督促财务部派专人对接银行获取相关信息;第二,对公司的开设账户进行梳理核对,对涉及相关支付介质的岗位加强合规意识培训,严格杜绝此类情况再次发生。

(3) 整改计划

进一步加强文娱板块资金的有效管控,严禁私设账户,严格管理 U 盾等支付介质,加强对银行账户的管理。

第 4 项重大缺陷: 游戏文化业务提供担保未按公司规定履行相应程序

(1) 缺陷性质及影响

提供担保未按公司规定履行相应程序。公司为苏州美生元公司向兴业银行股份有限公司苏州分行、中国工商银行股份有限公司苏州相城支行、中信银行股份有限公司苏州分行申请的综合授信额度提供了连带保证责任担保,该等担保事项已经公司董事会审议通过并公开披露。经核对,公司文化娱乐板块子公司天津点我公司、苏州齐思妙想信息科技有限公司、霍尔果斯墨龙影业有限公司、新聚力传媒(苏州)有限公司等为苏州美生元公司的上述债务以信用、应收账款质押、股权质押等方式再次提供了担保。苏州美生元公司及相关子公司未按公司规定履行

相应程序，也致使上述担保信息未及时披露。

（2）缺陷整改情况

公司董事会在 2019 年 12 月改选后，严格按照制度进行文娱板块印章管理、对文娱板块相关管理人员进行了调整，对相关部门和人员进行了合规意识教育和公司内控制度培训，严格杜绝此类情况再次发生。

（3）整改计划

严格执行《深圳证券交易所股票上市规则（2018 年 11 月修订）》、《深圳证券交易所上市公司规范运作指引(2020 年修订)》、《公司章程》和公司《对外担保决策制度》等监管规定和内控制度，严格履行担保事项的报告、审议和信息披露程序，严抓合同审批，将制度执行到位，同时加强内部审计与监督，确保担保事项合法合规，避免违规担保风险

加大力度开展文娱板块相关人员的培训工作，学习相关法律法规制度准则，及时更新知识，不断提高员工相应的工作胜任能力和法律法规意识。

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，报告期内发现公司非财务报告内部控制重大缺陷 1 项。

重大非财务报告内部控制缺陷：文娱板块部分子公司证照章管理失控

（1）缺陷性质及影响

2019 年 12 月 6 日，公司召开临时股东会，改选了董事会。2019 年 12 月 8 日，公司第五届董事会第三十一次会议选举了陈智剑先生为公司第五届董事会董事长。此后，保管公司及文化娱乐板块子公司、分公司相关印章和证照资料的员工未按要求办理印章和证照资料交接，导致公司对该等印章和证照失去控制。公司已就此向公安机关报案，并在努力补办上述失控的印章和证照。上述印章、证照失控对公司文娱板块正常的经营和相关工作造成了一定的影响。根据非财务报告内部控制缺陷认定的定性标准，该缺陷属于非财务报告内部控制重大缺陷。

（2）缺陷整改情况

截至 2020 年 4 月 28 日，公司和北京帝龙文化有限公司的营业执照和公章、天津点我信息科技有限公司的公章已办妥，但是其他娱乐板块分、子公司的证照章仍未能补办齐全。针对印章、证照失控可能造成的违法使用的风险，公司已通

过公告声明：在公司上述印章、证照资料失控期间，任何人使用上述印章、证照资料签订的任何合同、协议以及具有合同性质的文件或其他书面文件，公司均不予承认，并依法追究相关责任人的法律责任并追究由此给公司造成的一切损失。

（3）整改计划

进一步加强文娱板块证照章管理，严格执行《印章管理制度》，登记规范管理，落实专人负责、杜绝随意借出印章等不规范用印事项。

加强对文娱板块子公司的内控管理，进一步建立有效的管控与整合机制，按上市公司规范运作要求对文娱板块子公司进行指导、监督和提供相关服务，提高整体运作效率和抗风险能力。

加大力度开展文娱板块相关人员的培训工作，学习相关法律法规制度准则，及时更新知识，不断提高员工相应的工作胜任能力和法律法规意识。

文娱板块调整后管理层高度关注相关证照章的使用，加强了使用事项的风险识别判定，并且保留针对违法使用证照章的诉讼权利。

四、其他内部控制相关重大事项说明

公司无其他内部控制相关重大事项说明。

浙江聚力文化发展股份有限公司

2020年4月28日