

# 上海开开实业股份有限公司

## 2018 年度内部控制评价报告

### 上海开开实业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：**上海开开实业股份有限公司、上海雷允上药业西区有限公司、上海雷允上西区药品零售有限公司、上海开开百货有限公司、上海开开服饰有限公司、上海开开免烫制衣有限公司。

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	94.59
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	91.24

3. **纳入评价范围的主要业务和事项包括：**

资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、财务报告、全面预算、合同管理、薪酬管理、生产管理等。

4. **重点关注的高风险领域主要包括：**

重大的销售业务、采购业务、资金活动等方面。

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**

公司无内部控制评价范围的其他说明事项。

#### (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其他内部控制监管要求，结合公司《内部控制制度》和《内部控制手册》，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
资产总额	错报 $\geq$ 资产总额的 2%	资产总额的 0.5% $\leq$ 错报 $<$ 资产总额的 2%	错报 $\leq$ 资产总额的 0.5%
营业收入总额	错报 $\geq$ 营业收入总额的 3%	营业收入总额的 0.5% $\leq$ 错报 $<$ 营业收入总额的 3%	错报 $\leq$ 营业收入总额的 0.5%

说明：

公司无其他财务报告内部控制缺陷评价的定量标准说明。

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董事、监事和高级管理人员舞弊； ②因存在重大错报，公司更正已经公布的财务报告； ③当期财务报告存在重大错报，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的监督无效； ⑤因已经公布的财务报告存在重大差错而受到监管机构处罚。
重要缺陷	未构成重大缺陷，但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、重要缺陷的其他情形。

说明：

公司无其他财务报告内部控制缺陷评价的定性标准说明。

## 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
资产总额	错报 $\geq$ 资产总额的 2%	资产总额的 0.5% $\leq$ 错报 $<$ 资产总额的 2%	错报 $\leq$ 资产总额的 0.5%
营业收入总额	错报 $\geq$ 营业收入总额的 3%	营业收入总额的 0.5% $\leq$ 错报 $<$ 营业收入总额的 3%	错报 $\leq$ 营业收入总额的 0.5%

说明：

公司无其他非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准说明。

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严重违反国家法律、法规； ②违反投资、融资决策程序，造成重大损失； ③公司重要业务缺乏内部控制制度或制度系统性失效； ④关键管理人员和高级技术人员严重流失； ⑤内部控制评价结果为重大缺陷的未进行整改； ⑥对周围环境造成无法弥补的永久性破坏； ⑦其他对公司造成重大负面影响的情形。
重要缺陷	未构成重大缺陷，但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、重要缺陷的其他情形。

说明：

公司无其他非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准说明。

### (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

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

报告期内公司未发现非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

报告期内，公司依据企业内部控制规范体系及其他内部控制监管要求，结合公司《内部控制制度》和《内部控制手册》，以 COSO 框架五要素为基础，围绕控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、监督等要素，组织开展内部控制评价工作。公司现有内部控制制度基本能够适应公司管理的要求，能够对公司财务报表的真实、公允，公司各项业务活动的良好运行及符合各项法律法规、公司规章制度的规定提供合理的保证。同时，公司聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司内部控制实施情况进行独立审计。

下一年度，公司将在继续贯彻落实现有的各项内部控制制度的基础上，及时根据相关法律法规的要求和公司经营发展需要，不断修订和完善公司内部控制体系，提升内部控制水平，从制度建设方面强化公司的内部控制管理，重点规范招投标管理、预算管理等工作，进一步明确各相关事项的处理流程，以促进公司可持续发展。

## 3. 其他重大事项说明

适用 不适用

董事长（已经董事会授权）：庄虔贇  
上海开开实业股份有限公司  
2019年3月27日