

天虹商场股份有限公司2016年度内部控制评价报告

天虹商场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，我们对公司截至2016年12月31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，建立健全并有效实施内部控制，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。以总经理为核心的高管团队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风险。

二、内部控制评价结论

公司已经根据相关法律法规的要求，对截至2016年12月31日的内部控制设计与运行的有效性进行了评价并编制内部控制评价报告。

报告期内，公司不存在未整改封闭的财务报告及非财务报告内部控制重大缺陷，对纳入评价范围的业务与事项均已建立了内部控制，并得以有效执行，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。

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。

三、内部控制评价工作情况

（一）内部控制评价程序和方法

公司内控评价程序如下：制定评价工作方案、实施现场测试、发现缺陷并落实整改、汇总评价结果、认定控制缺陷、编制年度评价报告。

在评价的过程中，公司主要通过查阅制度文件、了解业务流程、穿行测试、抽样和比较分析等方法，广泛收集公司内部控制设计和运行是否有效的证据，填写评价工作底稿，分析、识别内部控制缺陷，评价内部控制设计和运行是否有效。

（二）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、纳入评价的单位主要包括：

纳入评价范围单位	行业性质/业务类型
天虹商场股份有限公司	零售业
深圳市天虹投资发展有限公司	零售业
东莞市天虹商场有限公司	零售业
惠州市天虹商场有限公司	零售业
东莞市天虹工贸有限公司	零售业
深圳市公明天虹商场有限公司	零售业
南昌市天虹商场有限公司	零售业
珠海市天虹商场有限公司	零售业
长沙市天虹百货有限公司	零售业
娄底市天虹百货有限公司	零售业
吉安市天虹商场有限公司	零售业
赣州市天虹百货实业有限公司	零售业
岳阳市天虹百货有限公司	零售业
株洲市天虹百货有限公司	零售业
厦门市天虹商场有限公司	零售业
福州市天虹百货有限公司	零售业
嘉兴天虹百货有限公司	零售业
苏州天虹商场有限公司	零售业
浙江天虹百货有限公司	零售业
绍兴市天虹百货有限公司	零售业
北京天虹商业管理有限公司	零售业
北京时尚天虹百货有限公司	零售业
深圳市君尚百货有限公司	零售业
东莞市君尚百货有限公司	零售业

成都市天虹百货有限公司	零售业
深圳市天虹置业有限公司	物业租赁
南昌市天虹置业有限公司	房地产开发
苏州市天虹置业有限公司	房地产开发
深圳市万店通商贸有限公司	零售业
东莞市万店通商贸有限公司	零售业

纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的93.85%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的99.34 %。

2、具体流程范围如下：

序号	流程名称	子流程
1	公司层面	内部控制环境
		风险评估
		控制活动
		信息与沟通
		内部监督
2	人力资源	人力资源规划与计划
		人事聘用、调动与离职
		员工培训
		薪酬管理与绩效考核
		人力资源档案管理
3	资金管理	资金营运
		募集资金管理
		投资管理
4	招标采购管理	品牌引进
		商品采购
5	资产管理	固定资产管理
6	日常营运与销售管理	场内管理
		大单/团购/商业客户管理
		商户/品牌日常管理
		销售
		商场收支
		购物环境与店面资源管理
		存货（物流中心）与物料（商场）管理
7	拓展管理	拓展管理制度体系与职能设置
		拓展战略规划与拓展计划管理
		拓展工作的开展
		新店筹备
		项目验证

序号	流程名称	子流程
8	工程项目管理	工程项目管理制度体系与组织架构
		土建项目管理
		装饰项目管理
		工程档案管理
9	财务报告	财务制度建设与会计科目维护
		一般会计处理与关账
		财务报告的编制与披露
		财务报告的分析与利用
		关联交易管理
		信息披露管理
		会计档案管理
10	全面预算管理	全面预算管理制度建设与组织设置
		预算编制
		预算执行与分析
		预算调整
		预算考核
11	合同管理	合同管理体系建设与职能设置
		合同订立与审批
		合同履行监督管理
		合同的变更与解除
		合同档案管理
12	信息系统	信息系统规划
		信息系统建设
		信息系统日常维护
		信息系统用户管理
		信息系统安全管理
13	电子商务	发展战略
		人力资源
		品牌引进
		商品采购
		存货管理
		销售管理
		财务管理
		系统建设
14	内部监督	内部审计
		内部控制自我评估
		反舞弊

3、内控评价范围重点关注公司投资风险、市场风险、运营风险、财务风险

等风险。

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，不存在重大遗漏。

（三）内部控制评价工作依据

公司开展内控评价的依据主要包括财政部等五部委联合颁发的《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》等相关规定，并结合公司内部控制相关规章制度，坚持以风险导向为原则，对公司的内部控制体系进行客观评价。

（四）内部控制缺陷认定标准

公司按照影响内部控制目标实现的严重程度，将内部控制缺陷分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。

1、重大缺陷，是指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。当存在任何一个或多个内部控制重大缺陷时，应当在内部控制评价报告中作出内部控制无效的结论。

2、重要缺陷，是指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度低于重大缺陷，但仍有可能导致企业偏离控制目标。重要缺陷的严重程度低于重大缺陷，不会严重危及内部控制的整体有效性，但也应当引起董事会、经理层的充分关注。

3、一般缺陷，是指除重大缺陷、重要缺陷以外的其他控制缺陷。

上述内部控制缺陷划分的等级，还需借助一套可遵循的认定标准，以及结合内部控制评价人员的职业判断。为进一步方便判断内控缺陷的等级，公司分别针对财务报告缺陷和非财务报告缺陷制订了各自相应的认定标准。

（1）财务报告内部控制缺陷的认定标准

A、定性标准

具有以下特征的缺陷，可考虑认定为重大缺陷：

- ① 该缺陷涉及公司管理层舞弊；
- ② 该缺陷表明内部监督机构未履行基本职能；
- ③ 该缺陷表明财务报告发生严重错报或漏报；
- ④ 该缺陷表明财务报告相关的内控控制环境失效。

B、定量标准

以最近年度的合并报表数据为基准，确定公司合并报表错报（包括漏报）重要程度的定量标准：

公司内控缺陷评价标准如下：

缺陷等级	评价标准	定量评价标准 1	定量评价标准 2	定量评价标准 3
重大缺陷	由该缺陷或缺陷组合可能导致的财务报表错报 > 财务报表重要性水平	错报大于 5200 万且大于总收入的 0.5%	错报大于 3100 万且大于年度营业利润的 5%	舞弊导致错报大于 1000 万的损失
重要缺陷	财务报表重要性水平 20% < 由该缺陷或缺陷组合可能导致的财务报表错报 ≤ 财务报表重要性水平	错报大于 1000 万小于 5200 万且位于营业收入的 0.1%-0.5%	错报大于 600 万小于 3100 万，且位于年度营业利润的 1%-5%	舞弊导致大于 100 万且小于 1000 万的损失
一般缺陷	由该缺陷或缺陷组合可能导致的财务报表错报 < 财务报表重要性水平 20%	错报小于 1000 万且小于营业收入的 0.1%	错报小于 600 万且小于年度营业利润的 1%	舞弊导致小于 100 万

注：表中所指金额单位均为人民币；表中所指“小于”均含本数，“大于”则不含本数。

（2）非财务报告内部控制缺陷的认定标准

参照财务报告内部控制缺陷的评价标准，确定公司非财务报告内部控制缺陷重要程度的评价标准为：

控制目标	维度	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
战略	业务扩张	对公司业务规模的有序扩张造成严重的负面影响，且公司无法消除此种影响	对公司业务规模的有序扩张造成较为严重的负面影响，公司在较长时间内难以消除此种影响	对公司业务规模的有序扩张造成一般的负面影响，公司在一定期限内可以消除此种影响
	业务结构	对公司业务结构的持续优化造成严重的负面影响，且公司无法消除此种影响	对公司业务结构的持续优化造成较为严重的负面影响，公司在较长时间内难以消除此种影响	对公司业务结构的持续优化造成一般的负面影响，公司一定期限内可以消除此种影响
	盈利能力	对公司盈利水平的稳步提高造成严重的负面影响，且公司无法消除此种影响	对公司盈利水平的稳步提高造成较为严重的负面影响，公司在较长时间内难以消除此种影响	对公司盈利水平的稳步提高造成一般的负面影响，公司在一定期限内可以消除此种影响
	战略执行	战略方案的执行出现严重纰漏，且无法加以弥补	战略方案的执行出现较大纰漏，且需要付出较大的代价才能加以弥补	战略方案的执行出现一定程度的纰漏，且需要付出一定的代价才能加以弥补
运营	营业利润	对年度营业利润产生严重的不利影响，或造成年度营业利润减少 3100 万元以上	对年度营业利润产生较大的不利影响，或造成年度营业利润减少 1600 万元以上 3100 万元以下	对年度营业利润产生不利影响，或造成年度营业利润减少 1600 万元以下
	现金流	对现金流产生严重的不利影响，造成现金总流入减少或者现金总流出增加 6700 万元以上	对现金流产生较大的不利影响，造成现金总流入减少或者现金总流出增加 3300 万元以上 6700 万元以下	对现金流产生不利影响，造成现金总流入减少或者现金总流出增加 3300 万元以下

控制目标	维度	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
	投资效果	发生重大投资失误，造成直接经济损失1000万元以上，或投资项目比计划方案延期6个月以上实施，或投资回报率比预期降低40%以上	发生较大投资失误，造成直接经济损失100万元以上1000万元以下，或投资项目比计划方案延期3个月以上6个月以下实施，或投资回报率比预期降低30%至40%	发生一般投资失误，造成直接经济损失20万元以上100万元以下，或投资项目比计划方案延期1个月以上3个月以下实施，或投资回报率比预期降低20%至30%（含20%）
	周转能力	对资产周转能力产生重大的不利影响，使得总资产周转率降低20%以上	对资产周转能力产生较大的不利影响，使得总资产周转率降低10%至20%（含10%）	对资产周转能力产生不利影响，使得总资产周转率降低10%以下
	业务持续	造成普遍的业务/服务中断，或者业务/服务中断需要半年以上才能恢复	造成重要的业务/服务中断，或者业务/服务中断需要3个月以上半年以下的时间才能恢复	企业日常业务受一些影响，造成个别的业务/服务中断，或者业务/服务中断需要3个月以下的时间才能恢复
	客户关系	严重损害与大客户的关系且无法修复，在客户关系上形成普遍的负面评价，严重威胁到未来客户关系成长	损害与大客户的关系，或者在客户关系上形成大量的负面评价，威胁到未来客户关系成长	损害与一般客户的关系，或者对客户关系形成了一定的负面评价
	员工积极性	严重损害整体员工的工作积极性，将引发大规模群体事件，或导致企业文化、企业凝聚力遭受严重破坏	较大程度损害整体员工的工作积极性，消极、懒散而大大降低工作效率，对企业文化、企业凝聚力产生重要不利影响	损害员工的工作积极性并影响其工作效率，对企业文化、企业凝聚力产生某些不利影响
	员工技能提升	员工的管理能力和专业技能普遍地大幅度落后于企业发展需求	员工的管理能力和专业技能在某些重要领域大幅度落后于企业发展需求	员工的管理能力和专业技能在某些领域落后于企业发展需求
	经营安全	发生重大消防安全事故，造成人员伤亡、停产停业，或直接经济损失1000万元以上	发生较大消防安全事故，未造成人员伤亡，但停产停业，或直接经济损失100万元以上1000万元以下	发生一般消防安全事故，造成直接经济损失20万元以上100万元以下
资产安全	信息保密	竞争对手获得企业内部绝密信息，对企业运营产生极大的影响	竞争对手获得企业内部机密信息，利用该类信息竞争对手能够采取针对性极强的应对措施，对企业运营产生重大影响	竞争对手获得企业内部秘密信息，能够利用该类信息明确推断企业动向并采取应对措施，对企业运营产生中等的的影响
	资产安全	资产完整性未能得到保证，资产损失达到700万元以上	资产完整性未能得到保证，资产损失达到350万元以上700万元以下	资产完整性未能得到保证，资产损失小于350万元
合法合规	法律纠纷	大量重大商业纠纷、民事诉讼，短时间内负面影响无法消弭，可能支付的赔偿1000万元以上	数起重大商业纠纷、民事诉讼，并在一定区域和时间段内产生显著影响，可能支付的赔偿100万元以上1000万元以下	无法调解的商业、民事纠纷时有发生，引起在当地有一定影响的诉讼事项，可能支付的赔偿20万元以上100万元以下
	违法违规	严重违法法律法规，受到政府部门、法律部门的调查，引起公诉、集体诉讼，可能	严重违法法律法规，受到政府部门、法律部门的调查，可能支付的罚金100万元以上1000万元	违反法律法规，受到政府部门、法律部门的调查，可能支付的罚金20万元以上100万元以下

控制目标	维度	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
		支付的罚金 1000 万元以上	以下	

（五）内部控制缺陷及其认定情况

根据《企业内部控制评价指引》及相关的内部控制缺陷评价标准，报告期内公司不存在未整改封闭的财务报告及非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。公司内部控制体系基本健全，内控缺陷及相关风险已基本得到有效改善及控制，公司既有的内控制度基本能够满足目前各项重点业务管理控制的需要，未发现对公司治理、经营管理及发展有重大影响的缺陷及异常方面。

（六）内部控制缺陷及整改情况

公司已建立了较为完善的内部控制缺陷的整改机制，对于内部控制评价发现的缺陷由责任部门制定整改计划、实施整改，财务部审核，审计部抽查验证后确认。针对 2016 年内部控制评价过程中所发现的内部控制缺陷，已制定了详细的、明确的整改措施，并按计划加以实施。

董事长：刁伟程
天虹商场股份有限公司
二〇一七年三月九日