

家家悦集团股份有限公司

2017 年度内部控制评价报告

家家悦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：家家悦集团股份有限公司及合并范围内的所有子公司

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：

1、内部控制环境

(1) 内部控制组织架构

公司不断完善和健全内部控制制度体系和组织架构，使内部控制体系得到更加有效地执行，确保了股东大会、董事会和监事会等机构合法运作和决策。公司股东大会代表所有股东依法行使对企业经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项的表决权，能够确保全体股东特别是中小股东享有平等的地位，充分行使自己的权利。公司董事会是公司经营的决策机构，对股东大会负责。董事会由七名董事组成，依法行使公司的经营决策权，下设战略委员会、审计委员会、提名委员会、薪酬考核委员会四个专门委员会，董事会秘书负责处理董事会日常事务。监事会是公司监督机构，对股东大会负责。监事会由三名监事组成，对董事、高级管理人员的履职情况以及公司的财务状况等进行监督和检查。

公司管理层是公司的执行机构，接受董事会、监事会的监督和制约，负责实施股东大会和董事会决议，主持公司的日常经营与管理工作。采购部、营运部、人力资源部、审计部、财务部及信息部等各部门根据各自的部门职责开展工作，在管理层的协调组织下相互分工、相互配合，保证公司经营活动有序进行，协助公司管理层达成各项经营目标。

(2) 人力资源

公司制定了系统的人力资源管理制度，对人员招录、员工培训、工资薪酬、福利保障、绩效考核、内部调动、职务晋升等进行了详细规定，建立了一套完善的人力资源体系，保证了人力资源的稳定以及公司各部门对人力资源的需求。

(3) 企业文化

公司积极培育具有自身特色的企业文化，公司致力于做中国最优秀的零售企业，确立了“顾客的需求就是我们追求的目标”的经营理念，倡导“用规范的服务为顾客提供质量好物超所值的商品”的价值取向，通过“做居民的好邻居、当家庭的好帮手”的市场定位，为消费者提供健康、便利、实惠消费，打造家庭厨房、主妇帮手和生活方案的解决平台。

(4) 社会责任

公司秉承“社会责任创造价值”的理念，把企业发展与承担社会责任有机地结合起来，积极参与公益活动，支持慈善事业，塑造了“责任家家悦、公益为百姓”的良好形象，赢得了社会公众的肯定和认可，公司积极履行社会公益方面的责任和义务，关心帮助社会弱势群体，如赈灾捐款、助学计划、帮困扶贫

等，支持慈善事业，努力回馈社会。

2、风险评估与主要控制活动

(1) 风险评估

根据公司管理的需要，公司设立各个领域业务流程与业务活动层级的具体目标，按照人、财、物、进、销、存的经营管理要素分工，定期提报当前数据信息，为公司决策管理提供及时准确的依据。在内部风险评估上，主要关注的因素有公司组织机构、业务流程等管理方面因素；员工职业操守、专业胜任能力等人力资源因素；财务状况、经营成果、现金流量等财务因素；营运安全、员工健康等安全环保因素。在外部风险评估方面，主要关注经济形势、产业政策、融资环境、市场竞争、资源供给等经济因素；法律法规、监管要求等法律因素；技术进步、工艺改进等科学技术因素，坚持安全、持续稳定健康的经营方针，最大限度地控制和降低风险。

(2) 关键控制活动

为保证各项管理目标的实现，公司建立了相关的控制程序，主要包括：不相容职务分离控制、交易授权审批控制、会计系统控制、资产安全控制、预算控制、营运分析控制、绩效考核控制、独立稽核控制等程序。

1)、不相容职务分离控制

为达到有效控制的目的，在从事经营管理活动的各个部门、各个环节界定了不同职务的职责与权限。在进行定岗和分工时，将不相容职务进行分离，如货币资金业务、采购与付款业务等业务流程中的岗位。做到机构分离、职务分离、实物管理与记账分离等，形成了各业务岗位相互监督、相互制约、各司其职的工作机制。

2)、交易授权审批控制

公司各级部门明确了授权批准的范围、权限、程序、责任等相关内容，各级管理层必须在授权范围内行使相应的职权，经办人员也必须在授权范围内办理经济业务。例如在费用开支方面，由公司规定各种费用项目的审批权限，具体由部门经理、总监、分管副总经理、总经理执行，财务部门监督；对于非常规交易，如股权转让、增资与减资、对外投资、筹资与担保等重大事项需经董事会、股东大会决议通过后方可执行。

3)、会计系统控制

公司按照《公司法》、《会计法》和《企业会计准则》等法律法规及其补充规定的要求制定了适合公司的会计制度和财务管理制度，并明确制订了会计凭证、会计账簿和会计报告的处理程序，以达到以下目的：

A.合理地保证业务活动按适当的授权进行；

B.合理地保证交易和事项能以正确的金额，在恰当的会计期间，及时的记录于适当的账户，使公司会计核算工作符合国家法律法规、会计制度及会计准则的要求；

C.合理地保证对资产和记录的接触、处理均经过适当的授权；

D.合理地保证资产的安全与完整，防止出现错误与舞弊。

公司严格执行会计人员岗位责任制，已聘用了有胜任能力的会计人员，并给予足够的资源，使其能完成所分配的任务。并且不断优化和完善财务管理信息系统，利用信息系统作为辅助手段，保证财务信息与业务信息的一致性。

4)、资产安全控制

公司成立了专业的资产管理部门，建立了完善的资产管理制度，包括固定资产管理、无形资产管理、低值易耗品管理、存货管理等制度，使资产的安全和完整、移转和记录有了根本保证。公司对实物资产进行定期与不定期的盘点相结合的资产盘点制度，对各项实物资产从购置的审批权限、询价、订货到验收、入库，建卡入账、日常维护、保养、盘点、内部移转、处置等全过程实施监控。在记录、信息的使用上，相关权限和保密措施保证了各项记录和秘密不被泄露。

5)、预算控制

公司财务部负责公司预算的编制、调整和监督执行、预警等事项，公司相关责任部门的预算管理意识不断提高。公司制定了《预算管理办法》，规定每年9月份到12月，是公司编制来年预算的时间。并下发年度预算编制工作指引，规范预算的编制和执行流程。每月上旬，各部门根据实际经营情况对各项预算情况进行回顾，对实际经营情况与预算出现的偏差，及时总结预算偏差的原因，制定相应措施，促进营运系统实现预算目标。

6)、绩效考核控制

公司建立并实施了绩效考评制度，引入平衡计分卡管理工具。根据经营计划制定中高层管理人员的考核指标和目标，作为绩效奖金的发放依据，并将绩效考评结果作为确定员工薪资以及职务晋升、评优、降级、调岗、辞退、年终奖励等的依据。

7)、独立稽查控制

公司不定期对发生的经济业务及其产生的信息和数据进行专项审计稽核。主要包括合同审核、发票审核、付款审核及凭证审核、各种往来账目的核对、实物资产的盘点等内容，还包括对各运营环节进行的审计核查。

3、信息与沟通

公司建立了《信息披露管理制度》等相关制度，明确内部控制相关信息的收集、处理和传递程序、传递范围，做好对信息的合理筛选、核对、分析、整合，确保信息的及时、有效。

在经营流方面，公司依托信息系统实现了计划、采购、库存、销售、财务等各环节的流程信息化，以上信息管理模式在优化管理资源的同时提高了以市场为起点的公司内部供应链的反应速度，使公司对于经营流的控制能力得以提升。

日常管理方面，公司为管理层及时有效地提供业绩报告，建立了强大的信息系统，信息系统人员能够有效地履行职责，确保重要信息能及时传递给董事会、监事会和管理层。

4、审计监督

公司设立内部审计部门，直接向董事会审计委员会负责，独立开展内部审计工作。其主要职责：对公司各项内部控制制度执行情况实施监督评价，对公司经营和财务等方面进行审计和监督。通过内部审计，及时发现有关经营活动中存在的问题，提出整改建议，落实整改措施，促进公司强化管理，进一步防范企业经营风险和财务风险。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

1、对新设子公司的管理控制

公司按照《公司法》的有关规定，对子公司实行统一的财务管理制度，实行由公司统一管理、统一委派财务人员的财务管理制度。公司各项内部控制制度要求子公司按照统一的标准执行，以实现了对子公司的有效管理。对照《上市公司内部控制指引》的有关规定，公司子公司在信息披露方面能做到“准确、完整、及时”，并能严格遵守公司《信息披露管理制度》。2017年公司共设立1家子公司：烟台市顺悦物流有限公司。烟台市顺悦物流有限公司成立于2017年2月27日，注册资本2000万元，位于烟台福山临港工业区中古路，为家家悦集团股份有限公司100.00%出资成立。

2、公司财务管理制度的建设情况

公司根据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》等有关法律法规及相关规则制度，结合公司的实际情况，制订了公司的会计制度。规范了会计核算和财务管理，防范了资金风险，保证了财务信息的真实可靠，公司的财务管理制度每年根据实际情况和管理的需要作出修订和完善。

在资金管理方面，制定了《资金管理制度》、《款项管理规定》、《银行账户管理办法》等制度，对资金的收取、缴存及使用等方面进行了规范，规避了资金风险。在应收账款管理方面，制定了《应收账款管理制度》，对销售合同的评审及管理、客户的赊销额度及收款期管理、问题账款处理与风险防范等内容都做了详细规定，有效防范和化解了应收账款的潜在风险。在资产管理方面，公司建立了《资产管理制度》，明确了对财产的日常管理制度和定期清查制度，采取财产记录、实物保管、定期盘点、账实核对等措施，确保财产安全。在结算管理方面，制定了《结算付款流程》、《工程、设备款付款流程》等流

程，流程中作了详实的操作规定，保障了款项及时、准确结算。在费用支出管理方面，制定了《费用开支管理制度》等制度，规定了各项费用的报销流程，保证了费用支出的真实性、入账的及时性。在预算管理方面，公司实行全面预算管理制度，制定了《预算管理流程》和《资金预算管理办法》等制度，明确各部门的预算和职责权限，规范预算的编制、审定和具体执行程序，实行自上而下和自下而上相结合的预算办法，年度预算经过总经理批准提交董事会审议后确定，公司定期分析预算完成情况并进行差异控制。财务档案管理方面，制定了《财务档案资料管理制度》、《财务报表管理制度》等制度，设立档案室，确定专人保管会计记录和重要业务记录。

3、投资管理领域的制度建设

公司制定了《对外投资管理制度》，明确规定了对外投资事项的决策流程和规范，公司重大对外投资事项需经公司董事会审议通过后方可实施，并建立了有效并集中的风险管理体系。2017 年的每一笔投资都经董事会会议决议并表决通过。

4、内部审计管理制度

审计风管部对董事会审计委员会负责，向董事会审计委员会报告工作，并对内部审计架构和人员设置、审计部的职责和权限、审计工作程序、审计档案管理、问题和风险改善与审计跟踪评价、奖罚等作了规定。公司已经制定并持续完善《内部审计制度》和《内部审计流程》。

审计风管部根据公司管理的需要，每年制订年度审计计划、月度审计计划和周工作计划，每季度提交内部审计报告。通过内部审计和改善跟踪评价考核，促进了内部控制的建立健全，规避了企业面临的各项风险。

5、关联交易管理制度

公司制定了《关联交易管理办法》，在建立与实施关联交易内部控制过程中，强化对关键业务或者关键环节的控制，规范关联交易和审批权限，保证关联交易会计记录和价格执行机制的准确性和适当性，规范关联交易披露内容、披露方式及披露流程，确保公司关联交易遵循诚实信用、平等、自愿、等价、有偿的原则，规定了关联交易事项的审批程序和关联人回避表决制度，保护公司及中小股东的合法权益。

6、对外担保管理制度

公司制定了《对外担保管理制度》，对公司的重大投资的审批权限作出了具体规定，严格控制担保风险。截止到 2017 年 12 月末，公司没有对外提供担保的经济事项发生。

7、信息披露和投资者关系管理制度

公司不断完善公司内部报告制度，确保信息能够准确、及时、完整地传递。为规范公司信息披露工作，公司制定了《信息披露管理制度》，明确规定了信息披露的原则、内容、标准、程序、信息披露的权限与责任划分、档案管理、信息的保密措施以及责任追究与处理措施等。公司董事会秘书统一负责公司的信息披露事务。

8、募集资金使用与管理的内部控制

公司制定了《募集资金管理制度》，在对募集资金的专户存储、审批、使用、变更、监督等作出了明确的规定，在制度上保证了募集资金的规范使用。截止 2017 年 12 月末，募集资金的管理能够做到专款专用，并存于公司设立的专款账户中，未发生被占用或挪用的现象。

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《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《上市公司内部控制指引》，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
净利润	净利润错报 $\geq 10\%$	净利润错报 $5\% \leq \text{错报} < 10\%$	净利润错报 $< 5\%$
总资产	总资产错报 $\geq 1\%$	总资产错报 $0.5\% \leq \text{错报} < 1\%$	总资产错报 $< 0.5\%$

说明：

财务指标值为公司上年度经审计的合并报表数据，涉及多个量化指标的按照孰低原则认定

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	公司董事、监事和高级管理人员舞弊并给企业造成重大损失和不利影响；审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效；公司重述以前公布的财务报表，以更正由于舞弊或错误导致的重大错报的缺陷；外部审计发现当期财务报表存在重大错报，而公司内在控制在运行过程中未能发现该错报的缺陷；其他可能影响报表使用者正确判断的缺陷。
重要缺陷	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。
一般缺陷	未构成重大缺陷、重要缺陷标准的其他内部控制缺陷。

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
直接财产损失金额	1500 万元及以上	500 万元（含 500 万元）～ 1500 万元	50 万元（含 50 万元）～ 500 万元

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	缺乏民主决策程序或决策程序不科学，决策程序导致重大失误；重要业务缺乏制度控制或系统性失效，且缺乏有效的补偿性控制；中高级管理人员流失严重；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。
重要缺陷	决策程序导致出现一般性失误；重要业务制度或系统存在缺陷；关键岗位业务人员

	流失严重；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。
一般缺陷	未构成重大缺陷、重要缺陷标准的其他内部控制缺陷。内部控制缺陷认定及整改情况。

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

无

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

无

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

1、公司已经按照公司的实际情况和管理的需要，建立健全了合理的内部控制制度，所建立的内部控制制度贯穿于公司经营管理的各个环节，并且已按照既定内部控制检查监督的计划完成工作，为内部控制制度执行、反馈、完善提供了合理的保证。

2、公司在内部控制建立过程中，充分考虑了零售行业特点和公司多年的管理经验，保证了内部控制符合公司经营需要，对经营风险起到了有效控制作用。公司制订内部控制制度以来，各项制度均得到有效执行，对公司加强管理、规范动作、提高经济效益以及公司长远发展起到了积极有效的作用。

3、公司董事会认为公司已按《企业内部控制基本规范》的要求在所有重大方面有效保持了与财务报告相关的内部控制。

4、由于内部控制有其固有的局限性，随着内部控制环境的变化以及公司发展的需要，公司将及时补充和完善内部控制体系，使其有效性得到保证。为公司财务报告的真实性、完整性以及公司的业务战略、经营目标的实现提供合理保证

5、本自我评价报告已经全体董事审核并同意。

3. 其他重大事项说明

适用 不适用

董事长（已经董事会授权）：王培桓
家家悦集团股份有限公司
2018年4月9日