

公司代码：600831

公司简称：广电网络

转债代码：110044

转债简称：广电转债

陕西广电网络传媒（集团）股份有限公司

2023 年度内部控制评价报告

陕西广电网络传媒（集团）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2023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：公司本级、全部分公司、直属公司、支公司，以及纳入合并报表范围的全部子公司。

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：

组织架构、人力资源与薪酬、社会责任、企业文化、发展战略、风险管理、内部监督、长期股权投资、对下属公司管理、资金活动、采购与付款、存货管理、运行与调度、固定资产管理、无形资产管理、销售与收款、研究与开发、工程项目、对外担保、财务报告与税务管理、全面预算、合同管理、内部信息传递、信息化系统及行政办公。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

治理结构、人力资源规划、发展战略、风险管理、子公司管理、投资管理、资金管控、采购与存货、销售与收款、工程项目、运行与调度、合同管理、财务报告、内部信息沟通等风险。

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公司内部控制评价办法规定的程序，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
资产潜在错报	潜在错报 \geq 资产总额的0.5%	资产总额的0.2% \leq 潜在错报 $<$ 资产总额的0.5%	潜在错报 $<$ 资产总额的0.2%
经营收入潜在错报	潜在错报 \geq 经营收入总额的1%	经营收入总额的0.5% \leq 潜在错报 $<$ 经营收入总额的1%	潜在错报 $<$ 经营收入总额的0.5%

说明：

本报告定量标准中所指的财务指标值均为公司上年度经审计的合并报表数据。

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	董事、监事和高级管理人员舞弊；公司更正已经公布的财务报表；注册会计师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；公司审计委员会和审计部对内部控制的监督无效。
重要缺陷	未依照公认会计准则选择和应用会计政策、未建立反舞弊程序和控制措施、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、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、准确的目标。
一般缺陷	除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

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	直接财产损失 \geq 资产总额的0.5%	资产总额的0.2% \leq 直接财产损失 $<$ 资产总额的0.5%	直接财产损失 $<$ 资产总额的0.2%

说明：

本报告定量标准中所指的财务指标值均为公司上年度经审计的合并报表数据。

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	公司缺乏民主决策程序；未依据程序及授权办理，造成重大损失的；违反国家法律或规范性文件；公司中高级管理人员和高级技术人员流失严重；媒体频繁出现负面新闻，涉及全国且负面影响一直未能消除；公司重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效；内部控制评价的结果特别是重大或重要缺陷未得到整改。
重要缺陷	公司民主决策程序存在但不够完善；公司决策程序导致出现一般失误；公司违反企业内部规章，形成损失；公司关键岗位业务人员流失严重；媒体出现负面新闻，波及局部区域；公司重要业务制度或系统存在缺陷；重要管理台帐未建立，重要资料未有效归档备案。
一般缺陷	公司决策程序效率不高；公司违反内部规章，但未形成损失；公司一般岗位业务人员流失严重；媒体出现负面新闻，但影响不大；公司一般业务制度或系统存在缺陷；公司一般缺陷未得到整改；管理台帐建立不全，资料归档不规范。

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

公司在评价过程中发现的财务报告内部控制一般缺陷 3 项，其可能导致的风险均在可控范围之内，对公司内部控制目标的实现不构成实质性影响，公司已制定相关整改计划落实整改。

2023 年 10 月 27 日，公司收到陕西证监局陕证监措施字（2023）44 号行政监管措施决定书，公司 2022 年报存在雪亮工程相关项目和资产抵账类项目债务重组收益确认依据不足、部分资产坏账准备计提不充分、受限资产披露不准确等问题。对此，公司已于 2024 年 4 月 15 日召开审计委员会、董事会和监事会会议，审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，同意对 2022 年度财务报告相关会计差错进行更正，并相应修订 2022 年年度报告相关内容。具体内容详见公司于 2024 年 4 月 17 日披露的相关公告。就行政监管措施决定书中“公司出资广华投资的真实目的与投资决策不符，相关资金经四道流转后回到公司，形成资金闭环，相关交易构成自循环，不具备商业实质”、“出资广华投资间接购买自身应收账款及不良债权资产的会计核算不准确”等问题。截至本评价报告出具日，公司已将广华投资纳入合并范围，消除报表项目列报错误的影响，但因相关应收账款保理资产和不良债权资产已进行转让，为解决上述资产重新确权事项，公司本着积极稳妥的原则，已经与律师沟通，并拟定了相关处理方案，将与青岛海德金信资产管理有限公司、西安海德金信企业管理咨询合伙企业（有限合伙）就应收账款保理资产和不良

债权资产事项进行协商，待协商一致，履行公司内部审批程序后，解决资产权利受限事项，该事项属于一般缺陷。因资产受限事项尚在解决过程中，公司已对资产受限情况在 2023 年年度报告中进行披露。

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

公司在评价过程中发现的非财务报告内部控制一般缺陷 10 项，其可能导致的风险均在可控范围之内，对公司内部控制目标的实现不构成实质性影响，公司已制定相关整改计划落实整改。

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

公司对 2022 年度内部控制评价发现的一般缺陷，制定了管理整改提升实施方案，并制定具体实施细则和工作台账，持续扎实开展整改工作，均已按照整改要求整改落实。针对陕西证监局对公司 2022 年度报告提出的监管问题，公司积极开展整改，研究落实整改措施，建立长效机制，避免类似事件再次发生。以此次整改为契机，谨记“四个敬畏”，坚守“四条底线”，加强董事、监事、高级管理人员及财务业务等人员对财务证券相关法律法规的学习和培训，提升董事会重大事项决策的科学性、规范性。切实完善公司治理，健全内部控制制度，强化规范意识，提高规范管理水平，形成有效制衡的决策机制。筑牢核心业务部门、支撑保障部门和监督惩戒部门的“三道防线”，一体推进“事前预防、事中控制、

事后问责”管理闭环，筑牢公司规范管理的基础。不断夯实财务核算基础，提升财务专业水平，持续落实各项整改措施，推动公司合规建设常态化。

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

2023年，公司持续完善公司内部控制体系，整体内部控制规范运作、有效运行。2024年，公司将按照企业内部控制规范相关规定，不断建立健全融合风险内控合规的“大内控”管理架构，进一步夯实公司规范管理基础，保证内控体系的健全性、合理性、有效性及适用性，持续加强内控评价及日常监督工作，强化内控缺陷的整改跟踪，保证内控体系的有效落地与执行，持续巩固完善公司内部控制体系建设成果，构建常态化风险防控机制，不断提高公司规范运作水平，促进公司的规范、健康、持续发展。

3. 其他重大事项说明

适用 不适用

董事长（已经董事会授权）：王立强
陕西广电网络传媒（集团）股份有限公司

2024年4月24日