

文峰大世界连锁发展股份有限公司

2018 年 12 月 31 日

内部控制审计报告

索引	页码
内部控制审计报告	
内部控制评价报告	1-5

### 山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 内部控制审计报告  
报告文号： XYZH/2019JNA30078  
客户名称： 文峰大世界连锁发展股份有限公司  
报告时间： 2019-04-07  
签字注册会计师： 路清 (CPA: 370100340002)  
田希伦 (CPA: 370700030006)



011092019040107110876  
报告文号： XYZH/2019JNA30078

事务所名称： 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）  
事务所电话：  
传真：  
通讯地址：  
电子邮件： wangna\_jn@shinewing.com

---

防伪查询网址：<http://sdcpcpvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询

信永中和  
ShineWing

信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190

## 内部控制审计报告



XYZH/2019JNA30078

文峰大世界连锁发展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,我们审计了文峰大世界连锁发展股份有限公司(以下简称文峰股份)2018年12月31日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,并评价其有效性是文峰股份董事会的责任。

### 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，文峰股份于 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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国 北京

二〇一九年四月七日

# 文峰大世界连锁发展股份有限公司

## 2018 年度内部控制评价报告

### 文峰大世界连锁发展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。

公司内部控制的目的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：百货、电器、加盟和超市四类业态，具体为文峰大世界连锁发展股份有限公司南通文峰大世界分公司、如皋文峰大世界有限公司、如东文峰大世界有限公司、海门文峰大世界有限公司、启东文峰大世界有限公司、海安县文峰大世界有限公司、上海文峰千家惠超市发展有限公司、江苏文峰电器有限公司、南通文峰电器销售有限公司、南通文峰商贸采购批发有限公司、上海文峰商贸有限责任公司、江苏大世界服饰有限公司、南通文峰超市加盟管理有限公司。

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	68.95
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	83.92

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括：

公司治理结构、组织架构、发展战略、社会责任、企业文化、风险评估、信息与沟通、人力资源管理、财务报告、会计核算、资金管理、全面预算、担保管理、业务拓展、资产管理、工程项目管理、法务管理、信息系统、内部监督、采购业务、销售业务、存货管理、业务外包等。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

重点关注资金管理、采购业务、销售业务、工程项目管理、法务管理等高风险领域。

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内部控制评价管理办法、《文峰大世界连锁发展股份有限公司内部控制手册》，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
资产类	资产潜在错报 $\geq$ 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% $\leq$ 资产潜在错报 $<$ 合并会计报表资产总额的1%	资产潜在错报 $<$ 合并会计报表资产总额的0.5%
收入类	收入潜在错报 $\geq$ 合并会计报表营业收入总额1%	合并会计报表营业收入总额的0.5% $\leq$ 收入潜在错报 $<$ 合并会计报表营业收入总额的1%	收入潜在错报 $<$ 合并会计报表营业收入总额的0.5%
利润类	利润潜在错报 $\geq$ 合并会计报表利润总额的3%	合并会计报表利润总额的1.5% $\leq$ 利润潜在错报 $<$ 合并会计报表利润总额的3%	利润潜在错报 $<$ 合并会计报表利润总额1.5%
权益类	权益潜在错报 $\geq$ 合并会计报表所有者权益总额的1%	合并会计报表所有者权益总额的0.5% $\leq$ 权益潜在错报 $<$ 合并会计报表所有者权益总额的1%	权益潜在错报 $<$ 合并会计报表所有者权益总额的0.5%

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	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。主要包括：公司董事、监事和高级管理人员的舞弊行为、公司更正已公布的财务报告、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、审计委员会和审计部对公司的对外财务报告和财务报告内部控制监督无效。
重要缺陷	指一个或多个控制缺陷组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷，但仍可能导致企业偏离控制目标。主要包括：未按照公认会计准则选择和应用会计政策、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	指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他财务报告内部控制缺陷。

#### 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
资产类	资产潜在错报 $\geq$ 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% $\leq$ 资产潜在错报 $<$ 合并会计报表资产总额的1%	资产潜在错报 $<$ 合并会计报表资产总额的0.5%
收入类	收入潜在错报 $\geq$ 合并会计报表营业收入总额1%	合并会计报表营业收入总额的0.5% $\leq$ 收入潜在错报 $<$ 合并会计报表营业收入总额的1%	收入潜在错报 $<$ 合并会计报表营业收入总额的0.5%
利润类	利润潜在错报 $\geq$ 合并会计报表利润总额的3%	合并会计报表利润总额的1.5% $\leq$ 利润潜在错报 $<$ 合并会计报表利润总额的3%	利润潜在错报 $<$ 合并会计报表利润总额1.5%
权益类	权益潜在错报 $\geq$ 合并会计报表所有者权益总额的1%	合并会计报表所有者权益总额的0.5% $\leq$ 权益潜在错报 $<$ 合并会计报表所有者权益总额的1%	权益潜在错报 $<$ 合并会计报表所有者权益总额的0.5%

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	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。主要包括：违犯国家法律法规或规范性文件、重大偏离预算、重大决策程序不科学、制度缺失导致系统性失效、前期重大缺陷不能得到整改、其他对公司负面影响重大的情形。
重要缺陷	内部控制中存在、严重程度不及重大缺陷，但引起公司审计委员会、董事会关注的非财务报告内部控制缺陷。主要包括：违犯行业规范、部分偏离预算、制度缺失导致系统性运行障碍、前期重要缺陷不能得到整改、其他对公司负面影响重要的情形。
一般缺陷	除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他非财务报告内部控制缺陷。

### (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

公司在内控评价过程中，根据上述内控缺陷认定标准，对报告期内发现的财务报告相关一般缺陷，严格按照公司内部控制制度抓好整改落实，通过内控评价促进内控建设，确保内控的有效性，对公司内部控制体系运行不构成实质性影响。

##### 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

内部控制流程在日常运行中可能存在一般缺陷,由于公司内部控制已建立自我评价和内部审计的双重监督机制,内控缺陷一经发现确认即采取纠正措施,使风险可控,对公司内部控制体系运行不构成实质性影响。

### 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

本年度,公司对纳入评价范围的业务与事项均能按照内部控制制度有效执行,达到了公司内部控制的目标,于内部控制评价报告基准日,不存在影响财务报告和非财务报告的内部控制重大和重要缺陷。

2019年,公司将继续严格按照监管机构要求、内部控制要求稳步推进工作,进一步完善内部控制体系,规范内部控制制度的执行;同时加大监督检查力度、督促缺陷整改,增强风险防范措施,推进内部控制各项工作不断深化,促进公司稳步、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):  
文峰大世界连锁发展股份有限公司

2019年4月7日



# 营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码 91110101592354581W

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

执行事务合伙人 李晓英, 张克, 叶韶勋

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日 至 2042年03月01日

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



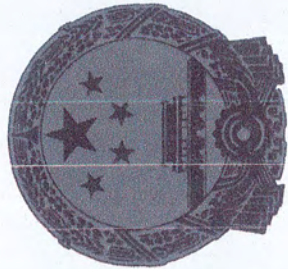
在线扫码获取详细信息

登记机关



2019年 01月 14日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



## 会计师事务所

# 执业证书



名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：叶韶勋

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0000186

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关


北京市财政局  
二〇一一年四月二日

中华人民共和国财政部制

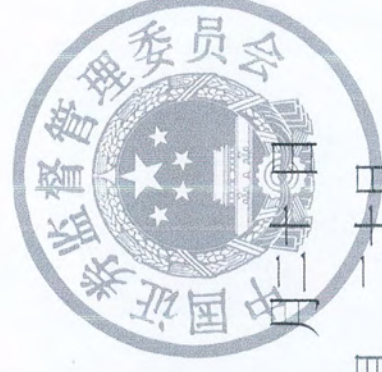
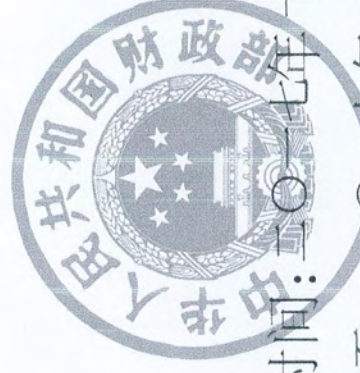


证书序号：000198

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证  
券监督管理委员会审查，批准  
信永中和会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：张克



证书号：16

发证时间：二〇一七年十月二十日

证书有效期至：二〇一九年十月二十日

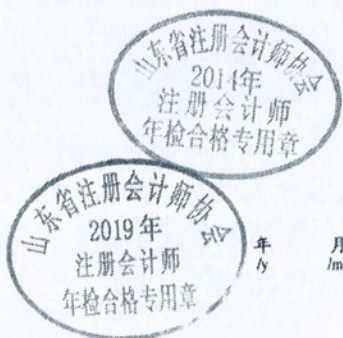


姓名: 魏清  
 性别: 男  
 出生日期: 1986-07-21  
 工作单位: 德永中和会计师事务所(特殊普通合伙)济南分所  
 身份证号码: 370105860721331



本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 370100340002  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 1995 年 06 月 27 日  
 Date of Issuance

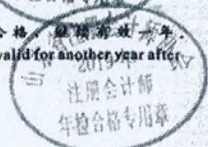




姓名 Full name 田松岭  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1975-10-10  
工作单位 Working unit 济宁中良会计师事务所  
身份证号码 Identity card No. 372927197510102530



This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 370700030006  
No. of Certificate  
批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 二〇〇九年八月十七日  
Date of Issuance

2010年度任职资格检查合格



2018年3月4日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from  
济宁中良会计师事务所 CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2011年8月31日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to  
利安达会计师事务所 CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2011年8月31日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from  
利安达会计师事务所 CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2011年8月31日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to  
信永中和会计师事务所 CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2011年8月31日