

# 内部控制审计报告

---

安徽迎驾贡酒股份有限公司

会审字[2019]2096号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国 ● 北京

会审字[2019]2096号

## 内部控制审计报告

安徽迎驾贡酒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，我们审计了安徽迎驾贡酒股份有限公司（以下简称“迎驾贡酒”）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，并评价其有效性是迎驾贡酒董事会的责任。

### 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，迎驾贡酒于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。

(此页无正文，为华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的迎驾贡酒《内部控制审计报告》会审字【2019】2096号签字盖章页)



华普天健会计师事务所



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国注册会计师:



2019年4月28日

# 安徽迎驾贡酒股份有限公司

## 2018 年度内部控制评价报告

安徽迎驾贡酒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

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：安徽迎驾贡酒股份有限公司及其所属酒业分公司、曲酒分公司、容器分公司、彩印分公司、绿保分公司等 5 个分公司，以及安徽迎驾酒业销售有限公司、安徽溢彩玻璃器皿有限公司、安徽美佳印务有限公司、合肥美佳印务有限公司、安徽迎驾物流有限公司等 5 个子公司。

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     | 100    |
| 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 | 100    |

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括：

组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化；销售管理、采购管理、生产管理、设备管理、存货管理、投资管理、财务报告、全面预算、合同管理、信息系统管理等项目。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

资金活动、销售管理、采购管理、生产管理、财务管理。

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《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》等相关规定，结合本公司的经营管理实际情况，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                |
|------------|-----------------------|--|-------------------------|
| 利润总额潜在错报金额 | 潜在错报金额>合并会计报表利润总额的 3% | 合并会计报表利润总额的 1%<潜在错报金额≤合并会计报表利润总额的 3%   | 潜在错报金额≤合并会计报表利润总额的 1%   |
| 营业收入潜在错报金额 | 潜在错报金额>合并会计报表营业收入的 1% | 合并会计报表营业收入的 0.5%<潜在错报金额≤合并会计报表营业收入的 1% | 潜在错报金额≤合并会计报表营业收入的 0.5% |
| 资产总额潜在错报金额 | 潜在错报金额>合并会计报表资产总额的 1% | 合并会计报表资产总额的 0.5%<潜在错报金额≤合并会计报表资产总额的 1% | 潜在错报金额≤合并会计报表资产总额的 0.5% |

说明：

财务报告内部控制缺陷导致错报金额对公司合并报表利润总额、营业收入及资产总额的影响程度，可用上表区间确定量化标准。

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 | 控制环境无效，可能导致公司严重偏离控制目标；重大决策程序不科学，导致决策失误；重要业务缺乏控制或控制体系失效；公司会计报表、财务报告及信息披露等方面发生重大违规事件；审计委员会和审计部门对公司的对外财务报告内部控制监督无效；其他可能影响报表使用者正确判断的缺陷。 |
| 重要缺陷 | 未依照公认会计准则选择和应用会计政策；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；已披露的重要缺陷未得到改正；对期末财务报告的内部控制无效。   |
| 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：

出现以上情形的（包括但不限于）一般认定为财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。

### 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             |
|------|----------|-------------------------|----------------------|
| 经济损失 | 500 万元以上 | 100 万元-500 万元(含 500 万元) | 小于 100 万元 (含 100 万元) |

说明：

非财务报告内部控制缺陷可能导致的经济损失，可用上表区间确定量化标准。

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 | 违反国家法律、法规或规范性文件；违反决策程序,导致重大决策失误；重要业务缺乏制度性控制,或制度系统性失效；媒体频频曝光重大负面新闻,难以恢复声誉；公司未对安全生产实施管理,造成重大人员伤亡的安全责任事故；管理人员或技术人员流失严重；其他对公司影响重大的情形。 |
| 重要缺陷 | 决策程序导致一般失误；公司关键岗位业务人员流失严重；已报告的重要缺陷未得到改正；其他对公司产生较大负面影响的情形。   |
| 一般缺陷 | 决策程序效率不高；违反内部规章,但未形成损失；一般岗位业务人员流失严重；一般业务制度或系统存在缺陷；一般缺陷未得到整改；存在其他缺陷。   |

说明：

出现以上情形的(包括但不限于)一般认定为非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。

#### (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

### 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

2018年，公司根据自身实际情况，加强对各下属公司制度落实情况的监督和检查，及时做好相关制度收集、整理反馈意见，以提高制度的执行力和有效性。在2018年，公司将坚持不懈健全内控管理，并根据实际情况和实施效果不断做出调整，将内部控制体系贯穿于公司经营活动的各层面和各环节，促进公司健康、可持续发展。

### 3. 其他重大事项说明

适用 不适用

董事长（已经董事会授权）：倪永培  
安徽迎驾贡酒股份有限公司  
2019年4月28日