

# 中南出版传媒集团股份有限公司

## 2016 年度内部控制评价报告

中南出版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2016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：**中南出版传媒集团股份有限公司本部、中南出版传媒集团股份有限公司湖南出版中心分公司、湖南科学技术出版社有限责任公司、湖南美术出版社有限责任公司、湖南文艺出版社有限责任公司、湖南省新华书店有限责任公司、湖南省新教材有限责任公司、湖南潇湘晨报传媒经营有限公司、湖南省印刷物资有限责任公司、湖南天闻新华印务有限公司、湖南出版投资控股集团财务有限公司、天闻数媒科技（北京）有限公司等 12 家单位。

## 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	170.76
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	108.99

说明:

以上按合并财务报表口径计算的两个比例大于 100%，主要是中南出版传媒集团股份有限公司本部对下属子（分）公司的长期股权投资、湖南出版投资控股集团财务有限公司吸收的成员单位存款以及湖南省新华书店有限责任公司与成员单位之间的关联交易等因素涉及内部抵消金额较大，使得纳入评价范围单位的汇总资产总额（营业收入总额）超过公司合并财务报表资产总额（营业收入总额）。如按公司汇总财务报表口径计算，纳入评价范围的单位资产占比为 90.87%、营业收入占比为 82.61%。

## 3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括:

公司治理、发展战略、内部信息传递、信息系统、内部审计、风险评估、关联交易与信息披露、人力资源、全面预算、财务报告、资产管理、筹资管理、投资管理、担保业务、资金营运、合同管理、业务连续性管理、存放同业、信贷业务、结算业务、存款业务、采购业务、编辑管理、印务管理、发行管理、存货管理、生产管理、广告业务、连锁门店经营管理、教材采购发行管理、图书采购发行管理、工程项目、研究与开发、内容采集管理、内容及解决方案销售管理、业务外包、系统运维管理、安保管理、费用管理、日常管理、印章管理、账户管理、资产负债管理、出版业务管理、产业运营监督、新技术新媒体业务管理、藏品及展览管理、租型管理、信用拆借业务、理财产品投资业务、债券买卖业务等内容。

## 4. 重点关注的高风险领域主要包括:

战略目标达成风险、数字出版技术发展风险、人力资源规划风险、出版业务管理风险及图书发行营销风险等。

## 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《公司内部控制自我评价工作管理细则》、《公司内部控制应用手册》和《公司内部控制评价手册》等企业内部规范性文件，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
财务报表的潜在错报金额	潜在错报金额 $\geq$ 合并报表税前利润的 5%	合并报表税前利润的 2% $\leq$ 潜在错报金额 $<$ 合并报表税前利润的 5%	潜在错报金额 $<$ 合并报表税前利润的 2%

说明：

无

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，可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表重大错报的一个或多个内部控制缺陷的组合。具体体现在以下方面： <ul style="list-style-type: none"><li>•董事、监事和高级管理人员舞弊；</li><li>•公司更正已公布的财务报告；</li><li>•注册会计师发现当期财务报告存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；</li><li>•公司审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效。</li></ul>
重要缺陷	内部控制存在的，其严重程度不如重大缺陷，但足以引起企业对财务报告负有监管责任的人员关注的一个或多个内部控制缺陷的组合。具体体现在以下方面： <ul style="list-style-type: none"><li>•未依照公认会计准则选择和应用会计政策；</li><li>•未建立反舞弊程序和控制措施；</li><li>•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；</li></ul>

	•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
直接财产损失金额	直接财产损失金额 $\geq$ 合并报表净资产的5%	合并报表净资产的2.5% $\leq$ 直接财产损失金额 $<$ 合并报表净资产的5%	直接财产损失金额 $<$ 合并报表净资产的2.5%

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	<p><b>A、公司治理影响</b></p> <p>(1) 战略发展：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•对公司战略目标的实现造成严重阻碍，战略规划中的指标几乎全部不能完成；</li> <li>•极大地阻碍了战略实施的推进工作，或极大地破坏了战略实施与评估机制。</li> </ul> <p>(2) 治理结构：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•公司治理结构缺失，权力制衡机制功能不存在；</li> <li>•对决策的科学有效性造成极端的负面影响，决策结果完全与预期目标相背离。</li> </ul> <p>(3) 监督检查：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•管控措施无法有效推行；</li> <li>•没有建立有效的监督检查工作机制。</li> </ul> <p>(4) 控制环境：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•对内部控制的认识严重不足；</li> <li>•造成内部控制制度整体缺失，信息沟通系统缺失。</li> </ul> <p><b>B、运营效率影响</b></p> <p>(1) 效率：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•公司整体资本运营或资金配置效率受到严重影响；</li> <li>•日常业务运营效率大幅度下降。</li> </ul> <p>(2) 部门间协作：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•各部门间的合作受到严重的阻碍，无法产生任何的协同效应；</li> <li>•跨部门的信息交流和情报传递极其不畅通。</li> </ul> <p><b>C、法律法规影响</b></p> <p>(1) 经营违规：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•严重违反法律、法规、规章、政策和受到监管机构的调查，并被处以罚款或罚金，且被限令行业退出、吊销营业执照、强制关闭等。</li> </ul>

	<p>(2) 诉讼处理:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•重大诉讼(仲裁)案件的起诉或应诉不当,导致公司经济利益受到极为严重的影响,或导致公司无法持续经营。</li> </ul> <p><b>D、其他影响</b></p> <p>(1) 社会责任:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•与政府的政策目标形成对立局面,对社会稳定造成十分恶劣的影响;</li> <li>•对环境产生灾难性的、难以挽回的恶劣影响,遭到全国性的舆论抗议或受到监管单位的重大责罚。</li> </ul> <p>(2) 企业声誉:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•负面消息在中央级权威媒体刊载,引起监管机构关注并展开调查,企业声誉受到严重损害,对企业的持续生产经营产生严重负面影响,并在较长时期内无法消除。</li> </ul>
重要缺陷	<p><b>A、公司治理影响</b></p> <p>(1) 战略发展:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•对公司战略目标的实现造成严重阻碍,战略规划中的关键指标难以完成;</li> <li>•对战略实施的推进工作造成了较大阻碍,或较大地破坏了战略实施与评估机制。</li> </ul> <p>(2) 治理结构:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•公司治理结构存在严重缺陷,权力制衡机制受到严重的负面影响;</li> <li>•对决策的科学有效性造成严重的负面影响,决策结果与预期目标存在显著差距。</li> </ul> <p>(3) 监督检查:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•对管控措施的有效推行造成严重阻碍;</li> <li>•监督检查机制无法发挥作用,且在较长时间内无法得到改善。</li> </ul> <p>(4) 控制环境:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•缺乏对内部控制的认识;</li> <li>•造成内部控制制度、信息沟通系统缺陷。</li> </ul> <p><b>B、运营效率影响</b></p> <p>(1) 效率:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•公司整体资本运营或资金配置效率受到较大影响;</li> <li>•日常业务运营效率有较大幅度的下降。</li> </ul> <p>(2) 部门间协作:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•各部门间的合作受到较大的阻碍,协同效应难以发挥;</li> <li>•跨部门的信息交流和情报传递存在较大幅度的不畅通。</li> </ul> <p><b>C、法律法规影响</b></p> <p>(1) 经营违规:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•违反法律、法规、规章、政策和受到地方监管机构的调查,并被处以罚款或罚金,且被责令停业整顿等。</li> </ul> <p>(2) 诉讼处理:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•重大诉讼(仲裁)案件的起诉或应诉不当,导致公司经济利益受到严重的影响,或对公司持续经营造成严重影响。</li> </ul> <p><b>D、其他影响</b></p> <p>(1) 社会责任:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•严重背离了政府的政策目标,对社会稳定造成了较为严重影响;</li> <li>•对环境产生了恶劣的影响,遭到周边居民的强烈抗议或受到监管机构的责罚,必须执行复杂、困难、成本高昂的补救措施。</li> </ul>

	<p>(2) 企业声誉:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>负面消息在全国媒体刊载, 企业声誉受到较大程度的损害, 对企业持续生产经营产生较为严重的负面影响, 并在一段时期内无法消除。</li> </ul>
一般缺陷	<p><b>A、公司治理影响</b></p> <p>(1) 战略发展:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>对公司战略目标的实现造成阻碍, 但是从中长期来看, 这种阻碍的不良影响可以逐渐消除;</li> <li>对战略实施的推进工作造成了一定的阻碍, 或在一定程度上破坏了战略实施与评估机制。</li> </ul> <p>(2) 治理结构:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>公司治理结构存在一定的缺陷, 权力制衡机制受到了中等程度的负面影响;</li> <li>对决策的科学有效性造成中等程度的负面影响, 决策结果与预期目标存在一定差距。</li> </ul> <p>(3) 监督检查:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>对管控措施的有效推行造成一定阻碍;</li> <li>建立了监督检查工作机制, 但仍需完善。</li> </ul> <p>(4) 控制环境:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>对内部控制有一定认识, 但不够全面;</li> <li>内部控制制度完整, 信息沟通系统到位, 但仍需进一步完善日常业务操作。</li> </ul> <p><b>B、运营效率影响</b></p> <p>(1) 效率:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>公司整体资本运营或资金配置效率受到一定的影响;</li> <li>日常业务运营效率有一定程度的降低。</li> </ul> <p>(2) 部门间协作:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>各部门间的合作受到一定的阻碍, 协同效应的发挥受到影响;</li> <li>跨部门的信息交流和情报传递受到一定阻碍, 对信息的获取和使用产生一定的负面影响。</li> </ul> <p><b>C、法律法规影响</b></p> <p>(1) 经营违规:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>违反法律、法规、规章和政策, 受到地方监管机构的调查, 并被处以罚款或罚金。</li> </ul> <p>(2) 诉讼处理:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>一般性诉讼(仲裁)案件的起诉或应诉不当, 导致公司一定经济利益损失, 或对公司造成一定负面影响。</li> </ul> <p><b>D、其他影响</b></p> <p>(1) 社会责任:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>与政府的政策目标存在一定程度的差距, 对社会的稳定造成一定不良影响;</li> <li>对环境产生了一定的负面影响, 出现个别投诉事件, 需要采取一般的补救措施。</li> </ul> <p>(2) 企业声誉:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>负面消息引起企业所在地的地方媒体刊载, 企业声誉受到轻微损害, 对公司持续生产经营产生一定的负面影响。</li> </ul>

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认定标准,内部控制自我评价发现报告期内公司个别财务报告内部控制流程在日常运行中存在一般缺陷,由于公司内部控制设有自我评价和内部审计双重监督机制,内部控制缺陷一经发现即采取纠正措施,其可能导致的风险均在可控范围内,对公司财务报告不构成实质性影响。针对报告期内发现的内部控制缺陷,公司已责成相关单位、部门及负责人全面落实相关整改工作。

##### 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认定标准,内部控制自我评价发现报告期内公司部分非财务报告内部控制流程在设计或日常运行中存在一般缺陷,由于公司内部控制设有自我评价和内部审计双重监督机制,内部控制缺陷一经发现即采取纠正措施,其可能导致的风险均在可控范围内,对公司内部控制体系运行不构成实质性影响。针对报告期内发现的内部控制缺陷,公司已责成相关单位、部门及负责人全面落实相关整改工作。

### 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

### 3. 其他重大事项说明

适用 不适用

董事长(已经董事会授权): 龚曙光

中南出版传媒集团股份有限公司

2017年4月22日