

星辉互动娱乐股份有限公司

2022 年度内部控制评价报告

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 2022 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。管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，故仅能对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。

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。

公司纳入评价范围的主要单位包括：

星辉互动娱乐股份有限公司
雷星（香港）实业有限公司
福建星辉玩具有限公司
深圳市星辉车模有限公司
新疆星辉创业投资有限公司
广州星辉娱乐有限公司
广东星辉天拓互动娱乐有限公司
上海悠玩网络科技有限公司
上海猫狼网络科技有限公司
霍尔果斯市星拓网络科技有限公司
星辉游戏（香港）有限公司
北海星河网络科技有限公司
绍兴星拓网络科技有限公司
珠海星辉投资管理有限公司
星辉游戏（韩国）有限公司
广州星辉趣游信息科技有限公司
星辉体育（香港）有限公司
REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S. A. D.
广州百镞商业经营管理有限公司
星辉游戏（日本）有限公司
广州市星澄网络科技有限公司
广东星辉玩具有限公司
汕头星辉娱乐衍生品有限公司

纳入评价范围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%；

公司纳入评价范围的主要业务为研发、生产和经营，纳入评价范围的主要事项为规范运作、法人治理、信息披露、经营管理、投资、担保、交易、资产控制、财务管理、生产质量控制、行政人事、销售等各个方面事项，重点关注的高风险领域主要包括：对外投资管理、关联交易及对外担保、募集资金使用、信息披露、内部监督与内部审计等方面。

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《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《企业内部控制基本规范》等相关法律、法规和规章制度的要求，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，并与以前年度保持一致。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量标准如下：

定量标准以营业收入、资产总额作为衡量指标。内部控制缺陷可能导致或导致的损失与利润表相关的，以营业收入指标衡量。如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报金额小于营业收入的 1%，则认定为一般缺陷；如果超过营业收入的 1%但小于 2%，则为重要缺陷；如果超过营业收入的 2%，则认定为重大缺陷。内部控制缺陷可能导致或导致的损失与资产管理相关的，以资产总额指标衡量。如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报金额小于资产总额的 0.5%，则认定为一般缺陷；如果超过资产总额的 0.5%但小于 1%认定为重要缺陷；如果超过资产总额 1%，则认定为重大缺陷。

(2) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

财务报告重大缺陷的迹象包括：

- ① 公司董事、监事和高级管理人员的舞弊行为；
- ② 公司更正已公布的财务报告；
- ③ 注册会计师发现的却未被公司内部控制识别的当期财务报告中的重大错报；
- ④ 审计委员会和审计部门对公司的对外财务报告和财务报告内部控制监督无效。

财务报告重要缺陷的迹象包括：

- ① 未依照公认会计准则选择和应用会计政策；
- ② 未建立反舞弊程序和控制措施；
- ③ 对于非常规或特殊交易的财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；
- ④ 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、完整的目标。

一般缺陷是指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

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量标准如下：

非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准参照财务报告内部控制缺陷评价的定量标准执行。

(2) 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：

非财务报告缺陷认定主要以缺陷对业务流程有效性的影响程度、发生的可能性作判定。

① 如果缺陷发生的可能性较小，会降低工作效率或效果、或加大效果的不确定性、或使之偏离预期目标为一般缺陷；

② 如果缺陷发生的可能性较高，会显著降低工作效率或效果、或显著加大效果的不确定性、或使之显著偏离预期目标为重要缺陷；

③ 如果缺陷发生的可能性高，会严重降低工作效率或效果、或严重加大效果的不确定性、或使之严重偏离预期目标为重大缺陷。

(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

公司于 2022 年 10 月 12 日收到中国证券监督管理委员会广东监管局下发的《行政监管措施决定书》（〔2022〕137 号），提出公司存在未恰当披露资产负债表日后非调整事项、研发费用归集内部控制存在缺陷、子公司跨期确认收入的问题。

2. 非财务报告内部控制缺陷认定

公司于 2022 年 10 月 12 日收到中国证券监督管理委员会广东监管局下发的《行政监管措施决定书》（以下简称“决定书”）（〔2022〕137 号），提出公司存在关联方财务资助审议及披露程序不规范的问题。

3. 整改情况

公司及相关人员高度重视《决定书》提到的问题，收到《决定书》后，公司董事会立即组织相关人员对所涉事项制定了整改计划，及时完成整改并向广东监管局提交了书面整改报告。今后，公司将持续完善内部控制制度，认真落实各项整改措

施并建立长效机制，同时不断深入学习相关法律法规，提升信息披露质量并强化规范运作意识，切实提高公司治理水平。

经过上述整改，在内部控制评价报告批准报出日，公司未发现财务报告与非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

四、内部控制自我评价相关意见

1. 监事会意见

公司监事会审阅了公司内部控制自我评价报告，认为：公司已建立了较为完善的内部控制制度体系并能得到有效的执行。公司内部控制机制基本完整、合理、有效。公司 2022 年度内部控制评价报告真实、客观地反映了公司内部控制制度的建设及运行情况。

2. 独立董事意见

公司独立董事对《2022 年度内部控制评价报告》进行了认真审核，认为：公司已建立了较为完善的内部控制制度体系，并得到了有效地执行。公司董事会编制的 2022 年度内部控制评价报告真实、客观地反映了公司内部控制制度的建设及运行情况。

五、其他内部控制相关重大事项说明

公司无其他内部控制相关重大事项说明。

星辉互动娱乐股份有限公司

董 事 会

二〇二三年四月二十一日