

---

供销大集集团股份有限公司

内部控制审计报告

2017 年 12 月 31 日

索引	页码
内部控制审计报告	
供销大集集团股份有限公司 2017 年度内部控制评价报告	1-10



 <b>信永中和</b> <i>ShineWing</i>	<b>信永中和会计师事务所</b>	北京市东城区朝阳门北大街 8号富华大厦A座9层	联系电话: +86(010)6554 2288 telephone: +86(010)6554 2288
	<b>ShineWing</b> <b>certified public accountants</b>	9/F, Block A, Fu Hua Mansion, No.8, Chaoyangmen Beidajie, Dongcheng District, Beijing, 100027, P.R.China	传真: +86(010)6554 7190 facsimile: +86(010)6554 7190

## 内部控制审计报告

XYZH2018XAA20158

供销大集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,我们审计了供销大集集团股份有限公司(以下简称“供销大集公司”)2017年12月31日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,并评价其有效性是供销大集公司董事会的责任。

### 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，供销大集公司于 2017 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。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：汪洋

中国注册会计师：张东鹤

中国 北京

二〇一八年四月二十六日

# 供销大集集团股份有限公司

## 2017 年度内部控制评价报告

供销大集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 2017 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

根据对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

供销大集集团股份有限公司、西安民生百货管理有限公司及其子公司、海南供销大集酷铺商贸有限公司及其子公司、海南供销大集供销链网络科技有限公司及其子公司、海南供销大集供销链控股有限公司及其子公司、海南供销大集金服信息科技有限公司及其子公司、湖南新合作湘国际物流园投资开发有限公司及其子公司、黑龙江省新合作置业有限公司等。

##### 2. 纳入评价范围的单位占比

指标	比重
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	80%以上
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	90%以上

##### 3. 纳入评价范围的主要业务和事项

纳入2017年度评价范围的主要业务和事项包括：治理结构、发展战略、人力资源、企业文化、社会责任、内部信息传递、信息系统、资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、研究与开发、工程项目、担保业务、全面预算、合同管理和财务报告等内容。

#### 4. 重点关注的高风险领域

融资与投资管理、资产管理、财务管理、工程项目管理、采购与付款管理、销售与收款管理、运营管理和招商管理等方面。

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) 内部控制评价具体内容

#### 1. 内部环境

##### (1) 组织架构

根据《公司法》和《公司章程》的规定，公司建立了股东大会、董事会、监事会、经理层的法人治理结构，公司董事会根据股东大会的决议设立战略、提名、审计、薪酬与考核四个专门委员会，以进一步完善治理结构，促进董事会科学、高效决策。根据公司治理结构，公司制定并颁布了《股东大会议事规则》、《监事会议事规则》、《董事会议事规则》、《独立董事制度》、《专门委员会细则》和《总裁工作细则》等决策制度，明确了决策、执行、监督的等方面的职责权限，公司股东大会、董事会、监事会、管理层分工和职责明确，形成了各司其职、协调运转、有效制衡的法人治理结构。

##### (2) 发展战略

公司充分利用海航集团和供销合作社的有利背景，明确了打造中国城乡商品流通综合服务运营商的战略定位，着力打造“铺、集、网、链、投”业务生态圈，优化供应链、销售链、经营链，在促进国内零售市场升级的同时，利用互联网、现代物流、现代金融等手段，整合全球优势商品资源，统筹规划城乡实体经销网、城乡电子商务网、城乡物流配送网“三网”布局，致力打造国际化的中国零售业的新标杆领军企业。

2017 年对发展战略的内部控制评价工作主要从战略愿景及目标、发展模式、战略规划的执行、监督、调整、考核等控制活动进行评价，重点关注战略愿景及目标的合理性，战略规划的执行与考核情况等。

##### (3) 人力资源

2017年公司整体实行了薪酬改革，形成了具有竞争力和吸引力的薪酬管理体系，此外，公司人力资源部门建立健全了请销假管理规定、劳动合同管理规定、员工调动管理办法和加班管理办法等制度，固化了人员招聘、开发、培训、考勤与休假、绩效考核和人员调动等程序，建立了较为完善的人力资源管理体系，实现了公司人力资源的合理配置。

#### （4）社会责任

公司在经营发展过程中，为各股东及投资者创造价值的同时，还积极履行对国家和社会的责任。在安全生产、环境保护、产品质量、促进就业与员工权益保障和慈善事业开展建立了相应的机制，提升企业品牌影响力和企业形象。

在安全生产方面，制定了《供销大集安全管理手册》、《供销大集定期安全巡检制度》和《供销大集安全信息通报管理规定》，通过完善制度建设、加强培训、强化监督等方式，确保各项安全措施落实到位。

在环境保护方面，公司践行绿色低碳，为世界添点绿的发展理念。公司积极参与环境保护公益活动，2017年清明节前后，公司总部、西安民生、宝鸡商场等积极开展义务植树活动，通过栽下一棵棵绿苗，播种下绿色、美化环境，身体力行传播绿色生活理念，响应政府改善生态环境的号召。

在促进就业与员工权益保障方面，公司成立工会组织，负责协调政府部门、各级管理部门与员工之间的关系，积极促进就业和保障员工权益。公司依法为员工缴纳社会保险和办理住房公积金，并办理商业补充医疗保险、雇主责任险等，员工享有过节费、生日祝贺、病休探望和结婚礼金等多种特色福利。除此之外，公司还积极开展员工关爱、节日活动，通过各种才艺、体育和亲子互动游戏等活动，增加与各部门间的沟通与交流，使员工在工作之余，能快乐生活。

在慈善事业方面，公司积极开展慈善活动。如2017年酷铺商贸协调调拨50万赈灾物资驰援湖南灾区、酷铺商贸紧急调拨5万元赈灾物资驰援榆林灾区等，展现了供销大集“大爱无疆、心系社会”、“为社会做点事，为他人做点事”的理念。

#### （5）企业文化

公司秉承“为社会做点事，为他人做点事”的企业文化理念，尊重员工，帮助员工，助力员工成才，公司通过企业文化培训、员工手册学习等方式宣传企业文化，并通过员工在日常工作、生活当中身体力行，营造积极向上的企业文化氛围，增强了员工的使命感、归属感、责任感、荣誉感和成就感。

## 2. 风险评估



公司从实现战略愿景和年度计划出发，建立了系统、有效的风险评估体系，组建风险评估团队，以《企业内部控制评价指引》、《企业内部控制引用指引》为导向，通过全面系统的收集相关信息，识别与实现控制目标的相关的内、外部因素，通过定量和定性相结合的办法，从风险发生的可能性和影响性两个维度，对识别的风险进行分析，确定重点关注和优先控制的因素，并通过风险规避、风险转移、风险降低、风险接受等应对措施，实现对风险的有效控制。

### 3. 控制活动

#### (1) 资金活动

公司为规范现金流管理，保证现金流平衡，下发了《供销大集集团股份有限公司现金流管理办法》，明确了融资和资金运营管理的职责和权限。公司实现了对融资计划、授信管理、融资立项、方案编制及审批、融资合同签订、贷后管理等融资活动的有效控制。公司现金流计划编制及下发、资金调度及拆借等管理措施有效执行，现金、银行账户、网银、票据、收支等管控合理，切实保护公司的现金流收支平衡和资金安全。

公司明确了投资业务的管理范围、目标、不相容岗位职责和权限，规范了年度投资计划编制、项目遴选与备案、项目洽谈、初步调研、投资项目立项、方案实施、投后管理、项目处置等关键环节控制活动，保证公司投资活动有序开展。

公司融资、投资、运营等资金活动总体管控有效，公司资金运行平稳，保障了公司发展战略的稳步推进。

#### (2) 采购业务

公司针对批发、供销、直营及加盟、商超等不同业态，规范了商品采购业务工作流程，明确了固定资产、无形资产等资产采购业务的职责权限。公司采购计划、供应商管理、请购管理、审批、购买、付款等环节职责和审批权限明确，按照规定审批权限和程序办理采购业务。公司规范了物资计划、物资采购、验收入库、库存管理等物资供应管理流程及程序，严格按照规定履行管理职责。公司定期检查和评估采购业务中的薄弱环节，优化管控措施，保证了采购业务效率和质量，确保采购业务满足公司生产经营管理需要。

#### (3) 资产管理

公司下发了《供销大集集团股份有限公司固定资产管理办法》、《供销大集车辆管理办法》和《供销大集集团股份有限公司办公电脑配置及使用管理办法》等一系列实物资产管理制度，各级子公司针对行业特点及管控需求，已建立相对完善的资产管理办法。公司资产管理整体职责分工明确，充分利用资产管理信息系统，实物资产的购置、验收

入库、领用发出、保管及处置等关键环节控制有效，资产财务记录、定期盘点、账实核对、财产保险等措施执行到位，有效保障了资产的安全、完整、保值、增值。

#### （4）销售业务

公司围绕“铺、网、集、链、投”的发展战略，针对“供、销”的商业模式，明确了批发、供销、直营及加盟、房地产、金融等业务模块的销售业务岗位职责、权限，确保了不相容职位相分离，同时完善了销售管理流程，内容涵盖了客户开发与管理、销售价格管理、订单管理、发货控制、开票管理、收入确认、销售退回和销售考核等关键环节，保证了公司销售活动的有序开展，提高了销售工作效率，为公司业绩增长提供了保障。

#### （5）研究与开发

公司高度重视技术的研发应用工作，对新技术开发项目立项、项目评审、进度控制、试用评审、验收等环节进行了有效管控。根据发展战略、经营需要和技术进步趋势，推动大数据、人工智能等新技术有效应用，为公司智慧零售、供应链重塑、运营管理提供了技术保障。

#### （6）担保业务

公司为维护股东合法权益，控制公司对外担保风险，保证公司资产安全，制定了《供销大集集团股份有限公司对外担保管理办法》，明确了对外担保管理范围、担保条件、审批权限、审批流程、担保管理、信息披露和责任追究等管理机制，机制运行有效，对外担保风险得到合理控制。

#### （7）财务报告

公司在财务管理和报表编制等方面岗位分工和职责权限设置合理，会计人员具备较强的专业能力。公司下发了《供销大集会计核算管理办法》、《供销大集集团股份有限公司会计集中核算系统使用管理规定》等相关制度，明确了财务报告编制、报送、分析利用及披露等管理程序及责任，注重财务内部稽核管理，保证了财务管理的有效性、报表编制的真实性、完整性和准确性。

#### （8）全面预算

公司下发了《供销大集集团股份有限公司预算管理办法》，明确了预算管理权限，规范了预算编制程序、原则、范围和内容，加强了预算的执行和控制，落实了预算考核与监督规定。公司切实发挥了预算管理的职能，保障公司经济运行和资产运作情况处在规范和监控之内，并为供销大集经营管理绩效考核提供了依据。

#### （9）合同管理

公司为落实法人治理模式，贯彻“合同管理即企业管理”理念，下发了《供销大集合同管理办法》，明确部门、岗位职责和权限，确定了分级、分类的合同管理体系。公司在经营过程中实现了合同立项、文本拟定、合同订立、合同履行、纠纷解决、结算、合同管理后评价及合同档案管理等合同生命周期管理的有效控制。公司合同行为规范，合同范本意识和审核意识有效加强，合同风险规范、预警和处置有效，切实维护了公司的合法权益。

#### （10）工程管理

公司加强对工程建设的管理，编制了《建设项目投资及开发立项管理办法》、《建设项目设计方案管理办法》、《建设项目设计变更管理办法》、《建设项目目标成本管理办法》、《建设项目工程结算管理办法》等管理制度，形成了从项目立项、方案设计、招标/询比价、项目进度管控、竣工验收、项目后评估的管理机制，工程项目管理水平不断提高。

#### （11）控股子公司管理

公司制订了《控股子公司管理办法》，以加强对子公司的管理。公司向控股子公司委派董事、监事和高级管理人员（包括总裁/总经理、副总裁/副总经理、财务总监）严格按照相关规定执行，同时对控股子公司的会计核算和财务管理等方面实施指导和监督，建立健全经营目标责任制，在对外担保、重大合同管理、投资管理等重大事项进行管控和监督，通过控股子公司的经营汇报分析及日常管理反馈，及时掌握控股子公司的经营情况，实现对子公司的有效管理和控制。

### 4. 信息与沟通

公司建立健全了对内、对外的有效沟通机制。在对内沟通机制方面，公司重视信息系统在内部控制的应用，根据企业内部控制的要求，制定信息系统建设整体规划，梳理了信息系统开发与变更、信息系统日常运行维护及信息系统安全管理的流程，通过对系统操作培训、用户管理、系统监控与维护的有效管理，防范经营风险，不断提高企业信息化水平。

公司认真履行信息披露义务，制定并颁布了《信息披露管理办法》、《内幕信息知情人管理制度》、《董秘工作细则》、《重大事项信息通报管理办法》和《内幕信息知情人管理制度》等制度，明确了信息披露的组织机构、范围和要求、信息收集和整理、信息披露程序的规范性要求，加强对定期报告、临时报告（包括重要会议公告、收购与出售资产公告、应当及时披露的关联交易、有关股票交易异常波动的公告）编制审批及对外公布程序的管理。

### 5. 内部监督

公司监事会认真履行监督职责，了解和掌握公司的经营决策、投资方案、财务状况和生产经营情况，对公司董事、总裁和其他高级管理人员的尽职尽责情况进行了监督，对股东大会负责。

审计委员会是董事会按照股东大会决议设立的专门工作机构，主要负责公司内、外部审计的沟通、监督和核查工作。

风险控制部负责建立健全公司全面风险管理机制，对公司建立与实施内部控制的情况进行监督检查，负责公司管理干部离任审计、企业运营情况审计、工程审计等有关专项审计，定期或不定期对公司内部各单位进行合规审查，提出改进意见。

内部监督各责任主体履职情况良好，保证了公司内部控制完整、有效。

### （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《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》、《供销大集集团股份有限公司内部控制管理手册》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

公司在2016年进行了重大资产重组，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现阶段的内部控制缺陷具体认定标准。

#### 2. 公司确定的财务报告内部控制缺陷的认定标准

缺陷	具体认定标准	
	定量标准	定性标准
重大缺陷	利润错报金额 $\geq$ 税前利润总额的5%	1. 董事、监事和高级管理人员发生任何程度的舞弊行为。 2. 外部审计机构发现财务报表发生重大错报，出具非标准审计意见。 3. 提交到上级单位及外部证监会、税务等政府监管部门的财务报告达不到要求，并遭受处罚。 4. 公司其他对财务报告使用者正确判断造成重大影响的缺陷。
重要缺陷	税前利润总额 $2.5\% \leq$ 利润错报金额 $<$ 税前利润总额的5%	1. 控制环境无效。 2. 为针对复杂或者特殊交易的账务处理建立和实施相应的控制机制，且无相应的补救性措施。 3. 期末财务报告编制过程控制不足，不能合理保证财务报表的真实、准确性。 4. 未建立反舞弊机制和程序。

一般缺陷	利润错报金额 < 税前利润总额的 2.5%	不构成重大缺陷及重要缺陷的其他内部控制缺陷。
------	-----------------------	------------------------

### 3. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

缺陷	具体认定标准	
	定量标准	定性标准
重大缺陷	直接损失 ≥ 企业资产总额的 0.25%	1. 严重违反法律、法规、规章、政府政策、其他规范性文件等，导致中央政府或监管机构的调查，并被处以罚款或罚金，或被限令行业退出、吊销营业执照、强制关闭等。 2. 负面消息在全国范围内流传，引起政府部门或监管机构关注并展开调查，对企业声誉造成重大损害，在较长时间内无法消除。 3. 重要管理人员或者关键岗位人员流失严重。 4. 内部控制重大或者重要缺陷在合理时间内未得到整改。
重要缺陷	企业资产总额 0.125% ≤ 直接损失 < 企业资产总额的 0.25%	1. 违反法律、法规、规章、政府政策、其他规范性文件等，导致地方政府或监管机构的调查，并被处以罚款或罚金，或被责令停业整顿等。 2. 负面消息在某区域流传，企业声誉受到严重损害。
一般缺陷	直接损失 < 企业资产总额的 0.125%	不构成重大缺陷及重要缺陷的其他内部控制缺陷。

## (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

#### 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

报告期内公司建立了较为规范的内部控制体系，对报告期发现的财务报告内部控制一般缺陷确认后已经采取措施落实整改，截至报告批准日，发现的一般缺陷已全部整改完毕。

### 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

公司在内部控制自我评价过程中发现个别非财务报告内部控制一般缺陷，经自我评价，对公司经营管理不构成实质影响，主要是公司的部分新兴业务正处于起步阶段，对业务流程管控不够细致，公司已制定相应的整改措施在规定的整改期限内及时整改，并不断完善内部管理机制及各项内部控制制度，截至报告批准日，发现的非财务报告一般缺陷已整改完毕。

## 四、其他内部控制相关重大事项说明

报告期内，公司无其他需要说明的与内部控制相关的重大事项。

（以下无正文）

（此页无正文，为供销大集集团股份有限公司 2017 年度内部控制评价报告之签章页）

董事长（已经董事会授权）：何家福

供销大集集团股份有限公司

二〇一八年四月二十六日