

欢瑞世纪影视传媒股份有限公司
内部控制鉴证报告

目 录

内部控制鉴证报告	1—2 页
附件： 欢瑞世纪影视传媒股份有限公司内部控 制及其有效性认定的自我评价报告	3—11 页





内部控制鉴证报告



[2016]京会兴内鉴字第 11000003 号

欢瑞世纪影视传媒股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审核了后附的欢瑞世纪影视传媒股份有限公司(以下简称“贵公司”)管理层按照《企业内部控制基本规范》及相关规定对 2016 年 6 月 30 日与财务报表相关的内部控制有效性作出的认定。

一、重大固有限制的说明

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且未被发现的可能性。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、程序遵循的程度,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。

二、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供欢瑞世纪影视传媒股份公司申请发行证券之目的使用,不得用作任何其他目的。我们同意将本鉴证报告作为欢瑞世纪影视传媒股份公司申请发行证券的必备文件,随同其他申报文件一起上报中国证券监督管理委员会。

三、管理层的责任

贵公司管理层的责任是建立健全内部控制并保持其有效性,同时按照财政部等五部委颁布的《企业内部控制基本规范》(财会【2008】7号)及相关规定对 2016 年 6 月 30 日与财务报表相关的内部控制有效性作出认定,并对上述认定负责。

第 1 页,共 11 页



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

四、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对内部控制有效性发表鉴证意见。

五、工作概述

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。上述规定要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。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。

六、鉴证结论

我们认为，贵公司按照财政部等五部委颁发的《企业内部控制基本规范》及相关规定于 2016 年 6 月 30 日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

本结论是在受到鉴证报告中指出的固有限制的条件下形成的。



中国·北京
二〇一六年八月三日

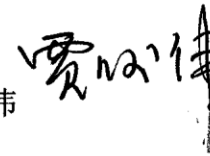
中国注册会计师：

邹志文

 中国注册会计师
邹志文
110001550006

中国注册会计师：

贾俊伟

 中国注册会计师
贾俊伟
140102470001

欢瑞世纪影视传媒股份有限公司

内部控制自我评价报告

欢瑞世纪影视传媒股份有限公司（以下简称“公司”）根据财政部等五部委联合颁发的《企业内部控制基本规范》的相关规定，按照公司董事会的要求，由内审部门组织有关部门和人员，对公司目前的内部控制制度的建立健全、有效运营以及重点关注的控制活动进行了检查，并按照相关要求不断修正、完善，使公司内部控制具备较高的完整性、合理性和有效性。现将公司截止 2016 年 6 月 30 日内部控制体系建设和执行情况阐述与评价如下：

建立健全并有效实施内部控制是公司董事会及管理层的责任。公司内部控制的目的是：合理保证企业经营管理合法合规、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，促进企业实现发展战略。

内部控制存在固有局限性，故仅能对达到上述目标提供合理保证；而且，内部控制的有效性亦可能随公司内、外部环境及经营情况的改变而改变。公司内部控制设有检查监督机制，内控缺陷一经识别，公司将立即采取整改措施。

一、公司建立内部控制的目的是遵循的原则

（一）基本目标

1. 建立和完善符合现代企业制度要求的内部治理和组织结构，形成科学的决策机制、执行机制和监督机制，保证公司经营管理合法合规；
2. 保证国家法律、公司内部规章制度及公司制度的贯彻落实；
3. 保证公司各项经营活动均按照适当的授权进行，促使公司的经营管理活动协调、有序、高效运行；
4. 建立良好的公司内部控制环境，防范、纠正错误及舞弊行为，达到风险可控，以保证公司资产安全、财务报告及相关信息真实、完整，提高经营效率，促进公司目标的实现；
5. 规范公司的会计行为，提高会计信息质量，保证所有的经济事项真实、及时、完整地反映，使财务报告的编制符合《会计法》和《企业会计准则》等有关规定。

（二）基本原则

1. 合法性原则。内部控制制度必须符合国家法律法规的规定，与公司其他各项规章制度相配合。
2. 全面性原则。内部控制制度应涵盖公司在经营活动过程中所发生的各项经济业务、各职能部门和各责任中心及相关工作岗位等，并对各项经济业务处理过程中的关键控制点落实到决策、执行、反应、监督、反馈等各个环节。

3. 协调性原则。内部控制制度要符合公司的中、长期规划和短期目标，与公司其他管理控制制度相互协调，注重制度的整体实施效果。

4. 经济性原则。内部控制制度建设应当处理好成本与效益的关系，以合理的控制成本达到最佳的控制效果。

5. 时效性原则。内部控制制度要随着外部经济环境的变化和经营管理的需要，不断评价和及时更新。

二、公司的内部控制结构

（一）控制环境

公司的控制环境反映了治理层和管理层对于控制的重要性的态度，控制环境的好坏直接决定着内部控制制度能否顺利实施及实施的效果，公司本着规范运作的基本理念，积极努力地营造良好的控制环境，主要体现在以下几个方面：

1、对诚信和道德价值观念的沟通与落实。

诚信和道德价值观念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和运行。公司一贯重视这方面氛围的营造和保持，建立了《员工工作手册》《绩效考核制度》等一系列的内部规范，并通过严厉的处罚制度和高层管理人员的身体力行将这些观念与制度多渠道、全方位、有效地落实。

2、对胜任能力的重视

公司管理层高度重视特定工作岗位所需的业务能力水平的设定，以及对达到该水平所必需的知识能力的要求。公司还根据实际工作的需要，针对不同岗位进行岗前培训，并展开多种形式的后期培训教育，使员工们都能胜任目前所处的工作岗位。

3、治理层的参与程度

公司治理层的职责在公司的章程和政策中已经予以了明确规定。治理层通过其自身的活动，监督公司会计政策以及内部、外部的审计工作和结果。治理层的职责还包括了监督用于复核内部控制有效性的政策和程序设计是否合理，执行是否有效。

4、管理层的理念和经营风格

公司由管理层负责企业的运作以及经营策略和程序的制定、执行与监督。董事会对其实施有效地监督。管理层对内部控制包括信息技术控制、信息管理人员以及财会人员都给予了高度重视，对收到的有关内部控制弱点及违规事件报告都及时作出了适当处理。

5、组织结构

公司为有效地计划、协调和控制经营活动，已合理地确定组织单位的形式和性质，并贯彻不相容职务相分离的原则，比较科学地划分了每个组织单位内部的

责任权限，形成相互制衡机制。

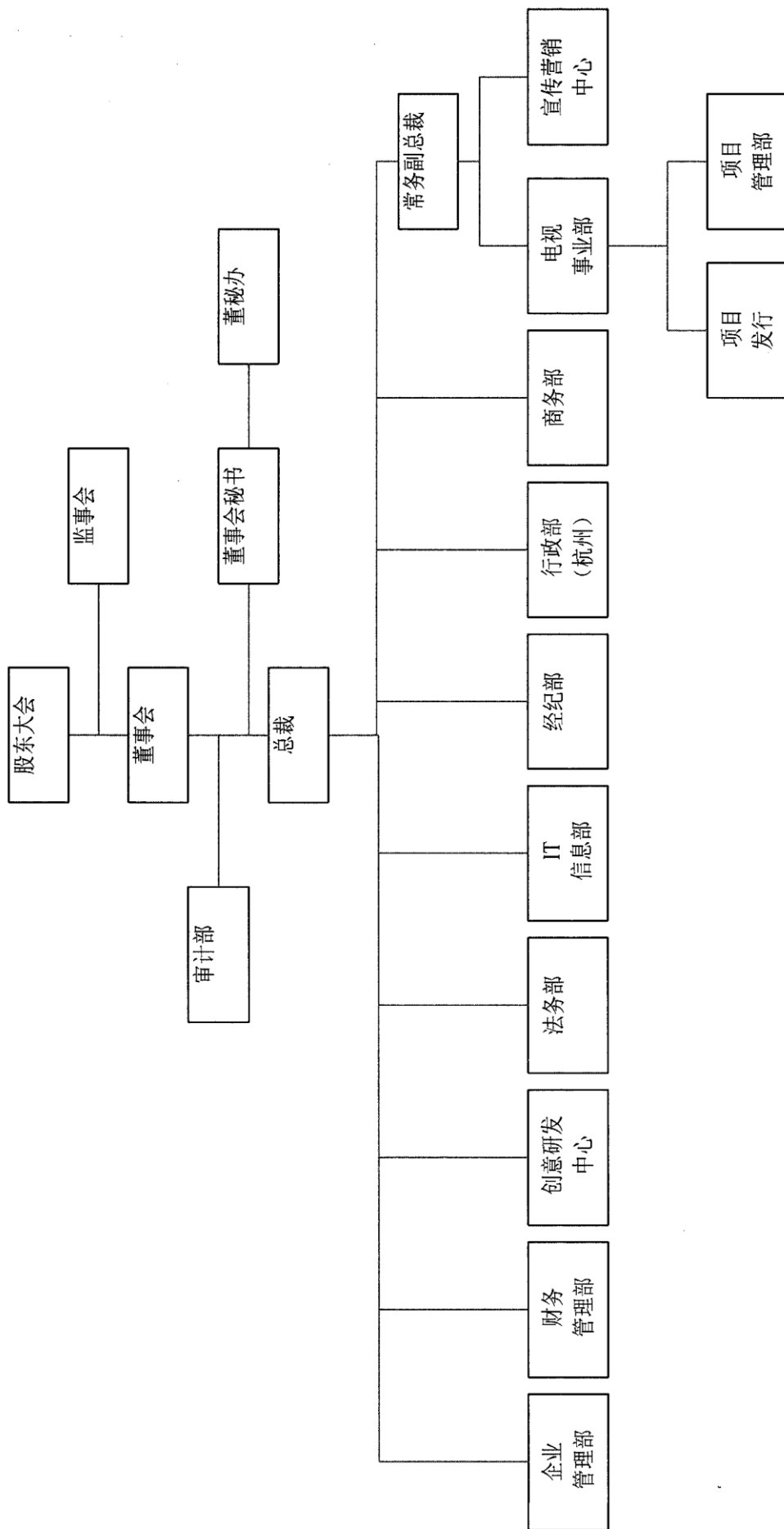
(1) 根据《公司法》、《公司章程》和相关法律法规的规定，公司建立了股东大会、董事会、监事会和经理层的法人治理结构，并制定了“三会”议事规则和《总经理工作细则》，明确决策、执行、监督等方面的职责权限，形成科学有效的职责分工和制衡机制，各司其职、规范运作。公司治理结构完善，董事会决策科学、高效。

(2) 公司根据实际情况，设立了相应的职能部门，主要职能部门包括：电视事业部、发行部、宣传部、经纪部、创意研发部、公司管理部、法务部、商务部、财务部、审计部、证券部等职能部门，并制定了相应的岗位职责。各职能部门分工明确、各负其责、相互协作、相互牵制、相互监督。

(3) 公司拥有 4 家全资子公司、1 家控股子公司。按照法律法规及公司章程的规定，公司对全资或控股子公司的经营、资金、人员、财务等重大方面，通过严谨的制度安排履行必要的监管。

目前公司内部控制的组织架构为：

公司内部组织结构图



6、职权与责任的分配

公司采用向个人分配控制职责的方法，建立了一整套执行特定职能（包括交易授权）的授权机制，并确保每个人都清楚地了解报告关系和责任。为对授权使用情况进行有效控制及对公司的活动实现监督，公司逐步建立了预算控制体系，能较及时地按照情况的变化修改会计系统的控制政策。财务部门通过各种措施较合理地保证业务活动按照适当的授权进行；较合理地保证交易和事项能以正确的金额，在恰当的会计期间，较及时地记录于适当的用户，使财务报表的编制符合企业会计准则的相关要求。

7、人力资源政策与实务

公司已建立和实施了较科学的聘用、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。

（二）风险评估过程

公司制定的发展目标辅以具体策略和业务流程层面的计划，将公司经营目标明确地传达到每一位员工，公司建立了有效的风险评估过程，识别和应对对公司可能遇到的包括经营风险、环境风险、财务风险等重大影响的变化。

（三）信息系统与沟通

公司为向管理层及时有效地提供业绩报告建立了比较强大的信息系统，信息系统人员（包括财务人员）恪尽职守、勤勉工作，能够有效的履行赋予的职责。公司管理层也提供了适当的人力、财力以保障整个信息系统的正常、有效的运行。公司针对可疑的不恰当的事项和行为建立了有效的沟通渠道和机制，使管理层就员工的职责和控制责任能够进行有效的沟通，组织内部沟通的充分性使员工能够有效的履行其职责。

（四）控制活动

公司主要经营活动都有必要的控制政策和程序。管理层在预算、利润和其他财务和经营业绩都有清晰的目标，公司内部对这些目标都有清晰的记录和沟通，并且积极地对其加以监控。

（五）对控制的监督

公司定期对各项内部控制进行评价，同时一方面建立各种机制使相关人员在履行正常岗位职责时，就能够在相当程度上获得内部控制有效运行的证据；另一方面通过外部沟通来证实内部产生的信息或者指出存在的问题。

三、内控系统及程序

（一）控制系统、程序

公司为了保证目标的实现而建立的政策和程序，在经营管理中起到至关重要的作用，公司在交易授权审批、职责划分、凭证与交易控制、资产接触与记录使用及独立稽核方面做出了很大努力。

1.不相容职务分离：公司设定组织机构和岗位时，全面系统地分析和梳理公司的业务流程，对容易产生舞弊风险的岗位实施相应的分离措施，形成了各司其职、相互制约的工作机制。

2. 交易授权：公司在交易授权方面按交易金额的大小以及交易性质划分了两种层次的交易授权即一般授权和特别授权：

(1) 一般授权：公司制定的一般授权体系，并明确了各个环节的授权。合同评审方面，公司对各类型合同明确了不同级别人员按各自权限审批，法务部门把关评审的控制原则和方法；费用开支方面，制定了费用报销程序。

(2) 特别授权：根据《公司法》、《公司章程》以及相关法律规定中明确的投资、担保、出售资产、重大合同等需经董事会或股东大会批准的内容。在股东大会授予董事会权限范围内的，由董事会批准；在股东大会授权范围以外的，需经股东大会批准。

3. 职责划分：公司在经营管理中，为防止错误或舞弊的发生，通过权力、职责的划分，制定了各组成部分及其成员岗位责任制，以防止差错及舞弊行为的发生。

4. 凭证与记录控制：公司对外来原始凭证和自制原始凭证均进行严格审核，因采用会计电算化，所以财务人员使用各自的密码，以区分各工作人员责任，保证了财务规章制度的有效执行及会计凭证和会计记录的准确性、可靠性。

5. 资产接触与记录使用：严格限制未经授权的人员对财产的直接接触，采用定期盘点、财产记录、账实核对等措施，以使各种财产安全完整。

6. 独立稽核：公司内审部门对重要的经济业务进行独立稽核，以保证公司各项业务的合规性及验证各项交易和记录的正确性以及相关内部控制制度的有效性。

(二)公司内部控制制度建设情况

公司根据《公司法》等相关法律、法规和规范性文件的规定，结合公司自身具体情况，已建立了一套较为完善的内部控制制度，对公司的生产经营起到了有效的监督、控制和指导的作用。

公司主要内部控制制度：

1、公司财务制度

为提高公司财务管理与会计核算水平，逐步实现规范化、制度化、信息化的科学管理，达到对经济活动及收支全过程实行有效监控，同时提高财务运作效率的目的。依据《中华人民共和国会计法》、《公司法》、《企业会计准则》以及其他相关法规，结合公司的特点和管理要求制定财务制度。财务制度是公司在经济活动中的财务管理与会计核算的总纲，适用于公司各部门。

2、公司人事管理制度

为加强公司劳动人事管理，遵照国家颁发的《劳动法》及有关法律、法规，并遵循《公司章程》制定公司人事管理制度。公司人事管理制度对员工录用、培训、考核制度、劳动合同的解除、福利待遇等做了明确规定，使公司劳动人事管理得到进一步完善。

3、公司的业务管理制度

(1) 基础管理方面

为保证公司生产经营目标的实现，适应公司发展的需要，结合公司实际，制定了一系列业务控制流程和制度，公司的一切经济活动都要纳入财务预算管理制，受财务预算的制约，主要包括：影视项目投资计划、影视制作成本、现金流量、主营业务收入、筹资、税金、管理费用、销售费用、财务费用等经济活动事项。

(2) 影视项目立项管理

公司设立项目审核委员会，对项目立项进行统一决策管理。项目立项坚持以优质项目创良好经济效益、社会效益的原则，对项目的收益性、风险性、适销性以及合作的可行性等方面作出基本判断。项目立项由公司电视事业部内部筛选后正式发起，填写项目立项报告、项目预算，并报项目审核委员会审核，审核通过后正式进入操作阶段。

(3) 质量管理方面

公司建立了作品内部质量评价制度，从政治方向、艺术性及商业性等方面严格把控项目质量，在拍摄管理、后期制作、审片、重大责任事故处理等方面强化管理。影视作品在报送广电主管部门审查之前，内部首先依据国家相关规定对作品的质量进行自我审查。

(4) 销售管理方面

公司制定了切实可行的销售政策，明确规定了销售定价原则、电视剧母带移交流程、信用标准和条件、收款方式以及涉及销售业务的机构和人员的职责权限等内容。公司实行应收账款账龄分析制度和逾期应收账款催收制度。节目发行部负责应收账款的催收，财务部门应当督促节目发行部加紧催收，对应收账款的回收风险进行控制。

4、公司内部审计制度

为加强公司内部监督和风险控制，保障公司财务管理、会计核算和生产经营符合国家各项法律法规要求，维护包括中小投资者股东的合法权益，根据《中华人民共和国公司法》及公司各项规章制度，结合公司的实际情况，制定内部审计制度。加强内部管理和监督，遵守国家法规，维护公司合法权益，促进改善经营管理，提高经济效益。

5、公司关联交易管理制度

根据《公司法》、《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》和《公司章程》等有关规定，公司为保证与关联方之间订立的关联交易合同符合公平、公正、公开的原则，确保公司的关联交易行为不损害公司和全体股东利益，制订公司关联交易管理制度，保证公司与关联方之间订立的关联交易合同符合公平、公正、公开的原则，确保公司的关联交易行为不损害公司和全体股东的利益。

6、公司对外担保管理制度

为维护投资者的合法利益，规范公司的担保行为，控制公司资产运营风险，公司根据《公司法》、《中华人民共和国担保法》等法律、行政法规、部门规章及《公司章程》的有关规定，结合公司实际，制定公司对外担保管理制度。2016年1-6月公司未对子公司以外的其他机构提供过担保。

7、对外投资管理制度

为加强公司对外投资管理，规范对外投资决策程序，建立系统完善的对外投资决策机制，确保决策的科学、规范、透明，有效防范各种风险，保障公司和股东的利益，根据有关法律、法规及公司章程的规定，制定了《对外投资管理制度》。规定公司拟对外实施投资事项前，应由提出投资建议的业务部门协同总经理、财务部门等相关职能部门进行市场调查、财务测算后提出项目可行性分析资料及有关其他资料报总经理办公会议审议批准后，按法律、法规及公司章程的规定提交总经理、董事长、董事会或股东大会审议批准。

8、资金管理制度

本公司已对货币资金的收支和保管业务建立了较严格的授权批准程序，办理货币资金业务的不相容岗位已作分离，相关机构和人员存在相互制约关系。公司已按国务院《现金管理暂行条例》，明确了现金的使用范围及办理现金收支业务时应遵守的规定。已按中国人民银行《支付结算办法》及有关规定制定了银行存款的结算程序。同时本公司还制定严格的发票管理制度，明确发票管理责任人，所有发票的领用、核销都必需进行登记和审核，从而有效杜绝不利事件的发生。

四、公司内部控制方面存在的问题及改进意见

（一）内部控制存在的问题

虽然目前公司的制度体系比较健全，但由于内部控制具有固有限制，难免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，此外因公司业务和规模在不断调整、扩大，内部控制制度方面还需不断完善和提高深化。基于信息科学性和企业健康发展的需要，企业需要进一步加大内部控制的信息化程度，建立使各部门和员工的责任更明确，信息传递更及时，工作效率更高的内部控制制度。

（二）加强公司内部控制的措施

对于目前公司在内部控制制度方面存在的问题，公司拟采取下列措施加以改进、提高：

1、公司需不断加强内部控制教育和培训，加强对公司经营管理相关法律、法规、制度的学习和培训，强化相关人员在专业知识、内部规章制度和法律法规等方面的学习，进一步提高广大员工特别是公司董事、监事、高级管理人员及关键部门负责人风险防控的意识。

2、根据相关法律、法规及监管部门的要求，结合公司实际，修订和完善各项内部控制制度，健全完善公司内部控制体系，优化公司业务及管理流程，确保公司持续规范运作。

3、加强信息传递，实现及时、有效、准确的信息传递，贯彻执行重大事项上报制度，将重要信息及时传递给经营管理层、董事会、监事会。加强公司与股东、客户和政府部门等有关方面的沟通和反馈。

4、从公司财务管理、会计管理、资金管理等各个方面入手，进一步提高企业综合管理水平，保证内部控制机制的安全运行，使企业在市场竞争中不断开拓发展。

5、进一步加强和完善内部监督职能。对内部控制建立与实施情况进行常规、持续的日常监督检查，同时加强对内部控制重要方面进行有针对性的专项监督检查。进一步完善内部控制评价机制，及时发现内部控制缺陷，及时加以改进，保证内部控制的有效性。努力防范公司经营管理和业务发展中存在的风险。

五、自我评价结论

公司董事会认为：公司结合自身经营特点，已制定了一系列有效的内部控制制度，公司内部控制体系已基本建立健全，较好地覆盖了公司各方面的经营活动；各项制度均得到了有效执行，能够对编制真实公允的财务报告提供合理的保证，能够对公司各项业务的健康运行及公司经营风险的控制提供保证。公司已按《企业内部控制基本规范》的要求在所有重大方面有效保持了与财务报告相关的内部控制。

