

天娱数字科技（大连）集团股份有限公司

内部控制鉴证报告

大华核字[2022]007542 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 天娱数字科技（大连）集团股份有限公司

## 内部控制鉴证报告

（截止 2021 年 12 月 31 日）

	目 录	页 次
一、	内部控制鉴证报告	1-2
二、	天娱数字科技（大连）集团股份有限公司内 部控制评价报告	1-5

## 内部控制鉴证报告

大华核字[2022]007542 号

天娱数字科技（大连）集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，鉴证了后附的天娱数字科技（大连）集团股份有限公司（以下简称天娱数科）管理层编制的《内部控制评价报告》涉及的 2021 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性的认定。

### 一、管理层的责任

天娱数科管理层的责任是按照《企业内部控制基本规范》和相关规定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）建立健全内部控制并保持其有效性，以及确保《内部控制评价报告》真实、完整地反映天娱数科 2021 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是对天娱数科截止 2021 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制的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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和执行鉴证工作，以对天娱数科在所有重大方面是否保持了与财务报表相关的有效的内部控制获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价与财务报表相关的内部控制制度设计的完整性、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，我们的鉴证工作作为发表意见提供了合理的基础。

### 三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊而导致错报发生和未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策、程序的遵循程度，根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

### 四、鉴证意见

我们认为，天娱数科按照《企业内部控制基本规范》和相关规定于 2021 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。

### 五、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供天娱数科披露年度报告时使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。我们同意本报告作为天娱数科 2021 年度报告的必备文件，随同其他材料一起报送并对外披露。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

惠增强

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

刘晶静

二〇二二年四月十四日

# 天娱数字科技（大连）集团股份有限公司 内部控制评价报告

天娱数字科技（大连）集团股份有限公司全体股东：

根据财政部、证监会等部门联合发布的《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，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。

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。

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。

## 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：天娱数字科技（大连）集团股份有限公司及下属子公司，

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%。

公司主要经营业务为电竞游戏和数据流量等。纳入评价范围的主要业务和事项包括：公司治理、资金管理、子公司管理、采购与付款、销售与收款、研发、运营、投资、融资、担保、资产、薪酬、税务、信息披露、财务报告和信息系统、监督等要素。

重点关注的高风险领域主要包括：

#### 1、财务报告

公司建立了独立的会计核算体系，具体包括会计核算制度、关联交易审批、财务报销审批权限、采购审批、固定资产管理、出差管理、财务报表报送管理规定等，并明确了授权审批等内部控制环节。公司严格执行财务制度，加强内部财务管理，明确各项资金支付审批权限及审批程序，严控公司银行账户和资金集中管理系统。

#### 2、对外担保控制

公司根据《关于上市公司为他人提供担保有关问题的通知》、《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》等文件的要求，在股东大会、董事会、总经理等各级的工作细则中对担保审批权限、风险评估、担保执行监控、披露流程等相关经营活动进行描述，基本涵盖了公司所有的担保活动，对担保业务的授权审批等制度都做了详细规定，内部控制制度设计健全、合理。

#### 3、对外投资控制

公司对外投资的内部控制遵循合法、审慎、安全、有效的原则。公司通过章程和《重大交易决策制度》等制度明确规定了公司股东大会、董事会对重大投资的审批权限和审议程序。公司对重大投资项目的可行性、投资风险、投资回报等事项进行专项研究并进行评估。在重大投资项目上会审议前，董事会组织董事成员实地考察和调研，一旦项目成功投资，董事会对项目投资的进展、投资风险和投资效益实时跟进。

#### 4、信息披露管理

公司各部门和控股子公司定期向董事会秘书报送内部重大信息、及时告知临时性重大信息，以便公司董事会秘书及时、准确将各部门所报的信息进行收集、整理、分析以判断是否涉及到应披露信息。根据相关法规及公司规定，公司董事会秘书作为投资者关系管理的负责人，组织并实施了各报告期内的投资者关系管理工作。公司通过接待机构投资者来访、参加机构投资者的策略报告会和电话网络沟通等方式与投资者、证券投资机构保持良好的沟通。公司通过多样化的沟通渠道让投资者能更好地了解公司的日常经营和发展动态，力求使公司成为资本市场的透明公司。同时，公司与媒体之间亦能做到相互交流，坦诚相待。

#### 5、公司对子公司的内部控制

公司各职能部门对子公司相关业务和管理进行指导、服务和监督，从公司治理、财务管理、信息披露、对外担保等各方面对子公司实施了有效的管理与控制。包括对控股子公司的高管、财务人员委派和轮换管理控制，对控股子公司的资金集中管理控制，对控股子公司的重大资产管理控制，对控股子公司重大事项的审批和报备管理。各子公司建立符合公司要求的财务管理制度及其他财务制度，执行与公司一致的会计制度。公司依据对控股子公司资产控制和上市公司规范运作要求，行使对控股子公司的重大事项管理，并要求控股子公司第一时间报送重大事项材料。各控股子公司基本做到及时向公司报告重大业务事项、重大财务事项等，并按照权限规定报公司董事会或股东大会审议，定期向公司提交财务报告。

#### 6、关联交易的内部控制

公司在《公司章程》和《关联交易管理办法》等制度中对关联方、关联关系、关联交易价格、关联交易的批准权限、关联交易的回避与决策程序、对控股股东的特别限制、关联交易的信息披露、法律责任做出明确的规定，保证了公司与关联方之间订立的关联交易符合公平、公开、公正的原则，确保各项关联交易的公允性。公司要求发生的重大关联交易在提交公司股东大会审议时，关联股东亦表决回避。报告期内，公司发生的关联交易审批程序合规，定价公允，符合公司经营发展需要，没有损害公司和其他股东的权益。

#### 7、项目研发的内部控制

公司制定了《研发管理制度》，要求所有研发项目必须精确分析用户需求和组织对项目的需求，通过合理严谨的项目管理流程，研发出符合法律法规、高质量的产品，从而满足用户需求和组织中各关系人的需求。报告期内，公司新研发的项目全部完成了制度规定的流程，提高了研发项目的成功几率。

#### 8、知识产权的内部控制

公司制定了《知识产权管理制度》，用于防范因知识产权纠纷导致的公司经营方面的法律风险。报告期内公司进行的科技创新、作品创作、研究开发等涉及知识产权活动，在立项前有专职部门进行相应查新和检索，避免重复开发或者发生知识产权纠纷，对于没有纠纷的知识产权及时进行登记和备案。

#### 9、监督

公司建立了内部审计机制，通过内部审计职能，对内部控制独立进行分析、评估、建议等，评价经营活动和内部控制的有效性，为管理层、审计委员会和董事会加强内部控制体系建设，改善经营效率和运作方式提供支持。公司管理层高度重视监管机构和内部控制的各职能部门的报告及建议，并积极采取措施及时纠正控制运行中产生的偏差。

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。

## （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。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

将财务报告内部控制的缺陷划分为重大缺陷、重要缺陷、一般缺陷。

（1）公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：本公司以营业收入的 1% 作为财务报表整体重要性水平，当潜在

错报大于或等于财务报表整体重要性水平时为重大缺陷。当潜在错报

小于财务报表整体重要性水平且大于或等于财务报表整体重要性水平的 20%时为重要缺陷。当潜在错报小于财务报表整体重要性水平的 20%时为一般缺陷。

（2）公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

定性标准主要根据缺陷潜在负面影响的性质、范围等因素确定。出现以下情形的（包括但不限于），一般应认定为财务报告内部控

制重大缺陷：

- ①发现董事、监事和高级管理人员在公司管理活动中存在重大舞弊；
- ②发现当期财务报表存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；
- ③公司审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效；
- ④一经发现并报告给管理层的重大缺陷在合理的时间内未加以改正；
- ⑤因会计差错导致证券监管机构的行政处罚；

出现以下情形的（包括但不限于），被认定为“重要缺陷”，以及存在“重大缺陷”的强烈迹象：

- ①关键岗位人员舞弊；
- ②合规性监管职能失效，违反法规的行为可能对财务报表的可靠性产生重大影响；
- ③已向管理层汇报但经过合理期限后，管理层仍然没有对重要缺陷进行纠正。

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

将非财务报告内部控制的缺陷划分为重大缺陷、重要缺陷、一般缺陷。

（1）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：

本公司以营业收入的 1%作为财务报表整体重要性水平，当潜在错报大于或等于财务报表整体重要性水平时为重大缺陷。当潜在错报小于财务报表整体重要性水平且大于或等于财

务报表整体重要性水平的 20%时为重要缺陷。当错报小于财务报表整体重要性水平的 20%时为一般缺陷。

(2) 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：  
定性标准主要根据缺陷潜在负面影响的性质、范围等因素确定。

以下迹象通常表明非财务报告内部控制可能存在重大缺陷：

- ①内部控制评价的结果特别是重大或重要缺陷未得到整改；
- ②重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效。
- ③严重违规并被处以重罚或承担刑事责任。
- ④负面消息在全国各地流传，对企业声誉造成重大损害。
- ⑤研发阶段的项目资料及公司相关机密资料外泄。
- ⑥研发、运营事故造成经营停滞 3 天及以上。

以下迹象通常表明非财务报告内部控制可能存在重要缺陷：

- ①违规并被处罚。
- ②研发、运营事故造成经营停滞 2 天以内。
- ③负面消息在某区域流传，对企业声誉造成较大损害。

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。

### (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

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和重要缺陷。

#### 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和重要缺陷。

### 四、其他内部控制相关重大事项说明

不适用。

天娱数字科技（大连）集团股份有限公司

2022 年 4 月 14 日





# 会计师事务所 执业证书

名称：北京会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：张秦

主任会计师：张秦

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

证书序号：00000993

## 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部予以执行注册会计师法定业务的证书。
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. 会计师事务所注销的，应当向财政部申请注销《会计师事务所执业证书》。

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**



发证机关：北京市财政局

二〇一七年七月七日

中华人民共和国财政部制

**年度检验登记**  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册日期: 2017年10月10日  
注册有效期至: 2018年10月10日

合格  
合格 (有效期一年)

CPA 职业道德守则 2014  
CPA 职业道德守则 2012

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



姓名: 孙增强  
Full name: Sun Zhenqiang  
性别: 男  
Sex: Male  
出生日期: 1968年10月01日  
Date of birth: 1968-10-01  
工作单位: 华伦会计师事务所  
Working unit: Hualun Accounting Firm  
身份证号: 630104196810010012  
Identity card No.: 630104196810010012



**注册变更**  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

姓名: 孙增强  
Name: Sun Zhenqiang  
身份证号: 630104196810010012  
Identity card No.: 630104196810010012

转出单位: 华伦会计师事务所  
Transfer from: Hualun Accounting Firm

转入单位: 华伦会计师事务所  
Transfer to: Hualun Accounting Firm

日期: 2017年10月10日  
Date: 2017-10-10

注册会计师协会  
Institute of CPAs

**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.

注册编号: 110001550002  
No. of Cert. No.: 110001550002

注册日期: 2001年04月28日  
Date of Issue: 2001-04-28

注册会计师协会  
Institute of CPAs

北京市注册会计师协会  
Beijing Institute of CPAs

2017年10月10日

**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

同意转出  
Agree to hold no longer interested from

同意转入  
Agree to hold to transfer to

转出单位  
CPA  
姓名  
身份证号  
转入单位  
CPA  
姓名  
身份证号

特别公告  
Stamp for transfer of Institute of CPA

2019年12月10日

2019年12月10日

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

姓名: 刘品静  
Full name: Liu Pinjing

性别: 女  
Sex: Female

出生日期: 1989-09-19  
Date of birth: 1989-09-19

工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所  
Working unit: Lixin Accounting Firm (Special General Partnership) Beijing Branch

身份证号码: 152301198909191522  
ID card No.: 152301198909191522

注册编号: 310000061632  
Registration No.: 310000061632

北京注册会计师协会  
Beijing Institute of CPAs

发证日期: 2019年05月18日  
Date of issuance: 2019-05-18

**年度检验登记**  
Annual Renewal Registration

本证书须经检验合格, 检验有效期一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

二维码

注册编号: 310000061632  
Registration No.: 310000061632

北京注册会计师协会  
Beijing Institute of CPAs

发证日期: 2019年05月18日  
Date of issuance: 2019-05-18

