

公司代码：600693

公司简称：东百集团

福建东百集团股份有限公司 2018 年度内部控制评价报告

福建东百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

(一) 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

(二) 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。

(三) 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。

(四) 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。

(五) 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

(六) 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：**东百物流有限公司及其子公司、福建东百集团股份有限公司、福建东方百货管理有限公司、福州元洪购物广场有限公司、福建东百红星商业广场有限公司、兰州东方友谊置业有限公司、福安市东百置业有限公司。评价范围涵盖商业零售、商业地产开发、物流仓储等业务。

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	92.96%
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	80.98%

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括：
(1) 公司管理层面的管理控制

信息披露管理、审计管理、财务管理、费用报销管理、筹资管理、资金管理、发展战略、全面预算、组织架构、人力资源管理、合同管理、法律事务管理、信息系统管理、印章管理等。

(2) 公司业务层面的管理控制

①**百货零售业务：**销售管理、资产管理、招商管理、营运管理、人力资源管理、工程管理、财务管理、费用报销管理等；

②**商业地产：**销售管理等；

③**物流仓储：**投资管理、运营管理、招商管理、合同管理、物业管理、人力资源管理、印章管理、财务管理、费用报销管理等。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

财务管理、筹资管理、资金管理、全面预算、合同管理、法律事务管理、信息系统管理等；百货零售业务的销售管理、资产管理、招商管理、营运管理、人力资源管理、工程管理、财务管理等，商业地产开发的销售管理；物流仓储服务的投资管理、运营管理、招商管理、合同管理、物业管理、人力资源管理、财务管理等。

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《内部控制评价管理办法》，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
营业收入潜在错报	营业收入的 2% ≤ 错报金额，且错报绝对金额超过 1000 万元（含 1000 万元）。	营业收入的 1% ≤ 错报金额 < 营业收入的 2%，且 500 万元 ≤ 错报绝对金额 < 1000 万元；	营业收入的 1% > 错报金额，且错报绝对金额不超过 500 万元；
资产总额潜在错报	资产总额的 1% ≤ 错报金额，且错报绝对金额超过 1000 万元（含 1000 万元）。	资产总额的 0.5% ≤ 错报金额 < 资产总额的 1%，且 500 万元 ≤ 错报绝对金额 < 1000 万元；	资产总额的 0.5% > 错报金额，且错报绝对金额不超过 500 万元；

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	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、注册会计师发现当期财务报告中的重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报； 4、审计委员会和内部审计机构对内部控制监督无效。
重要缺陷	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； 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	一般缺陷指除上述重大缺陷、重要缺陷以外的其他控制缺陷。

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
可能造成直接财务损失的绝对金额	当一个或一组内部控制缺陷的存在，有合理的可能性导致造成公司直接财产损失超过 1000 万元（含 1000 万元）时	当一个或一组内部控制缺陷的存在有合理的可能性导致造成公司直接财产损失小于 1000 万元，但大于 500 万元（含 500 万元）时	对不构成重大缺陷和重要缺陷之外的其他缺陷，可能导致的直接财产损失小于 500 万元时

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	1、重大事项缺乏民主决策程序或决策程序出现重大失误； 2、违反国家法律、法规，受到政府部门处罚，且对公司定期报告披露造成重大负面影响； 3、公司中高级管理人员流失严重； 4、媒体频现负面新闻，造成重大影响且一直未能消除； 5、公司重要业务缺乏制度控制或制度体系失效； 6、公司内部控制重大或重要缺陷未得到整改； 7、出现重大安全事故。
重要缺陷	其他情形按影响程度确定为重要缺陷。
一般缺陷	其他情形按影响程度确定为一般缺陷。

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，报告期内公司不存在财务报告内部控制一般缺陷。

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，报告期内公司不存在财务报告内部控制一般缺陷。

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

(一) 上一年度内部控制缺陷整改情况

适用 不适用

(二) 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

报告期内，公司内控工作重点围绕内控体系运行的有效性进行监督检查。通过日常和年度的自我评价对管理流程进行梳理，补充修订了现有的内部控制制度；重新调整了公司内部控制管理的组织架构与职责，进一步规范了授权体系，加强了制度的执行与落实，确保了公司内部控制的规范、有效。

2019 年，公司将围绕战略发展，在进一步健全公司现有内部控制体系的同时，继续对内部控制制度进行修订与完善，规范内部控制制度执行，提升内控管理水平，有效防范各类风险，为公司持续健康发展提供有力保障。

(三) 其他重大事项说明

适用 不适用

董事长（已经董事会授权）：施文义

福建东百集团股份有限公司

2019年3月28日