

合肥百货大楼集团股份有限公司

内部控制审计报告

大华内字[2019]000030号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 合肥百货大楼集团股份有限公司

## 内部控制审计报告

(截止 2018 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一、	内部控制审计报告	1-2

# 内部控制审计报告

大华内字[2019]000030 号

合肥百货大楼集团股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了合肥百货大楼集团股份有限公司（以下简称合肥百货）2018 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性。

## 一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是企业董事会的责任。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

## 三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。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，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

## 四、财务报告内部控制审计意见

我们认为，合肥百货于 2018 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：吕勇军

中国·北京

中国注册会计师：李静

二〇一九年四月二日

# 合肥百货大楼集团股份有限公司

## 2018 年度内部控制评价报告

合肥百货大楼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（简称“企业内部控制规范体系”），结合本公司（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 2018 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自我评价。

### 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. 根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，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,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。

2. 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,不存在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、内部控制评价工作情况

#### (一) 内部控制评价的依据

公司根据《公司法》、《会计法》、《企业会计准则》、《企业内部控制基本规范》及其配套指引《深圳证券交易所主板上市公司规范运作指引》等有关法律法规规章,并结合公司内部控制制度和评价办法,依据所处的环境和自身经营特点,在内部控制日常监督和专项监督的基础上,对公司截止 2018 年 12 月 31 日内部控制的设计与运行的有效性进行评价。

#### (二) 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:合肥百货大楼集团股份有限公司(公司本部);合肥鼓楼商厦有限责任公司、合肥百货大楼集团商业大厦有限责任公司、合百集团黄山百大商厦有限公司等所有百货业态的子公司(百货业态共 18 家);安徽百大合家福连锁超市股份有限公司及其下属子公司(超市业态 6 家);安徽百大电器连锁有限公司(电器连锁业态 1 家);合肥周谷堆农产品批发市场股份有限公司、合肥周谷堆大兴农产品国际物流园有限责任公司及宿州百大农产品物流有限责任公司(农产品市场业态 3 家);安徽冠雅商贸有限公司及合肥合鑫商贸有限公司(商贸公司 2 家);合肥周谷堆置业有限公司及宿州百大置业有限责任公司(房地产业态 2 家)。

## 2. 纳入评价范围单位占比：

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	96.22%
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	93.09%

## 3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括：

内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督、财务报告与信息披  
露、全面预算管理、资金管理、对外股权投资管理、固定资产与无形资产、工  
程项目管理、人力资源管理、采购与付款管理、存货管理、销售与收款管理、信  
息系统总体控制、业务外包管理等。

## 4. 重点关注的高风险领域主要包括：

重大投资、对外担保、财务、资金等领域。

上述已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。

**（三）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国家五部委联合下发的《企业内部控制基  
本规范》、《上市公司内部控制指引》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，根据公司的实际发展情况，在以往年度内控缺陷认定标准的  
基础上，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

缺陷分类	定性标准	定量标准		
		资产总额错报	主营业务收入错报	利润总额错报
一般缺陷	未构成重大缺陷、重要缺陷标准的其他财务报告内部控制缺陷。	错报金额 < 资产总额的 0.1%	错报金额 < 主营业务收入的 0.1%	错报金额 < 净利润总额的 2%
重要缺陷	未依照公认会计准则选择和应用会计政策；未建立反舞弊程序和控制措施；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；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。	资产总额的 0.1% ≤ 错报金额 < 资产总额的 0.5%	主营业务收入的 0.1% ≤ 错报金额 < 主营业务收入的 0.5%	净利润总额的 2% ≤ 错报金额 < 净利润总额的 4%
重大缺陷	控制环境无效；公司董事、监事和高级管理人员舞弊并给企业造成重要损失和不利影响；董事会或其授权机构对公司的内部控制监督无效。	错报金额 ≥ 资产总额 0.5%	错报金额 ≥ 主营业务收入总额 0.5%	错报金额 ≥ 净利润总额的 4%

## 2. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

缺陷分类	定性标准	定量标准		
		资产总额错报	主营业务收入错报	利润总额错报
一般缺陷	决策程序效率不高；一般业务制度或系统存在缺陷；一般缺陷未得到整改；公司存在的其他非财务报告内控缺陷。	损失金额 < 资产总额的 0.1%	损失金额 < 主营业务收入的 0.1%	损失金额 < 净利润总额的 2%



重要缺陷	决策程序导致出现重要失误；重要业务制度或系统存在重要缺陷；重要业务未按制度办理对经营管理和企业发展造成重要影响；内部控制评价的结果特别是重要缺陷未得到整改；其他对公司产生较大负面影响的情形等。	资产总额的 $0.1\% \leq$ 损失金额 $<$ 资产总额的 $0.5\%$	主营业务收入总额的 $0.1\% \leq$ 损失金额 $<$ 主营业务收入总额的 $0.5\%$	净利润总额的 $2\% \leq$ 损失金额 $<$ 净利润总额的 $4\%$
重大缺陷	决策程序导致重大失误；重要业务缺乏制度控制，重要业务未按制度办理对经营管理和企业发展造成重大影响；内部控制评价的结果特别是重大缺陷未得到整改；其他对公司产生重大负面影响的情形等。	损失金额 $\geq$ 资产总额 $0.5\%$	损失金额 $\geq$ 主营业务收入总额 $0.5\%$	损失金额 $\geq$ 净利润总额的 $4\%$

#### （四）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。

#### 四、其他内部控制相关重大事项说明

##### （一）上一年度内部控制缺陷整改措施

2017 年 10 月，因下属全资子公司淮南百大商厦有限公司财务总监彭浩案的发生，按照公司缺陷的判定标准，确定为财务报告重大缺陷，属于运行缺陷。

案件发生后，公司董事会已启动了相关解决方案，积极稳妥消除缺陷事项及其影响。公司以董事长为第一责任人组织开展了公司内部自查整改，从内控制度建设、人员管理、内控执行等方面全面、深入开展自查整改。并对现有制度进行梳理，查漏补缺，要求各成员企业加强银行存款、应收账款以及印鉴章管理；对于预付卡券进行专项管理，并对异常使用预付卡情况进行监控，在此基础上公司

下发《关于加强储值卡管理的措施》，《关于进一步加强财务管理的紧急通知》等管理制度，进一步完善储值卡管理办法、资金管理办法。涉案的淮南百大按照公司统一部署加强银行存款以及印鉴章管理，增加财务专项工作汇报制度，不定期对财务重点环节进行突击检查，坚决做到不相容岗位分离，确保内控有效执行，公司在 2017 年度报告期末，已对相关缺陷进行整改，并对整改后的内部控制有效性进行了测试验证。

## （二）本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

本年公司根据风险管理与内部控制的总体规划，结合上年度内控审计报告及工作总结，积极推动整改工作的进行，年末公司对内控开展执行有效性检查，确认其控制措施设计到位并执行有效。公司认为截止报告日已全部完成整改工作计划，内控整改措施正式运行，不存在未完成整改的内部控制重大缺陷。

本年度公司内部控制体系运行情况良好，在财务报告和非财务报告的所有重大方面都保持了有效的内部控制，主要工作如下：

1. 合肥百货近年来紧跟市场经济发展步伐，深化改革创新，推进转型升级业态、逐步形成全品类、全渠道和线上与线下融合、内贸与外贸结合的产业体系。为更好的适配于现阶段发展，公司依据《企业内部控制基本规范》及其配套指引，结合实际经营需要，修改并发布了新版《内部控制管理手册》。

2. 内部审计工作有序开展。本年度开展 2018 年内部控制自我评价工作，针对子、分公司内部控制，通过缺陷认定评估，均确定为一般缺陷，截止报告日，已在规定时间内按规范要求完成整改。

下一年度公司将继续强化内部控制监督检查，通过对风险的事前防范、事中控制、事后监督和反馈纠正，不断提高公司内部控制整体水平，促进公司健康、可持续发展。

## 五、公司对内部控制的自我评估意见

综上所述，公司已根据有关法律、法规的要求，并结合公司所处行业特性及经

营活动的实际情况，建立起了符合公司阶段发展的内部控制体系。

公司管理层认为：公司不存在内部控制设计或执行方面的重大缺陷，公司内部控制的设计是完整和合理的，执行是有效的，能够合理地保证内部控制目标的达成。

合肥百货大楼集团股份有限公司

董事长（签名）：刘浩

2019年4月2日