

无锡商业大厦大东方股份有限公司

# 审计报告

2023年度



## 公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机：86（510）68798988

传真：86（510）68567788

电子信箱：mail@gztycpa.cn

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

# 内部控制审计报告

苏公 W[2024]E1142 号

无锡商业大厦大东方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，我们审计了无锡商业大厦大东方股份有限公司（以下简称大东方股份公司）2023年12月31日的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，并评价其有效性是大东方股份公司董事会的责任。

## 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，大东方股份公司于2023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。



中国·无锡

中国注册会计师

(项目合伙人)



中国注册会计师



2024年4月18日

公司代码：600327

公司简称：大东方

## 无锡商业大厦大东方股份有限公司 2023 年度内部控制评价报告

无锡商业大厦大东方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2023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：无锡商业大厦大东方股份有限公司及所属的百货零售业务、餐饮业务、食品业务、资产业务、医疗业务及其管辖的各经营单位。

#### 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	99.71
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：

公司内部控制评价主要包括风险评估测试、公司层面测试、业务层面测试。

其中公司层面测试主要包括：内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通和内部监督。业务层面测试主要包括：

大东方股份总部：公司治理、组织架构、发展战略、企业文化、全面预算、社会责任、人力资源、投资管理、融资与担保管理、财务管理、采购管理、资产管理、工程项目管理、信息系统管理、行政管理、风险管理、内部监督、内部报告；

百货零售业务：全面预算、社会责任、人力资源、财务管理、采购管理、资产管理、工程项目管理、信息系统管理、行政管理（含合同管理）、制度管理、内部报告、各经营单位业务循环（招商管理、商品管理、营销管理、客户管理、团购管理、租赁管理、生鲜采购管理）；

餐饮业务：全面预算、社会责任、人力资源、财务管理、采购管理、资产管理、工程项目管理、信息系统管理、行政管理（含合同管理）、制度管理、内部报告、原辅料采购管理、销售管理、存货管理、餐饮管理；

食品业务：全面预算、社会责任、人力资源、财务管理、采购管理、资产管理、工程项目管理、信息系统管理、行政管理（含合同管理）、制度管理、内部报告、原辅料采购管理、生产管理、研发管理、销售管理、存货管理；

资产业务：全面预算、社会责任、人力资源、财务管理、采购管理、资产管理、工程项目管理、行政管理（含合同管理）、制度管理、内部报告、租赁管理；

医疗业务：组织架构、全面预算、社会责任、人力资源、财务管理、采购管理、资产管理、工程项目管理、信息系统管理、行政管理（含合同管理）、制度管理、内部报告。

**4. 重点关注的高风险领域主要包括：**

2023 年，是全面贯彻落实党的二十大精神的开局之年，也是实施“十四五”规划的关键一年，是迈向“后疫情时代”的过渡之年。经营上，以利润为导向、以降本为着力点、挖潜增效、精细化运营，提升盈利水平；管理上，围绕“落实降本增效、进一步提升人效、推进数字化协同平台”，多措并举推动转型升级，提升经营效益。

本次内控评价重点：公司核心业务中风险管控薄弱环节和管理难点、关键业务领域、日常经营中出现的异常与苗头性问题、高风险事项、高频率问题、新业务的合规问题，发挥审计风险管理功能。

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的主要方面。

**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公司内部控制制度、内部控制手册、公司内部控制评价工作方案等相关要求，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
合并税前利润	错报≥5%	2%≤错报<5%	错报<2%

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	财务报告重大缺陷的迹象包括：

	①公司董事、监事和高级管理人员的舞弊行为； ②公司更正已公布的财务报告，且对报表使用者的决策造成重大影响的； 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审计委员会和审计部门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	财务报告重要缺陷的迹象包括： ①未建立反舞弊程序和控制措施； ②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	除上述重大缺陷、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
直接财产损失	损失 > 合并总资产 0.5%	合并总资产 0.3% < 损失 ≤ 合并总资产 0.5%	损失 ≤ 总资产 0.3%

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	公司具备以下六种特征之一的缺陷，视情况确定为重大缺陷和重要缺陷。 ①缺乏民主决策程序或决策程序不科学，导致决策失误； ②违反法律法规较严重； ③管理层人员及关键岗位人员流失严重，严重影响公司生产经营； ④被媒体曝负面新闻，产生较大负面影响； ⑤内部控制评价的结果特别是重大或重要缺陷未得到整改； ⑥重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效。
重要缺陷	公司具备以下六种特征之一的缺陷，视情况确定为重大缺陷和重要缺陷。 ①缺乏民主决策程序或决策程序不科学，导致决策失误； ②违反法律法规较严重； ③管理层人员及关键岗位人员流失严重，严重影响公司生产经营； ④被媒体曝负面新闻，产生较大负面影响； ⑤内部控制评价的结果特别是重大或重要缺陷未得到整改； ⑥重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效。
一般缺陷	除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

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

个别经营单位个别费用存在跨年报支、入账科目错误情况。经评估，该缺陷对财务报告影响极小，不构成重大缺陷或重要缺陷。

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

2023 年在社会责任管理、人力资源管理、财务管理、采购管理、资产管理、信息系统管理、行政管理、存货管理等方面测评中共识别一般缺陷 55 条。

如在社会责任管理中个别经营单位未组织应急预案演练；在人力资源管理中个别经营单位的个别员工离职交接与制度不符、考勤表签字不全等；在采购管理中个别医疗设备到货未经归口部门共同验收；在资产管理中个别资产验收单验收人员未签字；在信息系统管理中部分终端未安装企业版杀毒软件等。



经评估，这些缺陷所可能导致的风险影响程度较低，尚在公司可承受范围内，并且不会组合构成重大缺陷或重要缺陷，不影响公司内部控制的有效性。

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

2024年，将持续聚力战略转型，以稳健和可持续发展为核心，业务上内拓外延，管理上提质增效，配合业务条线对风险监测的多样化需求，强化风控管理，进一步细化提升工作措施与管理效能；充分发挥内控监督保障作用；重点关注风险管控薄弱环节、关键业务领域、高风险事项、高频问题及管理难点，识别关键风险点，持续完善内部控制措施，确保内控体系设计与执行的有效性。

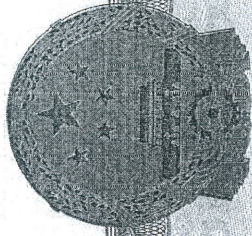
3. 其他重大事项说明

适用 不适用

董事长（已经董事会授权）：林乃机  
无锡商业大厦大东方股份有限公司

2024年4月18日





# 营业执照

(副本)

编号 320200666202312040008



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

统一社会信用代码 (1/1)  
91320200078269333C

名称 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张彩斌

出资额 1175万元整

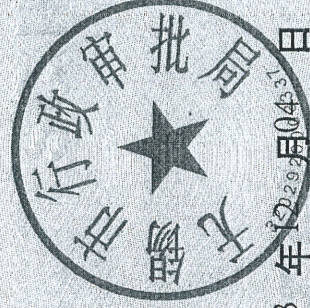
成立日期 2013年09月18日

主要经营场所 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室



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，出具有关的报告；管理咨询、会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

登记机关

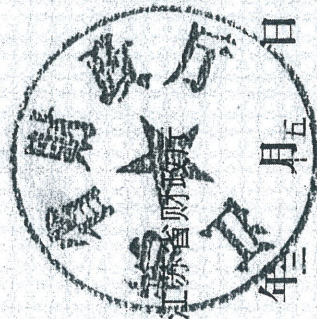


2023年12月04日

证书序号: 0001561

### 说明

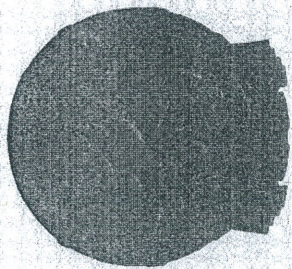
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一三年三月五日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张彩斌

主任会计师:

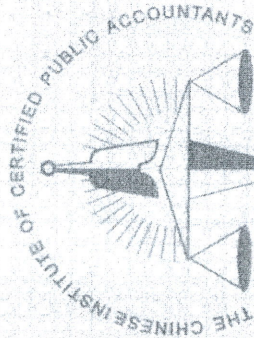
经营场所: 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 32020028

批准执业文号: 苏财会[2013]36号

批准执业日期: 2013年09月12日

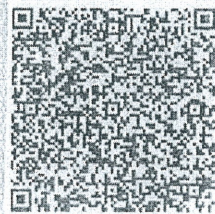


姓名 Full name 赵明  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1984-02-16  
 工作单位 Working unit 江苏公证天业会计师事务所有限公司  
 身份证号码 Identity card No. 320204198402163513



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



320200280076

证书编号:  
 No. of Certificate

江苏省注册会计师协会

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs

—0—0 五 二十八

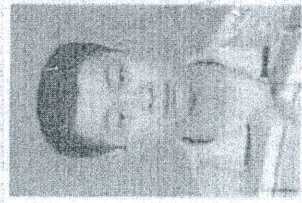
发证日期:  
 Date of Issuance

年 /y 月 /m 日 /d

年 /y 月 /m 日 /d

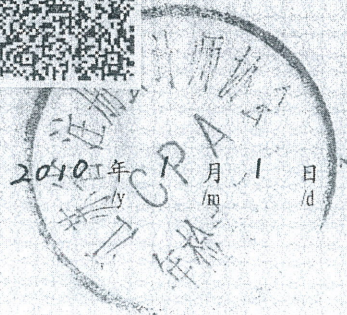
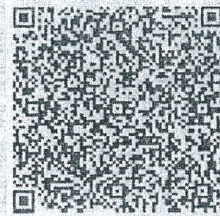


姓名	武勇
性别	男
出生日期	1978-08-24
工作单位	江苏公证会计师事务所
身份证号码	320204780824231
Identity card No.	



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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: 320200280039  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009年 8月 20日  
Date of Issuance /y /m /d