

公司代码：601258 公司简称：庞大集团

# 庞大汽贸集团股份有限公司

## 2018 年度内部控制评价报告

庞大汽贸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

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：公司及下属子公司

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	100
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	100

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括：

销售和收款、采购和付款、返利计提和结算、费用和现金付款、现金收款、长期资产管理、职工薪酬管理、筹资和财务费用、财务报表关账、税金管理、资产减值、对外收购等内容。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

收入确认及成本核算流程；舞弊和管理人员越权风险；集团战略和风险管理；重大合营和联营公司的审计；应收账款的风险管理。

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规范体系及配套指引、《庞大汽贸集团股份有限公司内部控制规范指引》以及《庞大汽贸集团股份有限公司内部控制评价办法》，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
潜在错报金额合计/被评价分(子)公司当期主营业务收入与期末资产总额孰高	错报指标 $2 > 1\%$	$0.5\% < \text{错报指标} \leq 1\%$	错报指标 $1 \geq 0.1\%$ ，且错报指标 $2 \leq 0.5\%$
潜在错报金额合计/公司当期主营业务收入	错报指标 $2 > 1\%$	$0.5\% < \text{错报指标} \leq 1\%$	错报指标 $1 \geq 0.1\%$ ，且错报指标 $2 \leq 0.5\%$

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) 发现公司董事、高级管理人员的舞弊行为；(2) 企业更正已经公布的财务报表；(3) 外部审计发现当期财务报表存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；(4) 企业审计与风险管理委员会和内部审计机构对财务报告内部控制监督无效。
重要缺陷	(1) 未按规定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、复杂或特殊交易的账务处理的控制，没有建立相应的控制机制或没有实施，且无补充、补偿性控制；(4) 对于期末财务报告过程的控制，存在一项或者多项缺陷，且无补充性、补偿性控制，不能合理保证编制的财务表达达到真实、准确的目标。
一般缺陷	一般缺陷指不构成重大缺陷和重要缺陷的其他内部控制缺陷。

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
根据对内部控制目标实现影响程度，以涉及金额大小为标准，造成直	造成直接财产损失超过公司资产总额 $1\%$	造成直接财产损失超过公司资产总额 $0.5\%$	除重大缺陷和一般缺陷之外

接财产损失			
-------	--	--	--

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	1、违反国家法律法规； 2、企业决策程序不科学，导致决策失误； 3、重要管理人员或者关键技术人员流失严重； 4、媒体负面新闻频现； 5、重要业务缺乏制度或制度系统性失效； 6、内部控制评价结果是重大缺陷或重要缺陷但未得到整改。
重要缺陷	除重大缺陷外，影响比较重要。
一般缺陷	内部控制中存在的、除重大缺陷和重要缺陷之外的控制缺陷。

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

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
应收账款坏账等级划分	公司应收款项坏账准备估计的风险等级划分定义表述不严谨，管理层缺少估计减值概率所采用历史经验值的统计和复核控制，缺少对分子公司风险等级填报的复核，导致管理层风险评估坏账估计存在重大不确定性。	财务管理	公司2017年以前的坏账风险评估模型是适用于当时的清欠环境的，2018年随着欠款账龄的逐渐加长，集团结合当前的风险状况，根据账龄的时间长短和清欠进展，对以往的坏账准备估计进行了重新评估。	否	否
同一控制下收购内控管理	集团对同一控制收购公司内控不完善，没有建立并执行收购内控控制制度和审批手续，收购前未进行可行性研究或尽职调查，未进行交易价格测算。	投资管理	未针对收购公司制定单独的内控制度，款项支付执行集团资金支出审批流程，已完善被收购公司评估报告	否	否
应付票据备案管理	集团内各分子公司间相互开具无商业实质的银行承兑汇票用于集团贴现，但集团没有应付票据备查簿，缺少	财务管理	已逐步完善应付票据备查簿，并进行统一的登记和审核，包括对已贴现票据的登记	否	是

	统一的审核和登记，无法保证开具银行承兑汇票的完整性，已贴现票据、财务费用及对应债务的完整性。				
--	--	--	--	--	--

### 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

融资租赁销售业务流程尚不完善，长期应收款存在截止性错误，已在期末财务报表进行了调整；在建工程和完工项目转入固定资产的入账时点不准确，已在期末财务报表进行了调整；对长期资产抵押和处置的管理与财务信息核对不及时，导致资产处置账务处理滞后，已在期末财务报表进行了调整。

### 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

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要缺陷，数量 3 个。

非财务报告内部控制重要缺陷	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
NC 系统管理	财务系统不保存日志：庞大集团不定期删除 NC 财务系统日志。NC 财务系统所使用的 Oracle 数据库未开启审计日志功能。导致无法查看信息的创建、修改与删除记录，系统监督功能缺失。	财务管理	制定删除制度并严格执行	否	是
权限兼容情况	本年度经营规模下降，部分分子公司停业，合并，出现业务人员离职，只保留财务人员现象，NC 系统存在一人同时拥有不兼容权限的情况	财务管理	本年度公司业务规模收缩，门店关停，已经不再从事购销和修车业务，业务人员离职仅财务留守，故存在权限兼任情况，但公司具有由大区派财务人员进行稽核制度，以防止舞弊行为的发生。	否	是
银行账户管理问题	银行账户注销不及时，集团由资金部通过 NC 系统的银行账户管理模块管理全部的银行账户，但长期未使用账户未及时办理账户注销。导致系统中银行账户数量大于企业账面的银行账户数量。	财务管理	逐步完善对分子公司账户管理制度，对于监控出来的长期未使用的账户要求下属公司及时办理账户注销，并进行跟进与监督	否	否

### 2.3. 一般缺陷

集团对抵押车辆的收回与出售、资金回收情况档案保管不全，已逐步完善档案管理并进行不定期检查；集团对融资抵押担保有审批控制，但集团缺少部门统一登记和备案管理，已逐步晚上抵押、担保登记管理事项；子公司对收入的确认依据交车确认单保管存在缺失情况，已逐步加强对商品车交接单保管的管理；存在内购内销未录入 ERP 系统，直接在录入 NC 系统在账面做采购销现象，已逐步完善 ERP 系统中内购内销的录入与管理；存在离职文档缺少交接清单现象，已逐步完善。

### 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

### 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

发现未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷数量为 1 个。

## 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

融资租赁销售业务流程尚不完善，长期应收款存在截止性错误；集团合并财务报表中应收账款、应收票据、其他应收款、非流动资产等科目列报不合理；长期资产核算缺陷；未将“不充值的会员卡余额”重分类到递延收益科目；与资产相关的政府补助核算问题；未将北京斯巴鲁已销售部分的存货通关成本记入营业成本的存货与成本管理问题；转让瑕疵物业和关联方委托贷款税金业务流程；收购日报表斯巴鲁代理权的会计处理不当；在建工程和完工项目转入固定资产的入账时点不准确，上述一般性缺陷已在 2018 年度完成整改，在财务报表中进行了调整。

### 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

董事长（已经董事会授权）：庞庆华  
庞大汽贸集团股份有限公司  
2019 年 4 月 29 日