

公司代码：600238 公司简称：海南椰岛

海南椰岛（集团）股份有限公司

2017 年度内部控制评价报告

海南椰岛（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，由于存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司未能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，公司发现1个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：28

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	98.51%
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	99.99%

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括：

战略规划、组织结构、人力资源管理、预算管理、信息技术、企业文化、采购及付款、销售及收款、生产及质量管理、固定资产管理、技术研发、工程项目管理、财务管理、投资活动。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

战略规划、人力资源管理、预算管理、采购及付款、销售及收款、生产及质量管理、工程项目管理

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《企业内部控制评价指引》、《上海证券交易所股票上市规则》等法律法规的要求,结合企业内部控制制度和评价方法,在内部控制日常监督和专项监督的基础上,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
净资产总额潜在错报	错报 \geq 净资产总额的0.5%	净资产总额的0.5% $>$ 错报 \geq 净资产总额的0.1%	错报 $<$ 净资产总额的0.1%

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、管理层不胜任、不作为,不履行内控职责,造成企业内控失效; 2、公司董事、监事和管理人员舞弊并给企业造成重要损失和不利影响; 3、注册会计师发现的却未被公司内部控制识别的当期财务报告中的重大错报; 4、董事会或其授权机构及内审部对内部控制的监督无效。
重要缺陷	1、违反国家法律法规或规范性文件,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财务处理,未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的、准确的目标。
一般缺陷	除上述重大缺陷和重要缺陷之外的其他控制缺陷。

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
净资产总额潜在错报	错报 \geq 净资产总额的0.5%	净资产总额的0.5% $>$ 错报 \geq 净资产总额的0.1%	错报 $<$ 净资产总额的0.1%

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	违反国家法律法规或规范性文件；重大决策程序不科学；制度缺失可能导致系统性失效；重大或重要缺陷不能得到整改；其他对公司负面影响重大的情形。
重要缺陷	公司民主决策程序不够完善；公司决策程序导致出现一般失误；公司违反企业内部规章，形成损失；公司关键岗位业务人员流失严重；媒体出现负面新闻，波及局部区域；公司重要业务制度或系统存在缺陷。
一般缺陷	公司决策程序效率不高；公司违反内部规章，但未形成损失；公司一般岗位业务人员流失严重；媒体出现负面新闻，但影响不大；公司一般业务制度或系统存在缺陷；公司一般缺陷未得到整改。

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

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司存在财务报告内部控制重大缺陷，数量 3 个。

财务报告内部控制重大缺陷	缺陷描述	业务领域	缺陷整改情况/整改计划	截至报告基准日是否完成整改	截至报告发出日是否完成整改
重大会计事项判断缺陷	2018年3月28日，海南椰岛发布《海南椰岛（集团）股份有限公司关于2017年年度业绩预告更正公告》，对2018年1月31日披露的2017年年度业绩预告进行了更正，连续两年更正业绩预告表明公司对重大会计事项的判断存在重大缺陷，与之相关的财务报告内部控制失效。	财务管理	①组织财务人员加强对会计制度及准则的学习，领会其精神实质，提升专业判断能力，防止此类情况再度发生。②财务人员加强与业务人员的沟通，掌握交易事项的实质，使会计核算和财务报告真实反映交易状况和交易结果。③与会计师事务所和同行业公司开展沟通和交流，对同类重大交易事项进行讨论，以使会计核算更加符合会计准则的要求。④加强财务人员队伍建设，引进高素质的财务专业人才。	否	否
客户授信控制缺陷	海南椰岛对部分客户的授信额度过大，同时也存在超过授	销售管理	①进一步建立和完善客户的信用管理制度。②加强对各业务板块的信用管理实施情况	否	否

	信额度发货的情况，与之相关的财务报告内部控制失效。		的内部审计监督。③根据客户的资质条件、经营能力、资金状况等进行综合评估，并依据公司自身风险接受程度确定相应的资信等级、评价标准及对应的审批流程。④对客户进行动态跟踪和管理，加强后续客户的资信状况的评估，及时调整客户的资信等级。		
资金管理缺陷	海南椰岛存在采用预付款方式采购，理财产品收益低于融资成本，说明公司资金管理方面需要改进和完善。	财务管理	①加强公司的采购管理，进一步细化和明确采购成本、技术要求、质量要求等采购信息。②公开征集并建立供应商档案，建立合格的供应商数据库。③进一步完善对大额采购的管理，严格按照招投标相关制度规定执行。④严格按合同支付采购款，加强对采购预付款的跟踪与监督。⑤公司一直以来在银行信用良好，一年期贷款利率 4.35%，三年期贷款利率 5.75%，公司资金较为充裕，且成本较低，也未寻找到更好的投资项目，故经董事会批准，购买了一年期内可赎回年收益为 4.8%的理财产品。公司将严格控制购买理财产品和风险投资，提高资金利用效率。	否	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

经过自我测评，公司在采购及付款、销售及收款等方面存在一般缺陷 2 个，但不影响控制目标的实现。针对发现的内部控制缺陷，公司已责成各相关流程负责人进行整改落实，经过整改，上述内部控制缺陷均得到改进和完善。

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

存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷数量为 3 个。

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

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司发现非财务报告内部控制重大缺陷，数量 2 个。

非财务报告内部控制重大缺陷	缺陷描述	业务领域	缺陷整改情况/整改计划	截至报告基准日是否完成整改	截至报告发出日是否完成整改
岗位职责缺陷	海南椰岛的总经理现负责党委、纪委和工会工作，并负责协调政府部门的关系，分管党群工作办公室和公共关系办公室，上述职责不符合《海南椰岛（集团）股份有限公司章程》的相关规定。	其他	公司现任总经理雷立先生已到退休年龄，正在办理退休手续。为完善公司法人治理结构，保障公司各项生产经营工作正常开展，公司将严格按照公司章程及相关制度规定，对新任总经理候选人的任职资格进行认真审慎审查，确保总经理候选人能够充分胜任该职位的要求，公司总经理应对董事会负责，根据公司章程行使其职权并履行其义务。	否	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

经过自我测评，公司在人力资源管理、销售及收款、财务管理等方面存在 13 个一般缺陷，但不影响控制目标的实现。针对发现的内部控制缺陷，公司已责成各相关流程负责人进行整改落实，经过整改，上述内部控制缺陷均得到改进和完善。

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

发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷数量为 1 个。

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

3. 其他重大事项说明

适用 不适用

我们关注到 2015 年 2 月，海口市国有资产经营有限公司（以下简称“国资公司”）对国有股份协议转让进行公开征集，截至公开征集期满，海南建桐投资管理有限公司（以下简称“海南建桐”）作为意向受让方向国资公司递交了受让申请材料并按规定支付了履约保证金。国资公司已于 2015 年 3 月 30 日与海南建桐签署了股份转让协议并约定，自协议成立日起至交割日止的过渡期内，出让方委派至上市公司的股东代表、选派的董事、监事行使相关权利前应充分告知受让方。同年 4 月 8 日，国资公司向海口市政府国有资产监督管理委员会递交了 7,873.7632 万股股份转让予海南建桐的申请，该申请目前正在审核中。

在后续工作中，公司将督促海口市国有资产经营有限公司，充分履行其信息披露义务，敦促股东方切实加快国有股权转让事项的推进工作，维护广大中小股东的权益。

董事长（已经董事会授权）：冯彪
海南椰岛（集团）股份有限公司
2018年4月24日