

浙江聚力文化发展股份有限公司董事会、监事会 关于会计师事务所对公司内部控制有效性出具非标准鉴证 报告涉及事项的专项说明

一、所涉及事项的基本情况

天健会计师事务所（特殊普通合伙）对浙江聚力文化发展股份有限公司（以下简称“公司”）2019年12月31日财务报告内部控制有效性进行了鉴证，并于2020年4月28日出具了《关于浙江聚力文化发展股份有限公司内部控制的鉴证报告》，该报告对公司2019年12月31日财务报告内部控制有效性发表了非标准鉴证意见，导致否定意见的事项内容如下：

重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表出现重大错报的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。在本次内部控制鉴证工作中，天健会计师事务所注意到公司的财务报告内部控制存在以下重大缺陷：游戏文化业务应收账款余额大、账龄长，未及时回笼资金；游戏文化业务部分其他应收款的形成缺乏合理性；游戏文化业务关联方违规占用资金；游戏文化业务提供担保未按公司规定履行相应程序。上述缺陷表明与之相关的内部控制运行失效。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷使公司内部控制失去这一功能。

在公司2019年度财务报表审计中，天健会计师事务所已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。

天健会计师事务所认为，由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，公司未能按照《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引(2015年修订)》规定于2019年12月31日在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

二、该事项对公司内部控制有效性的影响程度

1、游戏文化业务应收账款余额大、账龄长，未及时回笼资金

公司游戏文化业务2019年12月31日的应收账款账面余额为95,682.85万元，已计提坏账准备77,278.09万元，账面价值为18,404.76万元。新增计提坏账准备对公司2019年度的业绩产生了较大影响。

2、公司游戏文化业务部分其他应收款的形成缺乏合理性，存在关联方非经营性占用公司资金的情况

公司游戏文化业务部分其他应收款的形成缺乏合理性，该等款项 2019 年 12 月 31 日的账面余额合计为 48,496.34 万元，已计提坏账准备 48,496.34 万元。其中，子公司天津点我公司在深圳市中小企业信用融资担保集团有限公司的保证金 900 万元被关联方苏州聚力互赢投资管理中心（有限合伙）所占用，用于归还其在深圳市中小企业信用融资担保集团有限公司委托贷款的本金及利息。上述计提的减值准备对公司 2019 年度的业绩产生了较大的影响，文娱板块继 2018 年后再次发生关联方非经营性占用资金、内控缺陷未能有效整改。

3、文娱板块子公司部分银行账户失控

公司文娱板块子公司苏州美生元信息科技有限公司开设的两个银行账户 U 盾未按规定交财务部门保管和控制，而由前董事长控制。

4、游戏文化业务提供担保未按公司规定履行相应程序

提供担保未按公司规定履行相应程序。公司为苏州美生元公司向兴业银行股份有限公司苏州分行、中国工商银行股份有限公司苏州相城支行、中信银行股份有限公司苏州分行申请的综合授信额度提供了连带保证责任担保，该等担保事项已经公司董事会审议通过并公开披露。经核对，公司文化娱乐板块子公司天津点我公司、苏州齐思妙想信息科技有限公司、霍尔果斯墨龙影业有限公司、新聚力传媒(苏州)有限公司等为苏州美生元公司的上述债务以信用、应收账款质押、股权质押等方式再次提供了担保。苏州美生元公司及相关子公司未按公司规定履行相应程序，也致使上述担保信息未及时披露。

三、公司董事会、监事会对该事项的意见

（一）董事会意见

1、天健会计师事务所（特殊普通合伙）关于公司 2019 年 12 月 31 日财务报告内部控制有效性的鉴证意见与董事会编制的《2019 年内部控制评价报告》的结论是一致的，我们同意天健会计师事务所（特殊普通合伙）的鉴证意见。

2、公司已按照有关法律法规的要求及相关监管机构的规定建立起一套较为完整的内部控制制度。公司 2019 年存在的内部控制问题是公司文娱板块未严格执行公司内部控制制度所致。董事会在 2019 年 12 月改选及管理层人员调整后，

新的董事会成员对公司文娱板块内部控制执行存在的问题高度关注，董事会和管理层已制了的整改计划和措施积极对文娱板块内控存在的问题进行整改，保障公司整体内控执行的有效性。

3、对于文娱板块由于内控执行问题给公司造成的风险或损失，董事会和管理层要继续核查，努力采取各项措施保障上市公司利益，对于相关主要责任人要严肃处理并依法依规追究其法律责任。

（二）监事会意见

监事会同意董事会的意见。董事会和管理层已制订整改计划和措施对文娱板块内控存在的问题进行整改，监事会后期将持续对整改情况进行监督，努力保障公司整体内控执行的有效性。对于文娱板块由于内控执行问题给公司造成的风险或损失，监事会会督促董事会和管理层要继续核查，努力采取各项措施保障上市公司利益，对于相关主要责任人要严肃处理并依法依规追究其法律责任。

四、消除该事项及其影响的具体措施

公司非常重视内部控制中存在的问题，针对上述重大缺陷事项，公司将采取以下几个方面措施，改进和完善内部控制：

1、进一步深入开展内部审计部门的工作，对文娱板块各职能部门执行内部控制制度的情况进行审计监督，并将发现的各职能部门在执行内部控制制度过程中产生的偏差以及内部控制需要修改的各项建议上报董事会，使内部控制制度能更有效地执行。

2、进一步加强文娱板块证照章管理，严格执行《印章管理制度》，登记规范管理，落实专人负责、杜绝随意借出印章等不规范用印事项。

3、进一步加强文娱板块资金的有效管控，严禁私设账户，严格管理 U 盾等支付介质，加强对银行账户的管理。

4、进一步完善文娱板块客户的信用受理，严格控制信用额度，加强应收账款的管理，坚持每季度末分析应收账款的账龄、信用额度和信用期，及时对账龄较长、欠款金额超信用额度和欠款期限超信用期的应收账款催收或处理。

5、进一步加强文娱板块资金管理的内部控制，合理规划和设立内部机构和岗位，加强款项收付方面的稽核力度，进一步充实审查力量。

6、严格执行《深圳证券交易所股票上市规则（2018 年 11 月修订）》、《深圳

证券交易所上市公司规范运作指引(2020年修订)》、《公司章程》和公司《对外担保决策制度》等监管规定和内控制度，严格履行担保事项的报告、审议和信息披露程序，严抓合同审批与印章管理，将制度执行到位，同时加强内部审计与监督，确保担保事项合法合规，避免违规担保和资金占用等风险。

7、加强对文娱板块子公司的内控管理，进一步建立有效的管控与整合机制，按上市公司规范运作要求对文娱板块子公司进行指导、监督和提供相关服务，提高整体运作效率和抗风险能力。

8、加大力度开展文娱板块相关人员的培训工作，学习相关法律法规制度准则，及时更新知识，不断提高员工相应的工作胜任能力和法律法规意识。

浙江聚力文化发展股份有限公司

2020年4月28日