

荣信教育文化产业发展股份有限公司

2023 年度内部控制评价报告

荣信教育文化产业发展股份有限公司全体股东：

根据财政部、中国证券监督管理委员会等部门联合发布的《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”），结合荣信教育文化产业发展股份有限公司（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，我们对公司截至 2023 年 12 月 31 日（以下简称“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。由于内部控制存在固有局限性，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

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。

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。

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。

三、内部控制有关情况

（一）内部控制环境

1、公司治理

按照《公司法》《证券法》《企业内部控制基本规范》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等有关规定及其他相关法律法规建立健全了股东大会、董事会、监事会和管理层的法人治理结构，并且制定了股东大会、董事会、监事会的议事规则以及独立董事工作制度等，并适时进行修订。股东大会是公司的权力机构，董事会是股东大会的执行机构，总经理负责公司的日常经营管理工作，监事会是公司的内部监督机构，股东大会、董事会、监事会和管理层之间权责明确、相互制衡、配合良好，形成了一套合理、完整、有效的经营管理框架，为公司的规范运作和稳健发展打下了坚实的基础。

董事会下设审计委员会、战略委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会，并制定了相应的专门委员会工作细则。

2、组织架构

公司根据经营管理规划和职能需要，设立内容、营销、管理、数字四大中心。其中内容中心主要负责公司图书策划、版权引进、原创图书等内容工作；营销中心全面负责线上、线下渠道销售及品牌推广工作；管理中心设有财务、人力资源、行政、内控、法务等职能部门；

根据公司“一核两翼”发展规划，设置了数字中心，负责公司数字化建设及运营具体工作，为公司积累数字资产，推动公司数字化转型落地、实施。公司已形成了与实际情况相适应的、有效的经营运作模式，组织机构分工明确、职能健全清晰。

3、人力资源

公司建立了一系列人力资源管理制度和完善的绩效考核体系，对员工聘用、培训、辞退与辞职、薪酬、福利、考核、晋升与奖惩等进行了明确规定。公司将“德才兼备”，即职业道德修养和专业胜任能力，作为选拔和聘用员工的重要标准，切实加强员工培训和继续教育，不断提升员工素质。

4、企业文化

公司倡导所有员工牢记“六项精进”、围绕“管理解码十九条”，并以此凝聚为企业的核心价值观。在人才的管理、发展和储备中，坚持“以人为本、德才兼备”的原则。要求董事、监事、高管和其他管理人员在企业文化建设中发挥主导和示范作用，以自身的优秀品格和脚踏实地的工作作风，带动影响整个团队，共同营造积极向上的企业文化环境。

（二）风险评估过程

公司根据设定的控制目标，全面系统地收集了相关信息，结合公司实际，及时进行风险评估。公司识别与实现控制目标相关的内部风险和外部风险，并对风险按照控制目标分类为战略、财务、市场、运营、法律等风险。公司根据风险分析的结果，结合风险承受度，权衡风险与收益，确定了风险应对策略。运用风险规避、风险降低、风险分担和风险承受等风险应对策略，实现对风险的有效控制。

随着公司不断发展以及业务不断拓展，公司会持续收集与风险变化相关的信息，进行风险识别和风险分析，及时调整风险应对策略。

（三）主要控制活动

为了将风险控制在可承受度之内，合理保证控制目标的实现，公司建立了相关的控制措施，主要包括：不相容职务分离控制、授权审批控制、会计系统控制、财产保护控制等。

1、不相容职务分离控制

公司全面系统地分析、梳理了业务流程中所涉及的不相容职务，实施相应的分离措施，形成各司其职、各负其责、相互制约的工作机制。

2、授权审批控制

公司人力资源部明确了各业务部门、岗位和工作事项的权限范围、审批程序和相应责任。公司各级管理人员在授权范围内行使职权和承担责任。

3、会计系统控制

公司制定了财务管理制度，明确了会计凭证、会计账簿和财务会计报告的处理程序。公司财务部严格执行《会计法》《企业会计准则》及公司相关制度，在信息化系统中进行账务处理，会计人员具备专业胜任能力，会计基础工作扎实，会计信息真实完整。

4、财产保护控制

公司建立了财产日常管理制度和定期清查制度，采取财产记录、实物保管、定期盘点、账实核对、财产保险等措施，确保财产安全。公司严格限制未经授权的人员接触和处置公司财产。

5、对控股子公司的管理

公司明确了向控股子公司委派董事、监事及重要高级管理人员的选任方式和职责权限等，对子公司的经营、运作、人事、财务、资金等作了明确的规定和权限范围设置。

6、重大投资、对外担保的管理

公司按《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》，履行对重大投资的审批。公司建立了《对外投资管理制度》，对公司

对外投资的投资类别、投资对象以及相应的决策程序、决策权限、报告、追责等方面作了明确规定。在进行重大投资决策时，遵循合法、审慎、安全、有效的原则，控制投资风险、注重投资效益。

公司制定了《对外担保管理制度》，明确规定了对外担保的基本原则、对担保对象的审查程序、对外担保的审批程序、管理程序等。对外担保应遵循合法、审慎、互利、安全的原则，严格控制担保风险。

7、关联交易

公司按照有关法律、法规制定了《关联交易管理制度》《关于防范控股股东、实际控制人及关联方资金占用管理制度》，对关联方和关联交易的审批权限和决策程序及资金占用等作了明确的规定，规范与关联方的交易行为。关联交易应遵循自愿、公平、公开、公允的原则，不得损害公司和其他股东的利益。

8、信息披露

公司按照有关法律、法规建立健全了《信息披露事务管理制度》《内幕信息知情人登记管理制度》和《重大信息内部报告制度》，对公司公开信息披露进行全程、有效的控制，确保公司真实、准确、完整、及时、持续地披露信息。

9、内部审计

董事会下设审计委员会，负责审查公司内部控制，监督内部控制的有效实施和内部控制评价情况，协调内部控制审计及其他相关事宜等。

公司设置了监察审计部，对董事会审计委员会负责，独立行使审计职权，不受其他部门和个人的干涉。根据《内部审计制度》的要求，监察审计部负责公司的内部审计监督，对内部控制的有效性进行监督检查，包括监督和检查公司内部控制制度的设计与执行情况，评价内部控制的科学性和有效性，提出完善内部控制建议；定期与不定期地对职能部门及子公司（及分支机构）的财务、内部控制、重大项目及

其他业务进行审计和例行检查，控制和防范经营风险。监察审计部对监督检查中发现的内部控制重大缺陷，有权直接向董事会审计委员会、监事会报告。

（四）信息系统与沟通

公司建立了完整的信息沟通机制，明确了信息收集、处理和传递程序、传递范围，确保对信息的合理筛选、核对、分析、整合，保证信息传递的时效性、准确性及安全性，确保信息在公司内、外部进行有效沟通。

（五）对内部控制的监督

监事会从切实维护公司利益和中小股东权益出发，认真履行监事会的职能，对公司的资本运作、经营管理、公司关联交易情况及对外担保情况、财务状况以及高级管理人员的职责履行等方面进行全面监督。

审计委员会负责审查公司内部控制，监督内部控制的有效实施和内部控制的评价情况，指导和监督内控监察审计部的工作，协调监察审计部与外部审计机构的关系等。对公司决策的科学性起到积极的作用，促进公司治理结构的日益完善，维护了公司的整体利益和全体投资者的合法权益。

四、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。纳入本次评价范围的单位为公司及控股子公司，纳入评价范围的单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的100%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的100%；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、内部监督、企业文化、资金管理、采购业务、资产管理、销售业务、财务

报告、全面预算、合同管理、行政管理、内部报告、信息系统、关联交易等方面；重点关注的高风险领域主要包括组织架构、发展战略、人力资源、资金管理、采购业务、销售业务、资产管理、合同管理、信息系统等方面。

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，不存在重大遗漏。

（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相关管理制度组织开展内部控制评价工作。

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。公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

1、财务报告内部控制缺陷认定标准

（1）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	内部控制中存在的一个或多个控制缺陷的组合，可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报告重大错报。具体体现在以下方面： ①董事、监事和高级管理人员舞弊； ②对已公告的财务报告出现的重大错报进行错报更正； ③当期财务报告存在重大错报，而内部控制在运行中未能发现该错报； ④公司审计委员会或监察审计部对财务报告的监督无效；
重要缺陷	内部控制中存在的一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷，但可能对公司财务报告产生重要影响。具体体现在以下方面： ①关键岗位人员舞弊或关键、重要不相容岗位未能恰当分离； ②公司财务报告编制不符合企业会计准则和披露要求，导致财务报告出现重要错报；

	③对公司财务报告编制过程的内控监督机制存在缺陷，可能对财务报告的可靠性产生重要影响；
一般缺陷	未构成重大缺陷或重要缺陷的其他内部控制缺陷。

(2) 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
营业收入潜在错报金额	错报 \geq 合并会计报表营业收入的 2%	合并会计报表营业收入的 1% \leq 错报 $<$ 合并会计报表营业收入的 2%	错报 $<$ 合并会计报表营业收入的 1%

2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

(1) 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严重违反国家法律法规，导致被国家行政执法部门、监管机构重大处罚； ②出现图书及衍生品质量方面的重大事故，导致严重后果； ③媒体负面新闻频现，国内重要知名媒体发布或转载企业重大事件，引起社会广泛关注； ④重大内部控制缺陷经过合理的时间后，未得到整改；
重要缺陷	①公司决策程序导致出现一般失误； ②重要管理人员或关键岗位人员严重流失； ③公司违反企业内部规章制度，造成损失； ④内部控制重要缺陷在经过合理的时间后，未得到整改；
一般缺陷	未构成重大缺陷或重要缺陷的其他内部控制缺陷。

(2) 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
直接财产损失金额	损失金额 \geq 资产总额 1%	资产总额 0.5% \leq 损失金额 $<$ 资产总额 1%	损失金额 $<$ 资产总额 0.5%

(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

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

2、非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

五、其他内部控制相关重大事项说明

报告期内，公司不存在影响内部控制有效性的其他重大事项。

荣信教育文化产业发展股份有限公司

董事长：王艺桦

2024年4月23日