

# 新经典文化股份有限公司

## 2023 年度内部控制评价报告

### 新经典文化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。

公司内部控制的目的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: 公司总部及下辖子公司共计 16 家, 包括新经典文化股份有限公司、新经典发行有限公司、北京爱心树文化有限公司、北京飓风社文化有限公司、青马(天津)文化有限公司、新经典网络科技有限公司、壹页网络科技有限公司、北京智道信息技术有限公司、新经典信息技术有限公司、北京万有可爱力文化传媒有限公司、新经典动漫有限公司、新经典影业有限公司、星野影业有限公司、北京群新文化有限公司、天津尔马影业有限公司、上海壹页文化有限公司。

#### 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	89.75
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	84.97

#### 3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括:

组织架构、发展战略、人力资源管理、社会责任、企业文化、营运资金管理、投资管理、存货管理、固定资产及无形资产管理、存货采购管理、版税采购管理、销售管理、担保管理、财务报告管理、内部信息传递、税务管理、信息系统管理、内部审计、业务管理等方面。

#### 4. 重点关注的高风险领域主要包括:

组织架构、发展战略、投资管理、存货管理、存货采购管理、版税采购管理、销售管理、财务报告管理、内部信息传递、税务管理、信息系统管理、内部审计等方面。

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制度, 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
净利润潜在错报的金额	错报 $\geq$ 合并会计报表净利润的 5%	合并会计报表净利润的 3% $\leq$ 错报 $<$ 合并会计报表净利润的 5%	错报 $<$ 合并会计报表净利润的 3%
营业收入潜在错报的金额	错报 $\geq$ 合并会计报表营业收入的 0.5%	合并会计报表营业收入的 0.3% $\leq$ 错报 $<$ 合并会计报表营业收入的 0.5%	错报 $<$ 合并会计报表营业收入的 0.3%
净资产潜在错报的金额	错报 $\geq$ 合并会计报表净资产的 1%	合并会计报表资产总额的 0.5% $\leq$ 错报 $<$ 合并会计报表资产总额的 1%	错报 $<$ 合并会计报表净资产的 0.5%
资产总额潜在错报的金额	错报 $\geq$ 合并会计报表资产总额的 0.5%	合并会计报表资产总额的 0.3% $\leq$ 错报 $<$ 合并会计报表资产总额的 0.5%	错报 $<$ 合并会计报表资产总额的 0.3%

说明：

同时满足几项标准的，以对应的缺陷等级孰高原则确定。

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	(1) 更正已发布的财务报告；(2) 外部审计发现当期财务报告存在重大错报，公司在运行过程中未能发现该错报；(3) 董事、监事和高级管理人员舞弊；(4) 控制制度设计的重大缺陷；(5) 控制环境无效；(6) 公司审计委员会和内部审计部门的内部监督无效；(7) 其他可能影响报表使用者正确判断的缺陷。
重要缺陷	(1) 违规泄露财务报告或投资、并购等重大信息，导致公司股价严重波动或公司形象出现严重负面影响；(2) 关键岗位人员舞弊，进而给公司造成重大财产损失；(3) 未根据一般公认的会计准则对会计政策进行选择和应用；(4) 未对财务报告的编制过程进行控制；(5) 间接导致财务报告的重大错报或漏报。
一般缺陷	除重大缺陷、重要缺陷以外的其他有关财务报告的控制缺陷。

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
直接财产损失金	直接财产损失 1000 万元	直接财产损失 500 万元	直接财产损失 10 万元

额	及以上	(含)~1000 万元	(含)~500 万元
---	-----	-------------	------------

说明:

无

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	(1) 公司负面消息普遍流传, 引起了公众舆论极大关注并呼吁采取行动, 对公司声誉造成无法弥补的损害; (2) 严重违反国家法律法规, 导致监管机构的处罚, 重大的起诉或非常严重的集体诉讼; (3) 内部控制系统失效, 进而导致高风险业务失控对公司产生了重大的直接财产损失; (4) 完全无法保证公司资产安全, 或者已经造成重大财产损失。
重要缺陷	(1) 公司负面消息广为流传, 引起公众舆论的广泛关注, 对公司声誉造成较大影响; (2) 违反国家法律法规, 导致监管机构的处罚; (3) 较重要的业务缺乏内部控制或内部控制失效。
一般缺陷	除重大缺陷、重要缺陷之外的其他非财务报告的控制缺陷。

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

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准, 报告期内公司部分内部控制流程存在一般缺陷。一般缺陷所导致的风险在可控范围之内并按照计划已经完成整改或正在整改, 对公司内部控制体系的运行不构成实质性影响。

##### 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

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司部分内部控制流程存在一般缺陷。一般缺陷所导致的风险在可控范围之内并按照计划已经完成整改或正在整改，对公司内部控制体系的运行不构成实质性影响。

### 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

### 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

公司内部控制体系总体运行情况良好。但内部控制是一项动态的过程管理活动，2024 年公司将继续根据宏观环境及公司自身情况的变化，不断完善内控体系，规范内控制度执行，强化内部控制监督检查，促进公司健康、可持续发展。

### 3. 其他重大事项说明

适用 不适用

董事长（已经董事会授权）：陈明俊  
新经典文化股份有限公司  
2024年4月25日