

中文在线数字出版集团股份有限公司

2015 年 12 月 31 日

内部控制鉴证报告

索引

页码

内部控制鉴证报告

内部控制自我评价报告

1-12



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街

8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190

## 内部控制鉴证报告

XYZH/2015BJA

中文在线数字出版集团股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附的中文在线数字出版集团股份有限公司(以下简称中文在线)按照《内部会计控制规范-基本规范(试行)》及相关规定对2015年12月31日与财务报告相关的内部控制有效性的自我评价报告执行了鉴证工作。

中文在线管理层的责任是按照《内部会计控制规范-基本规范(试行)》及相关规定建立健全内部控制并保持其有效性,以及保证自我评估报告真实、准确、完整地反映与财务报表相关的内部控制。我们的责任是对中文在线与财务报告相关的内部控制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》的规定执行了鉴证工作,以对与财务报告相关的内部控制制度有效性是否存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中,我们实施了包括了解、测试和评价内部控制设计的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,我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

内部控制具有固有限制,存在不能防止和发现错报的可能性。此外,由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当,或对控制政策和程序遵循的程度降低,根据内部控制鉴证结果推测未来内部控制有效性具有一定风险。

我们认为，中文在线按照《内部会计控制规范-基本规范（试行）》及相关规定于2015年12月31日在所有重大方面保持了与财务报告相关的有效的内部控制。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇一六年四月二十五日

# 中文在线数字出版集团股份有限公司

## 2015 年度内部控制自我评价报告

为了提高中文在线数字出版集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）风险防范能力，确保公司经营管理目标的实现，保护投资者的合法权益，根据中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所等部门对上市公司内部控制的有关要求，以及《公司法》、《证券法》、《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》、《企业内部控制基本规范》等法律法规以及公司制定的各项制度文件，公司董事会对公司 2015 年度内部控制制度的建立健全和有效实施进行了全面深入的自查，出具了《2015 年度内部控制自我评价报告》。公司 2015 年度内部控制自我评价如下：

### 一、公司的基本情况

(1) 本公司设立于 2000 年 12 月 19 日。设立时注册资本人民币 30 万元，由童之磊和熊尚煌共同组建，设立时注册地址为北京市海淀区知春路 82 号。设立验资业经北京华辰会计师事务所于 2000 年 12 月 5 日出具的“华辰（2000）验字第 034 号”验资报告验证。本公司于 2000 年 12 月 19 日完成工商设立登记，并取得北京市工商行政管理局核发的企业法人营业执照。

#### (2) 历次股权变更及增资情况

##### 1) 2002 年 4 月股权变更

2002 年 4 月 5 日经股东会决议，童之磊将其出资中的 9.9 万元转让给马建华；熊尚煌将其出资中的 14.1 万元转让给马建华，其余 0.6 万元转让给北京清华科技园孵化器有限公司。本公司于 2002 年 4 月 15 日完成工商变更登记。

##### 2) 2003 年 7 月股权变更及增资

2003 年 7 月 18 日经股东会决议，马建华将其货币出资 15.04 万元，实物出资 8.96 万元共计 24 万元全部转让给北京泰德时代投资管理有限公司。同时本公司注册资本由 30 万增加至 300 万，增加的 270 万元由北京泰德时代投资管理有限公司以货币出资 261 万元，童之磊以货币出资 3.6 万元，北京清华科技园孵化器有限公司以货币出资 5.4 万元。本次增资业经北京伯仲行会计师事务所于 2003 年 7 月 18 日出具的“京仲变验字[2003]0721Z-K 号”验资报告验证。本公司于 2003 年 7 月 18 日完成工商变更登记手续。

##### 3) 2004 年 4 月股权变更

2004年4月15日经股东会决议，北京泰德时代投资管理有限公司将其货币出资276.04万元、实物出资8.96万元共计285万元全部转让给童之磊。本公司于2004年4月20日完成工商变更登记。

#### 4) 2005年12月股权转让

2005年11月，股东北京清华科技园孵化器有限公司名称变更为北京启迪创业孵化器有限公司。2005年12月15日经股东会决议，童之磊将其货币出资中69万元转让给王秋虎，北京启迪创业孵化器有限公司将其货币出资6万元全部转让给王秋虎。本公司于2005年12月21日完成工商变更登记手续。

#### 5) 2006年8月增资

2006年8月29日经股东会决议，本公司增加注册资本人民币700万元，全部由上海派特文化传播有限公司以货币增资。本次增资业经北京中润恒方会计师事务所于2006年8月24日出具的“京中润恒验字（2006）第G-1-0588号”验资报告验证。本公司于2006年8月28日完成工商变更登记手续。

#### 6) 2006年9月股权转让

2006年9月25日经股东会决议，上海派特文化传播有限公司将其货币出资中525万元转让给股东童之磊，将其余货币出资175万元转让给王秋虎。本公司于2006年9月30日完成工商变更手续。

#### 7) 2010年10月股权转让

2010年11月12日经股东会决议，童之磊将其货币出资中977,613.00元转让给胡松挺；将其货币出资中816,783.00元转让给陈耀杰；将其货币出资中580,759.00元转让给上海文睿投资有限公司。王秋虎将其货币出资中1,350,165.00元转让给上海文睿投资有限公司。本公司于2010年11月16日完成工商变更手续。

#### 8) 2010年11月增资

2010年11月23日经股东会决议，本公司增加注册资本7,844,829.00元，全部由货币出资，其中由陈耀杰出资88,642.00元、北京启迪华创投资咨询有限公司出资3,841,691.00元、北京启迪创业孵化器有限公司出资188,618.00元、李大鹏出资221,606.00元、北京德同长通投资中心（有限合伙）出资478,951.00元、麦刚出资94,239.00元、北京讯安达科技有限公司出资443,212.00元、徐田庆出资221,606.00元、宁波博发投资合伙企业（有限合伙）出资571,743.00元、关宇出资66,482.00元、张自明出资88,642.00元、姚宝珍出资97,507.00元、上海容银

投资有限公司出资 88,642.00 元、浙江华睿海越现代服务业投资有限公司出资 1,063,708.00 元、北京东方泓石投资中心（有限合伙）出资 289,540.00 元。增资后的注册资本为 17,844,829.00 元。本次增资业经信永中和会计师事务所有限责任公司于 2010 年 11 月 24 日出具的“XYZH/2010A1010-2”号验资报告验证。本公司于 2010 年 12 月 1 日完成工商变更手续。

#### 9) 2010 年 12 月增资

2010 年 12 月 16 日经股东会决议，本公司增加注册资本 2,722,093.00 元，全部以货币出资，其中由上海开物投资合伙企业（有限合伙）出资 907,364.00 元、北京世纪泓慧投资中心（有限合伙）出资 468,805.00 元、北京掌中达信息科技有限公司出资 362,946.00 元、苏州华慧创业投资中心（有限合伙）出资 226,841.00 元、浙江东翰高投长三角投资合伙企业（有限合伙）出资 151,228.00 元、北京高安投资有限公司出资 120,982.00 元、上海弘帆创业投资有限公司出资 60,491.00 元、金信祥泰创业投资（北京）有限公司出资 30,245.00 元、薛军出资 211,719.00 元、顾浩出资 30,245.00 元、张向东出资 30,245.00 元、蔡东青出资 120,982.00 元。增资后的注册资本为 20,566,922.00 元。本次增资业经信永中和会计师事务所有限责任公司于 2010 年 12 月 22 日出具的“XYZH/2010A1010-3”号验资报告验证。本公司于 2010 年 12 月 23 日完成工商变更手续。

#### 10) 2011 年 3 月公司股份制改制

根据本公司全体股东共同签署的《中文在线数字出版集团股份有限公司发起人协议》，北京中文在线文化发展有限公司整体变更为股份有限公司，各发起人以其各自拥有的北京中文在线文化发展有限公司截至 2010 年 12 月 31 日经审计的净资产 12,032.5381 万元折合股份 9,000 万股，每股面值为 1 元，其余部分计入资本公积。2011 年 3 月 23 日，信永中和会计师事务所有限责任公司出具 XYZH/2009A1046-1 号验资报告验证。本公司于 2011 年 4 月 2 日完成工商变更登记，并取得北京市工商行政管理局核发的注册号为 110108001876442 的《企业法人营业执照》。

截止 2014 年 12 月 31 日，本公司总股本 9,000 万股。

11) 经中国证券监督管理委员会《关于核准北京中文在线数字出版股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可[2015]23 号）核准，公司获准公开发行人民币普通股（A 股）30,000,000 股，每股面值 1 元，发行价为 6.81 元，募集资金总额为人民币 204,300,000.00 元，扣除发行费用人民币 36,831,718.60 元后，募集资

金净额为 167,468,281.40 元。上述资金于 2015 年 1 月 19 日全部到位，经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具 XYZH/2013A1058-12 号验资报告。首次公开发行完成后，公司总股本增至 12,000 万股。

### （3）主要经营业务

本公司以出版机构、作家为正版数字内容来源，进行内容的聚合和管理，面向手机、手持终端、互联网等出版媒体提供阅读产品；为数字出版和发行机构提供运营服务；通过版权衍生产品等方式提供数字内容增值服务。

## 二、公司建立内部控制的目的和遵循的原则

### （一）公司建立内部控制的目的

1. 建立和完善符合现代管理要求的内部组织结构，形成科学的决策机制、执行机制和监督机制，保证公司经营管理目标的实现；

2. 建立行之有效的风险控制系统，强化风险管理，保证公司各项业务活动的健康运行；

3. 避免或降低风险，堵塞漏洞、消除隐患，防止并及时发现和纠正各种错误、舞弊行为，保护公司财产的安全、完整；

4. 规范公司会计行为，保证会计资料真实、完整，提高会计信息质量；

5. 确保国家有关法律法规、规章制度及公司内部控制制度的贯彻和执行。

### （二）公司建立内部控制制度遵循的原则

1. 全面性和系统性原则。内部控制应当贯穿决策、执行和监督的全过程，覆盖公司及所属单位的各种业务和事项。

2. 重要性原则。内部控制应当在全面控制的基础上，关注重要业务事项和高风险领域。

3. 内部牵制原则。内部控制应当在治理结构、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。

4. 实用性原则。内部控制应当与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着情况的变化及时加以调整。

5. 成本效益原则。内部控制应当权衡实施成本与预期效益，以适当的成本实现有效控制。

## 三、内部控制建设情况

### （一）公司内部控制环境

## 1. 公司的治理机构

公司严格按照《公司法》等法律法规的要求，建立健全了股东大会、董事会、监事会等治理机构，及相关议事规则和决策程序，履行《公司法》和《公司章程》所规定的各项职责。公司重大决策事项，如批准公司的经营方针和重大投资计划，选举和更换董事、监事，修改公司章程等，须经股东大会审议通过。董事会负责执行股东大会做出的决定，向股东大会负责并报告工作。公司的利润分配方案、收购兼并、对外投资、对外担保、委托理财、资产抵押、关联交易、购置重要资产和签订重要合同、协议等方面的重要决策在股东大会授权范围内由董事会决定，超过授权范围的事项董事会通过后上报股东大会审议。董事长是公司的法定代表人，在董事会闭会期间，董事会授权董事长行使董事会部分职权，但法律法规或章程中规定必须由股东大会、董事会行使的职权除外。监事会是公司的监督机关，向股东大会负责并报告工作，主要负责对董事和高级管理人员执行公司职务时是否有违反法律法规及侵害公司和股东利益的行为进行监督，并对公司财务状况进行检查。

公司建立了董事会领导下的总经理负责制。按照《公司章程》的规定，公司高级管理人员（包括总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书）由董事会聘任和解聘。总经理是公司管理层的负责人，在重大资金和资产的运用、重大合同的签订等方面，由董事会授权总经理在一定限额内作出决定。副总经理和其他高级管理人员在总经理的领导下负责处理分管的工作。

## 2. 公司的组织结构

公司按照相关法律规定，建立了较为完善的公司法人治理结构，设立了股东大会、董事会和监事会，制定了相应的议事规则。本公司根据相关法律、法规及规范性文件 and 公司章程的要求，结合本公司的实际情况，设立了无线阅读事业部、无线娱乐事业部、合作运营事业部、法律服务中心、17K 事业部、内容中心、版权中心、研发中心、市场中心、人力行政中心、财务中心、证券投资部、内审部等职能部门；本公司的子公司包括北京中文在线文化传媒有限公司、上海中文在线文化发展有限公司、杭州中文在线信息科技有限公司、北京中文在线教育科技有限公司、广州市四月天信息科技有限公司、湖北中文在线数字出版有限公司、北京汤圆和它的小伙伴们网络科技有限公司、北京中文万维科技有限公司、北京鸿达以太文化发展有限公司。公司明确规定了各部门的主要职责，形成各司其职、各负其责、相互配合、相互制约、环环相扣的内部控制体系，为公司组织运营、扩大规模、提高质量、



增加效益等方面发挥了至关重要的作用。

公司对下属单位采取纵向管理，通过董事会对子公司的经营计划、资金调度、人员配备、财务核算等进行集中统一管理。

### 3. 内部审计

公司成立专门的内审机构，负责对公司经营情况、财务安全状况以及公司内部控制制度的执行情况进行审计监督，针对存在的问题提出建设性意见。

### 4. 人力资源政策

公司建立和实施较科学的聘用、培训、轮岗、考核、奖惩、晋升和淘汰等人事管理制度，并聘用足够的人员，使其能完成所分配的任务。

### 5. 企业文化建设

公司的目标是成为全球数字出版的领导者。公司董事会负责企业价值观、精神、经营理念和行为规范等企业文化要素的确立和有效实施。监事会对董事会建立与实施的企业文化要素进行监督。经理层负责组织领导企业文化的日常建设与运行。

## （二）风险评估过程

公司建立有效的风险评估过程和风险评估机制，以识别和应对公司可能遇到的包括经营风险、政策风险、财务风险等重大且普遍影响的变化。

## （三）公司内部控制制度

公司根据《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》等有关法律法规的规定，制订了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《独立董事工作制度》、《总经理工作细则》、《对外投资管理办法》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《内部控制制度》、《内部审计制度》、《信息披露管理制度》、《内幕信息知情人登记备案制度》、《募集资金管理办法》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》等重大规章制度，确保了公司股东大会、董事会、监事会的召开、重大决策等行为合法、合规、真实、有效。公司制订的内部管理与控制制度以公司的基本控制制度为基础，涵盖了经营管理、财务管理、行政管理、对外投资等整个经营过程，确保各项工作都有章可循，形成了规范的管理体系。

## （四）会计系统

公司设置了独立的会计机构，财务管理和会计核算方面均设置了较为合理的岗位和职责权限，并配备了相应的人员以保证财务工作的顺利进行。会计机构人员分工明确，实行岗位责任制，各岗位能够起到互相牵制的作用，批准、执行和记录职

能分开。

公司的财务会计制度执行国家规定的企业会计准则及有关财务会计的补充规定，并建立了公司具体的财务管理制度，并明确制订了会计凭证、会计账簿和会计报告的处理程序，公司目前已制定并执行的财务会计制度包括：《财务部门岗位职责》、《会计核算手册》、《货币资金管理制度》、《内部往来管理制度》、《全面预算管理制度》、《成本管理制度》、《费用管理制度》、《财务信息系统管理制度》、《下属公司财务管理制度》等。这些财务会计制度对规范公司会计核算、加强会计监督、保障财务会计数据准确，防止错弊和堵塞漏洞提供了有力保证。

#### （五）控制程序

公司在交易授权控制、责任分工控制、凭证记录控制、资产接触与记录使用管理、内部稽核控制等方面实施了有效的控制程序。

##### 1. 交易授权控制

公司按交易金额的大小及交易性质不同采取不同的交易授权。对于经常发生的销售业务、采购业务、正常业务的费用报销、授权范围内融资等采用公司各单位、部门逐级授权审批制度；对非经常性业务交易，如对外投资、对外担保、购买或出售重大资产、资产抵押、债权债务重组、转让股权、关联交易等重大交易，按不同的交易额由公司总经理、董事长、董事会、股东大会审批。

##### 2. 责任分工控制

公司为了预防和及时发现现在执行所分配的职责时产生的错误和舞弊行为，在从事经营活动的各个部门、各个环节制定了一系列较为详尽的岗位职责分工制度：如将现金出纳和会计核算人员分离；将各项交易业务的授权审批与具体经办人员分离等。

##### 3. 凭证与记录控制

公司在外部凭证的取得及审核方面，根据各部门、各岗位的职责划分建立了较为完善的相互审核制度，有效杜绝了不合格凭证流入公司内部。在内部凭证的编制及审核方面，凭证都经过签名或盖章，一般凭证均预先编号。重要单证、重要空白凭证均设专人保管，并设登记簿由专人记录。经营人员在执行交易时即时编制凭证记录交易，经专人复核后送交会计部门登记入相应账户，后打印会计凭证并依序归档。

##### 4. 资产接触与记录使用控制

公司限制未经授权人员对财产的直接接触，采取定期盘点、财产记录、账实核对、财产保险等措施，使各种财产安全完整。公司建立了资产保管制度、会计档案保管制度，并配备了必要的设备和专职人员，从而使资产的安全和记录的完整得到了根本保证。

#### （六）内部稽核控制

公司实行了内部审计制度，对公司及控股子公司的营运质量、经济效益、内部控制制度、各项费用的支出以及资产保护等进行监督，并提出改善经营管理的建议，以及纠正、处理违规的意见。

#### （七）风险管理机制

公司自管理层至各层级员工都认识到风险管理对于公司生存、发展和战略目标实现的重要性，并将风险管理体现到了各种日常管理之中，建立了与风险管理直接或间接相关的制度。公司的风险管理机制包括全公司上下风险意识的培育、风险的识别、风险分析与评估、风险承受能力分析、风险应对措施及风险管控措施的监督与反馈等。

公司尚未设立专门的风险管理部门，公司管理层将根据公司的发展情况及面临的市场变化随时评估和分析是否需要设立专门的风险管理部门，以强化风险管理。

### 四、内部控制制度的实施情况

#### （一）基本控制制度实施情况

##### 1. 公司治理方面

公司控股股东严格遵循《公司法》和《公司章程》的规定，履行出资人的权利和义务。公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全做到“五分开”，保证了公司的业务独立，人员独立、财务独立、机构独立和资产的独立。公司股东大会的召开严格按照《公司章程》规定的程序进行，及时披露相关信息，公司董事会、监事会能够独立运作，客观、公正地行使表决权，确保所有股东的利益。

##### 2. 日常管理方面

内部审计机构及人员对公司内部控制的有效性、财务信息的真实性和完整性、经营活动的效率和效果等开展评价活动。审计部对制定的审计方案、实施的审计程序、获取的审计证据，以及得出的审计结论做出的记录，每季度向董事会审计委员会报告一次。

##### 3. 人力资源管理方面

公司以公开招聘为主，坚持“公开、平等、竞争、择优”任用、培训、考核、奖惩的人事制度管理。制定了《员工招聘管理制度》、《员工培训管理办法》、《员工绩效考核管理制度》、《员工考勤、休假管理制度》、《员工离职、调动管理制度》等制度文件，对招聘、薪酬、培训、奖惩等进行了规定。建立科学的激励机制和约束机制，充分调动公司员工的积极性，形成平等竞争、合理流动、量才适用、人尽其才的内部用人机制，从而有效提升工作效率。

## （二）重要的管理控制方法

### 1. 生产经营及财务管理

生产经营及财务管理以公司经济效益最大化为目标，主要有目标利润的制定与指标的分解、年度经营计划的制定与考核、日常管理。实行统一资金缴拨、统一银行信贷、统一销售产品、统一制定主要资产订货采购计划，统一签订对外经济合同、资金集中管理的五统一集中管理制度。

### 2. 市场营销管理

根据公司既定发展战略和年度销售目标，各事业部结合本部门的实际情况，制定事业部年度销售计划和营销方案。各事业部销售部门通过分析客户需求，市场情况和竞争对手情况，制定销售价格方案，引导公司及时调整经营计划。

### 3. 成本费用核算与管理控制方法

公司成本费用核算与管理的基本任务是按照国家规定的成本费用开支范围，严格审核和控制成本费用支出；及时完整地记录和反映成本费用支出；正确计算成本和期间费用；建立健全全员目标成本费用管理责任制；强化成本费用的事前预测、事中控制、事后分析和考核，综合反映经营成果；为经营决策提供可靠的数据和信息；不断挖掘内部潜力、节约开支、努力降低成本费用，提高经济效益。公司成本费用管理实行“统一领导、定额管理、归口负责、分级管理、逐级控制”的模式，由财务部牵头，各职能部门归口负责、定额管理。

## （三）资产管理控制制度

公司已制定了《货币资金管理制度》、《存货管理制度》、《固定资产管理制度》、《无形资产管理制度》等对货币资金、实物资产的验收入库、领用发出、保管及处置等关键环节进行控制，采取了职责分工、财产记录、账实核对等措施，按照公司制定的《财务管理制度》合理的计提资产减值准备，并将估计损失，计提准备的依据及需要核销项目按规定的程序和审批权限报批。

#### （四）投资管理、对外担保、关联交易

公司制定了《对外投资管理办法》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》。在公司章程及相关内部控制制度中规定了对外投资、担保事项、关联交易的决策权限，对投资管理、对外担保、关联交易的审批程序、决策权限、信息披露等进行了详细规定。

#### （五）公司风险识别与应对

本公司面临的主要风险因素包括：经营风险、财务风险、法律风险。

##### 1. 经营风险

随着新技术的出现，出版行业正在向全媒体出版方向发展，传统的纸质出版商也纷纷进入数字出版这个市场，行业竞争逐渐激烈。在新的出版产业形态下，获取更多优质、新颖的出版内容，成为了全媒体出版商的核心竞争力，也是本公司是否能与竞争对手抗衡，及今后是否可以持续发展的关键。

##### 2. 财务风险

（1）偿债风险：本公司目前的资产负债率从行业和本公司风险控制的角度还处于可接受的水平。为控制偿债风险，本公司不断加强资金管理、加速资金周转、强化项目管理；不断完善公司合同管理，减少经济合同纠纷；严格执行公司章程中修订的对外担保管理制度；积极与各大客户联系，维持合理的应收帐款周转率；保持与各大银行的战略合作，维护公司借款融资的良好信誉和能力；本期公司主要采取权益融资和银行借贷的方式，以将资本结构控制在一个公司认为比较稳健的水平。

（2）汇率风险：由于本公司以外币结算的款项较少，故基本不存在汇率变化给公司造成重大负面影响的风险。

##### 3. 法律风险

由于本公司签约作者及销售客户众多，并且经营网站，在网站运营及履行合同等诸多方面存在法律行为，其中任何一个环节都有可能产生法律纠纷并导致相应的法律风险。为了有效应对风险，本公司除了由具体的职能部门严把合同关，按约履行，还聘请法律顾问对重大合同进行风险评估、合同谈判和合同审核，并在履行过程中随时掌控风险，关注合同的实际执行遵守合同约定和法律规定，以严格控制法律风险，减少潜在亏损的各种不良因素。

同时，本公司将以科学发展观为指导，以保障公司发展战略目标实现为宗旨，逐步建立起完善的法律风险防范保障体系、机制，向国内外先进企业看齐，形成与

市场经济法律相适应、与公司实力相匹配、与各项管理工作相协调、与法律风险防范工作规律相符合的现代企业法律风险防范工作体系。

#### 4. 公司管理当局对风险管理的认识

随着市场体制的不断完善，国家政策的导向，公司面临的机遇越来越多，同时风险会越来越大。本公司管理层认识到：作为企业，机遇与挑战同在，风险不可避免，只能加强管理，本公司管理层的主要任务就是要平衡风险与收益，力争在最小的风险条件下获取最大的收益。为实现这一目标，本公司拟按财政部发布的内部控制规范，结合本公司的规模和业务等方面的实际情况，进一步完善本公司包括风险管理机构设置、风险识别、风险评估、风险反应以及部门及人员的职责与权限等要素在内的系统的风险管理机制。

### 五、本年度公司内部控制制度执行有效性的自我评价

#### 1. 公司对内部控制执行有效性的评价程序和方法

(1) 监事会评价。监事会作为公司的监督机关，能依据《公司法》和《公司章程》的规定，认真履行职责，定期召开监事会，对公司财务报告、公司高管人员的违法违规行为、损害股东利益的行为和公司的内部控制进行有效监督和评价。

(2) 内审评价。公司内部审计人员独立行使审计监督权，对有关部门及有关人员遵守财经法规情况、财务会计制度的执行情况进行审计检查，对违反财务会计制度的行为进行处罚，确保财务会计制度的有效遵守和执行。公司对内控制度执行情况进行定期或不定期的检查与评价，对于发现的内控制度缺陷和未得到遵循的现象实行逐级负责并报告。各级人员严格执行公司制定的内控制度，对于未遵守内控制度的情况及发现的问题，分别向上级做出解释并采取相应的措施。

#### 2. 公司内部控制的问题及整改措施

本公司的内部控制不存在重大缺陷，但仍存在以下不足：

- (1) 部分管理人员及员工内控知识和风险意识不强，控制流程执行不到位；
- (2) 信息系统不完善、信息化程度不高，导致经营管理效率不高。

上述事项的相关制度本身不存在缺陷，造成此现象的原因是部分人员内控意识不强、制度执行不到位。本公司将采取以下措施，保障内控体系有效运行：

(1) 本公司在内部控制体系修订的基础上，积极推进内部控制制度的实施，并建立完善内部控制制度的动态、长效机制，即在内部控制制度实施过程中注意收集、整理反馈信息，为持续完善内部控制制度做好充分准备。

(2) 通过员工入职培训，加强对公司相关制度、业务流程培训；有针对性组织董事、监事、高级管理人员及全体员工开展内部控制制度培训，树立风险防范意识，加强内控规范意识，促进内部控制制度有效运行。

(3) 公司将加强信息系统建设，提高信息化程度，降低人力成本、提高经营效率。

### 3. 内部控制有效性的结论

通过制定和有效实施内控制度，公司经营规模逐年扩大，销售业绩逐年增长，呈现较好的发展态势，管理水平进一步提高，实现了质量和效益的统一。通过加强内控，保证了提供服务的质量，也促进了技术创新，有力的提升了公司的综合竞争力，为公司的长远发展奠定坚实的基础。

综上所述，本公司管理当局认为，公司已按照《内部会计控制规范—基本规范》、《上市公司内部控制指引》等规定要求，对纳入评价范围的业务与事项均已建立了内部控制，保证各项业务活动能够有效可控进行，保护资产的安全和完整，保证会计资料的真实、合法、完整，达到了公司内部控制目标，截止2015年12月31日与会计报表相关的所有重大方面的执行是有效的，不存在重大缺陷。

中文在线数字出版集团股份有限公司董事会

2016年4月25日