

重庆百亚卫生用品股份有限公司

截至 2019 年 12 月 31 日止的内部控制审核报告





## 内部控制审核报告

普华永道中天特审字(2020)第 0042 号  
(第一页, 共二页)

重庆百亚卫生用品股份有限公司董事会:

我们接受委托, 审核了后附的重庆百亚卫生用品股份有限公司(以下简称“百亚股份公司”)管理层按照《企业内部控制基本规范》对2019年12月31日百亚股份公司财务报告内部控制的有效性进行自我评价的认定书。百亚股份公司管理层的责任是建立健全内部控制并保持其有效性, 我们的责任是对百亚股份公司的财务报告内部控制的有效性发表意见。

我们的审核是依据《内部控制审核指导意见》进行的。在审核过程中, 我们实施了包括了解、测试和评价内部控制设计的合理性和执行的有效性, 以及我们认为必要的其他程序。我们相信, 我们的审核为发表意见提供了合理的基础。

内部控制具有固有限制, 存在由于错误或舞弊而导致错报发生和未被发现的可能性。此外, 由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当, 或降低对控制政策、程序遵循的程度, 根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

我们认为, 百亚股份公司于 2019 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。



普华永道

普华永道中天特审字(2020)第 0042 号  
(第二页, 共二页)

本报告仅作为百亚股份公司向中国证券监督管理委员会报送有关首次发行人  
人民币普通股申请文件之用途, 不得用作其他任何目的。



中国·上海市  
2020年2月1日

注册会计师

雷放  
中国注册会计师  
雷放  
310000072534

注册会计师

叶丹  
中国注册会计师  
叶丹  
310000074396

重庆百亚卫生用品股份有限公司

于 2019 年 12 月 31 日与财务报表相关的  
内部控制有效性认定书



## 重庆百亚卫生用品股份有限公司

### 于 2019 年 12 月 31 日与财务报表相关的 内部控制有效性认定书

#### 一 公司基本情况和本认定书的目的

##### (一) 公司简介

重庆百亚卫生用品有限公司是由重望耀晖投资有限公司(以下简称“重望耀晖”)于 2010 年 11 月 29 日在中华人民共和国重庆市成立的外资经营(台港澳法人独资)企业, 注册资本 70,000,000 元。

于 2011 年 10 月 19 日, 重望耀晖对重庆百亚卫生用品有限公司进行增资, 重庆百亚卫生用品有限公司的注册资本由 70,000,000 元增加至 190,000,000 元。

于 2015 年 6 月 25 日, 重庆百亚卫生用品有限公司的注册资本及实收资本均由 190,000,000 元增加至 342,100,000 元。

于 2015 年 6 月 25 日, 重庆复元商贸有限公司(以下简称“复元商贸”)购买重望耀晖持有的重庆百亚卫生用品有限公司 50.66%的股权, 成为重庆百亚卫生用品有限公司的主要股东。重庆百亚卫生用品有限公司由外资经营(台港澳法人独资)企业变更为中外合资有限责任公司。

根据 2015 年 8 月 1 日签订的发起人协议和重庆市对外贸易经济委员会于 2015 年 9 月 8 日签发的渝外经贸函[2015]394 号文《重庆市外经贸委关于同意重庆百亚卫生用品有限公司变更设立为重庆百亚卫生用品股份有限公司的批复》, 重庆百亚卫生用品有限公司以 2015 年 6 月 30 日经审计的净资产 397,545,590 元为基础(实收资本: 342,100,000 元, 资本公积 194,054 元, 盈余公积 11,292 元, 未分配利润 55,240,244 元)按约 88.04%的比例折股整体变更为股份有限公司, 每股面值人民币 1 元, 股本总额为 350,000,000 股, 净资产扣除总股本后的余额为 47,545,590 元转作资本公积, 变更后的股东结构及出资比例不变。于 2015 年 9 月 11 日, 重庆百亚卫生用品有限公司获发新的营业执照, 变更为重庆百亚卫生用品股份有限公司(以下简称“本公司”), 股本总额为 350,000,000 元。

本公司注册地为中华人民共和国重庆市, 位于重庆市巴南区麻柳沿江开发区百亚国际产业园。

于 2015 年 9 月 15 日, 克拉玛依汇元股权投资企业(有限合伙)(以下简称“克拉玛依汇元”), 克拉玛依原元股权投资企业(有限合伙)(以下简称“克拉玛依原元”)及克拉玛依光元股权投资企业(有限合伙)(以下简称“克拉玛依光元”)与本公司签订《重庆百亚卫生用品股份有限公司增资协议》, 分别向本公司增资 14,298,013 元、12,977,022 元及 12,479,524 元, 合计增资 39,754,559 元, 其中 35,000,000 元计入股本, 4,754,559 元计入资本公积。

## 重庆百亚卫生用品股份有限公司

### 于 2019 年 12 月 31 日与财务报表相关的 内部控制有效性认定书

#### 一 公司基本情况和本认定书的目的(续)

##### (一) 公司简介(续)

于 2018 年 7 月 18 日, 广东温氏投资有限公司(以下简称“广东温氏投资”)、上海铭耀资产管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“上海铭耀”)、宁波通鹏信创业投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“宁波通鹏信”)、杭州通元优科创业投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“杭州通元”)及横琴齐创共享股权投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“横琴齐创”)购买重望耀晖持有的本公司 6.73%、6.15%、4.62%、1.54% 及 0.47% 的股权, 成为本公司的股东。上述股权转让后, 本公司的股权结构情况如下:

股东	持股份额	持股比例
复元商贸	177,310,000	46.05%
重望耀晖	97,584,957	25.35%
广东温氏投资	25,913,600	6.73%
上海铭耀	23,692,471	6.15%
宁波通鹏信	17,769,354	4.62%
杭州通元	5,923,118	1.54%
横琴齐创	1,806,500	0.47%
克拉玛依汇元	12,588,002	3.27%
克拉玛依原元	11,424,998	2.97%
克拉玛依光元	10,987,000	2.85%
	<u>385,000,000</u>	<u>100.00%</u>

本公司及子公司(以下合称“本集团”)经批准的经营范围为卫生巾、卫生护垫、尿裤与尿布等的生产和销售及企业管理咨询等。于 2019 年度, 本集团实际主营业务为生产和销售卫生巾、卫生护垫与尿裤及企业管理咨询。于 2018 年度及 2017 年度, 本公司实际主营业务为生产和销售卫生巾、卫生护垫与尿裤。

2019 年度新纳入合并范围的子公司为杭州百亚电子商务有限公司。

##### (二) 本认定书的目的

为向中国证券监督管理委员会申请发行人民币普通股股票而报送发行所需材料, 本公司根据《内部控制基本规范》, 结合重庆百亚卫生用品股份有限公司(以下简称公司)内部控制制度, 出具 2019 年 12 月 31 日财务报告内部控制有效性的认定书。

## 重庆百亚卫生用品股份有限公司

### 于 2019 年 12 月 31 日与财务报表相关的 内部控制有效性认定书

#### 二 与财务报告内部控制的情况介绍

本公司已经建立了财务报告内部控制体系，制定了一系列管理制度，并且在公司相关经营活动环节落实这些制度。有关情况介绍如下：

##### (一) 公司建立财务内部控制的目标及所遵循的原则

财务报告内部控制的建设目标，是对财务报告及相关信息真实完整提供合理保证。公司建立与实施的财务报告内部控制遵循了《企业内部控制基本规范》中的五项原则，包括全面性、重要性、制衡性、适应性、及成本效益。

##### (二) 本公司财务报告内部控制的内容

本公司建立的财务报告内部控制是指按照财政部会同证监会、审计署、银监会、保监会制定的《企业内部控制基本规范》，涵盖了内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通以及内部监督五大内部控制要素，并结合公司的实际经营情况，针对保障财务报告及相关信息的真实完整，防止或及时发现并纠正潜在重大错报风险所设立的相关控制。

#### 1 内部控制体系

公司建立了支持内部控制实施的治理结构、机构设置，明确了相关部门的权责分配，并从内部审计、人力资源、员工职业道德、专业胜任能力和企业文化等方面规范了公司实施内部控制的基础。

公司也建立了识别、分析经营活动中与实现内部控制目标相关的风险，合理确定风险应对策略。

公司在主要的经济业务中，建立了包括不相容职务分离、授权审批、会计系统、财产保护、预算管理、运营分析、绩效考评等多方面的内部控制活动。

公司建立了相关内部控制以保障能及时、准确地收集、传递与内部控制相关的信息，确保信息在企业内部、企业与外部之间进行有效沟通。

公司同时对内部控制建立与实施情况进行监督检查机制，以评价内部控制的有效性，如发现内部控制缺陷，公司能及时加以改进。

## 重庆百亚卫生用品股份有限公司

### 于2019年12月31日与财务报表相关的 内部控制有效性认定书

#### 二 与财务报告内部控制的情况介绍(续)

##### (二) 本公司财务报告内部控制的内容(续)

#### 2 财务信息系统使用情况

公司使用的财务系统为用友U8系统，系统版本为10.1，主要模块包括财务管理、销售开票管理、库存管理和人事管理等。用友U8系统直接由公司信息管理部负责管控。公司财务人员利用用友U8系统辅助进行日常财务核算，编制的财务凭证和报表均经过独立人员审核，确保财务凭证和报表的准确完整。

#### 3 潜在重大错报风险的领域及相关控制

##### (1) 财务报告关帐

公司财务部门按照制度规定进行期末结账，并按制度规定编制财务报告。

1. 按结账流程进行凭证的填制、审核、结账。
2. 凭证制单人与审核人由不相容岗位的员工担任。
3. 账套主管设置会计科目，若有需要变更，需提出申请，经过财务经理审批后方可设置。
4. 公司每年都会安排会计人员的继续教育。
5. 每年统计关联交易，并与关联方进行核对，如存在差异，作相应的调查和调整。
6. 财务部门每月编制财务报告，呈送财务经理审核。企业年报还需经过财务总监及总经理审核。
7. 财务部门每月编制管理分析报告，并发送给财务部长与财务总监审阅。
8. 公司实施的测试程序：

##### 1) 检查结账流程是否按规定进行

检查是否由审核岗位对凭证进行审核，是否由账套主管进行结账动作，若有未审核凭证，则不能完成结账动作。



## 重庆百亚卫生用品股份有限公司

### 于 2019 年 12 月 31 日与财务报表相关的 内部控制有效性认定书

#### 二 与财务报告内部控制的情况介绍(续)

##### (二) 本公司财务报告内部控制的内容(续)

#### 3 潜在重大错报风险的领域及相关控制(续)

##### (1) 财务报告关帐(续)

###### 2) 检查不相容岗位是否相互分离

检查凭证制单人与审核人是否由不相容岗位的员工担任。

###### 3) 检查是否按规定进行会计科目的设置

检查是否由账套主管对科目进行设置，科目变更是否由财务经理审核。

###### 4) 检查是否按照规定进行会计人员的继续教育

检查财务人员是否持有会计上岗证，是否按规定参加了继续教育。

###### 5) 检查关联方交易是否核对一致

检查每年是否与关联方的对账，交易是否存在差异；若存在差异，是否已经正确调整。

###### 6) 检查是否按规定编制财务报告

检查月度财务报告是否经过财务经理审核签字。年度财务报告是否经过财务总监和总经理审核。

###### 7) 检查是否定期编制管理分析报告

检查总账会计是否每月编制管理分析报告，且发送给财务部长与财务总监审阅。

## 重庆百亚卫生用品股份有限公司

### 于 2019 年 12 月 31 日与财务报表相关的 内部控制有效性认定书

#### 二 与财务报告内部控制的情况介绍(续)

#### 3 潜在重大错报风险的领域及相关控制(续)

##### (2) 资金货币

公司制定内部控制制度，对货币资金流程进行严格的控制。

1. 办理货币资金业务的出纳、制证、审核、财务主管，做到不相容岗位相互分离。
2. 公司对货币资金业务建立严格的授权批准制度。
3. 内部部门或个人用款时，经办人凭审核有效的借款/报销申请单或发票申请，注明用途、金额、支付方式、收款单位及账号，附相关凭证或有效合同等。本公司规定了各级人员的审批限额，审批人在审批权限内通过核价、参考历史价格等方式严格审核支付申请。
4. 出纳到银行进行账户的开设、变更和销除前，需经过财务部长和财务总监审批确认。
5. 银行会计每月末编制银行余额调节表，使银行存款账面余额与银行对账单调节相符，总账会计复核。
6. 出纳岗位每日进行现金盘点，发现账实不符，及时查明原因，做出处理。每月，资金主管抽一天进行监盘，并在现金盘点表中签字确认。
7. 公司对预留银行印鉴的公司财务专用章与私人印鉴章分开管理，对银行票据和账目的管理与预留银行印鉴章的管理分开，不由同一人管理。
8. 理财产品的申购和开放性理财产品的赎回，需经过财务部部长或财务总监的审批。公司建立了理财产品台账，以监控理财产品的到期日并防止金融资产未及时入账。
9. 公司建立了募集资金管理制度，资金的募集需经过董事会审批。
10. 公司建立了票据管理办法，票据的保管、盘点及背书需严格遵循办法执行。
11. 公司实施的测试程序：

##### 1) 检查不相容岗位是否相互分离

检查实际办理货币资金业务的出纳、制证、审核、财务主管、财务经理是否由不同的员工担任，确保不相容岗位相互分离、制约和监督。

## 重庆百亚卫生用品股份有限公司

### 于 2019 年 12 月 31 日与财务报表相关的 内部控制有效性认定书

#### 二 与财务报告内部控制的情况介绍(续)

#### 3 潜在重大错报风险的领域及相关控制(续)

##### (2) 资金货币(续)

##### 2) 检查是否建立严格的授权批准制度

检查是否对货币资金业务建立严格的授权批准制度，明确审批人对货币资金业务的授权批准方式、权限、程序、责任和相关控制措施，规定经办人办理货币资金业务的职责范围和工作要求。

##### 3) 检查费用报销是否经过合理审批

检查借款/费用报销凭证，检查借款/报销申请单授权人员是否根据审批限额审批。

##### 4) 检查账户的开设、变更、消除是否经过审批

检查账户的开设、变更、消除是否有账户管理表，且经过财务部长和财务总监签字审批。

##### 5) 检查是否专人定期核对银行账户并经相关人员审核

检查是否由银行会计每月编制银行余额调节表，发现不符是否及时追查原因，及时处理，并须经过总账会计审核。

##### 6) 检查现金盘点是否定期进行

检查是否每月出纳岗位组织现金盘点，独立人员监盘，发现账实不符是否及时处理。

##### 7) 检查银行印鉴保管人员是否由不同人管理

检查预留银行印鉴的公司财务专用章与私人印鉴章是否由不同人保管，且对银行票据和账目的管理与预留银行印鉴章的管理由不同人担任。

## 重庆百亚卫生用品股份有限公司

### 于 2019 年 12 月 31 日与财务报表相关的 内部控制有效性认定书

#### 二 与财务报告内部控制的情况介绍(续)

#### 3 潜在重大错报风险的领域及相关控制(续)

##### (2) 资金货币(续)

###### 8) 检查理财产品管控是否执行

检查理财产品的申购和开放性理财产品的赎回是否经过财务部长或财务总监的审批。检查公司是否建立理财产品台账，监控理财产品的到期日和入账。

###### 9) 检查筹资活动是否经过审批

检查公司是否建立筹资相关管理制度，筹资活动是否经过董事会的审批。

###### 10) 检查票据的保管、盘点和背书是否按照办法执行

检查票据是否由出纳保管在保险箱中，出纳是否定期对票据进行盘点，盘点结果是否经过出纳和资金经理签字确认，票据的背书是否经过财务部部长审批。

##### (3) 销售与收款

加强对单位销售与收款的内部控制，规范销售与收款行为，防范销售与收款过程中的差错和舞弊。以确保销售与收款业务的真实性、合法性。

1. 公司建立完善的销售与收款流程，确保销售与收款业务的相互分离，制约和监督。销售与收款业务存在严格的授权批准制度，规定经办人的职责范围和工作要求。
2. 公司对销售业务建立严格的预算管理辦法，制定年度销售目标并经由管理层批准，及时对预算执行情况进行统计比较。
3. 新增电商客户需填写《工作联络单》，经部门领导，销售运营部领导审核确认。
4. 对于经销商及商超合同，销售合同和销售政策的制定和修改符合相关的法律法规，并通过销售部负责人/KA 经理或销售运营部部长、财务总监、分管副总/营销总监分级审批。对于电商合同，需经过电子商务部部长、法务、总监审批。

## 重庆百亚卫生用品股份有限公司

### 于 2019 年 12 月 31 日与财务报表相关的 内部控制有效性认定书

#### 二 与财务报告内部控制的情况介绍(续)

#### 3 潜在重大错报风险的领域及相关控制(续)

##### (3) 销售与收款(续)

5. 对于经销商，公司建立了销售折扣及费用支持政策，并由分管副总/营销总监，财务总监签批，财务部按签批的政策执行折扣和费用核算。对于电商，公司建立了电商分销政策，财务部按政策执行电商分销返点结算。
6. 对于经销商及商超，商超会计或审核主管根据经审批的新品上市计划表维护调价单，包含产品的批发价、零售价，经商超主管或销售财务经理复核。对于电商，店长助理根据经审批的电商产品价格，在电商供销平台上维护产品价格后，由店长复核。  
  
对于经销商及商超，财务部核对产品运输单或结算单、验货清单、票前扣清单以及对应的价格政策、合同协议等单据，计算收入并开具发票，并编制收入凭证。对于电商收入，财务部每月从电商平台导出收款明细，与出库单、《回款记录表》核对后确认收入。收入凭证通过专人审核以保证记账的准确性和及时性。
7. 对于商超，销售会计每月检查系统中未结算发货订单，识别长期未结算订单并跟进。
8. 对于电商，分销文员在平台上导出当月销售记录，根据《电商分销政策》计算返点率和返点金额，财务部审核分销返点计算的准确性。
9. 出纳收集银行回款单以及银行承兑汇票，交由银行会计签收核对。收入会计确定回款相对应的发票，勾销发票并及时制作凭证，交由总账会计或财务经理复核入账。
10. 对于经销商，销售运营部在《新增经销商转款信息统计表》中记录回款第三方信息，包含转款人名称，及与经销商的关系，交由销售运营部部长审核。财务部销售会计根据经审核的《新增经销商转款信息统计表》，在《百亚经销商与付款人关系对应表》中更新新增经销商的转款信息，交由财务部销售财务经理审核。若收到的转款对应的转款人信息未在统计表中登记，但已经过事前备案，则销售会计与付款人和销售运营部确认后，在《百亚经销商与付款人关系对应表》补充转款人对应关系信息；若转款人信息未经过事前备案，销售会计负责对该笔回款进行清退处理。

## 重庆百亚卫生用品股份有限公司

### 于 2019 年 12 月 31 日与财务报表相关的 内部控制有效性认定书

#### 二 与财务报告内部控制的情况介绍(续)

#### 3 潜在重大错报风险的领域及相关控制(续)

##### (3) 销售与收款(续)

11. 出纳每天收集销售收款信息，编制《销售回款表》并交于销售会计核对。销售会计负责按照《百亚经销商与付款人关系对应表》确认每笔收款对应经销商信息。
12. 每月销售会计将款项回收情况和应收账款余额通知业务主管，业务主管对未及时回款的账款负责催收。
13. 财务部销售会计每月定期向经销商发送月度对账单对当月发货、开票和付款金额进行对账；销售会计每月定期核对商超供应链系统中结算单，核对结算当期发货和开票金额。
14. 公司制定了应收账款管理办法，并分账龄计提不同比例的坏账，计提结果需经财务总监审核。
15. 财务部经理和财务部销售复核主管每月定期复核各销售会计的销售台账。
16. 质管部人员填写退换货申请单，后附退换货清单，经销售运营部部长、财务总监审批后进行退货处理。仓库管理员清点退货货物并签字和加盖收货专用章后转交仓库账务专员记录存货。电商客服同意退货后，在电商平台中记录退货信息，物流中心对货物进行验收。每月底，电商客服根据电商平台退货信息编制当月退货清单，经销售会计与当月电商平台退货记录，退货实物入库记录核对一致后，编制退货入账凭证。
17. 公司实施的测试程序：
  - 1) 检查销售与收款流程，不相容岗位是否相互分离  
检查是否建立完善的销售与收款流程，销售与收款业务是否相互分离，制约和监督，检查是否存在严格的授权审批制度，是否存在越权审批操作情况。
  - 2) 检查销售预算制定是否按规定执行  
检查年销售目标是否通过销售部门负责人、财务总监、分管副总/营销总监、公司总经理或董事会逐级审核。检查销售部数据分析专员和数据分析经理是否编制季度统计分析表格，通报分析季度预算执行情况。

## 重庆百亚卫生用品股份有限公司

### 于 2019 年 12 月 31 日与财务报表相关的 内部控制有效性认定书

#### 二 与财务报告内部控制的情况介绍(续)

#### 3 潜在重大错报风险的领域及相关控制(续)

##### (3) 销售与收款(续)

##### 3) 检查销售合同订立和销售政策制定是否按照规定执行

检查销售合同和销售政策的订立和修改是否经销售部负责人、KA 经理或销售运营部部长、财务总监、分管副总/营销总监分级审批，检查合同或销售政策的订立是否由销售副总根据相关权限签署。检查电商合同是否经过电子商务部部长、法务、总监审批。

##### 4) 检查销售折让和费用是否依据促销支持政策规定执行

检查销售折扣及费用支持政策是否经过分管副总/营销总监，财务总监审批，财务部是否按签批的政策执行折扣和费用计提核算。检查财务部是否按照电商分销政策进行电商分销返点核算。

##### 5) 检查新品价格是否经过适当审批

检查商超会计或审核主管是否根据经审批的新品上市计划在系统中编制调价单，录入产品的批发价、零售价；调价记录是否经商超主管或销售财务经理复核。店长助理是否根据经审批的电商产品价格，在电商供销平台上维护产品价格，维护记录是否经过店长复核。

##### 6) 检查收入确认和开票的及时性和完整性，检查票据管理的规范性

检查产品运输单是否由发货方、运输方签字确认；检查产品运输单、商超验货单或从供应商平台系统中获取的结算单和其对应发票数量是否一致，检查开票金额和信息是否和相关销售定价策略一致，检查收入确认是否及时，相关的财务处理是否存在专人审核。检查从电商平台导出的当期收款明细和出库单、《回款记录表》金额是否一致，开票金额和信息是否与相关价格文件一致。

##### 7) 检查是否对长期未结订单进行检查

对公司直营商超未结算订单复核相关内部控制进行了解，检查是否存在长期未结算的订单。

##### 8) 检查电商分销返点计算是否经过复核

检查电商分销返点计算是否符合客户对电商分销的销售佣金及返利控制政策的规定，计算结果是否经过销售会计审核。



## 重庆百亚卫生用品股份有限公司

### 于 2019 年 12 月 31 日与财务报表相关的 内部控制有效性认定书

#### 二 与财务报告内部控制的情况介绍(续)

#### 3 潜在重大错报风险的领域及相关控制(续)

##### 9) 检查经销商和付款人关系对应表是否维护准确

针对所有的代付协议，检查销售运营部、财务部是否及时在《经销商与付款人关系对应表》中统计更新如下关键信息：经销商名称、经销商对应的付款人名称、付款账号、付款人与经销商法人代表的关系等，确认《百亚经销商与付款人关系对应表》是否经过销售财务经理审核。

##### 10) 检查回款是否经过审核

检查财务部出纳是否根据银行收款通知及时汇总登记《回款记录表》，包括但不限于如下信息：日期、回款主体、回款金额等，且销售会计完成《回款记录表》的核对工作。检查针对非外贸公司账户收款，销售会计是否将转款人信息匹配至《百亚经销商与付款人关系对应表》，确保经销商名称相符。检查销售会计是否复核《回款记录表》后留下书面痕迹，并进行相应的会计处理。

对于现金收款，检查销售会计是否及时在《回款记录表》中登记打款对应的经销商信息，并签字确认。

##### 11) 检查应收账款的核销是否准确

检查出纳是否及时编制《销售回款表》且销售会计是否根据《百亚经销商与付款人关系对应表》确认收款对应的经销商信息。

##### 12) 检查对应收账款的催收是否执行

检查单位应收账款的催收是否有效，坏账核销和应收票据的管理是否符合规定。财务部是否每月核对应收账款，并通知销售部业务主管对未及时回款的账款催收。

##### 13) 检查与经销商或商超对账是否执行

检查销售会计是否定期向经销商发送对账单，对当期发货、开票和付款金额进行对账，且对账单金额与当期开票金额一致。检查销售会计是否定期从商超供应链平台上下载结算单，并核对当月的发货金额，且结算金额与当期开票金额一致。



## 重庆百亚卫生用品股份有限公司

### 于 2019 年 12 月 31 日与财务报表相关的 内部控制有效性认定书

#### 二 与财务报告内部控制的情况介绍(续)

#### 3 潜在重大错报风险的领域及相关控制(续)

##### (3) 销售与收款(续)

##### 14) 检查坏账的计提是否依据公司政策执行

检查应收账款报表是否按客户分类明确记录，并且按照公司规定计提了坏账准备，检查相关坏账计提结果是否经过财务总监审核。

##### 15) 检查对销售台账的复核是否执行

检查销售应收报表是否明确当月发货、款项回收情况，且财务部经理和复核主管对相关报表进行复核。

##### 16) 检查新增电商是否经过审核

检查新增电商客户是否填写《工作联络单》，且经过部门领导，销售运营部领导审核。

检查销售会计是否每月根据电商客服编制当月退货清单，并与当月电商平台退货记录，退货实物入库记录核对一致后，编制退货入账凭证。

## 重庆百亚卫生用品股份有限公司

### 于2019年12月31日与财务报表相关的 内部控制有效性认定书

#### 三 对内部控制有效性的认定

本公司确知建立健全财务报告内部控制并确保其有效性是本公司董事会的责任，经理层负责组织领导内部控制的日常运行，旨在对财务报告及相关信息真实完整提供合理保证。

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊而导致错报发生和未被发现的可能性。此外由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策、程序遵循的程度，根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

本公司业已对于2019年12月31日与财务报告内部控制设计的合理性进行了评价。基于前述评价，公司确认于2019年12月31日按照《企业内部控制基本规范》的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

  
法定代表人

  
财务负责人

重庆百亚卫生用品股份有限公司(印鉴)  
2020年2月24日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310000609134343

证照编号: 00000002201907080012

扫描二维码  
获取企业信息  
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。



中国(上海)自由贸易试验区

成立日期 2013年01月18日

合伙期限 2013年01月18日 至 不约定期限

主要经营场所 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号展展银行大厦507单元01室

名称 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 外商投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李丹

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。【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】

此复印件仅供重庆百亚卫生用品股份有限公司向中国证劵监督管理委员会申请A股IPO报送申请文件之用,其他用途无效。



登记机关

2019年07月08日

国家市场监督管理总局监制

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

此复印件仅供重庆百亚卫生用品股份有限公司向中国证券监督管理委员会申请A股IPO报送申请文件之用，其他用途无效。

证书序号: NO.000525



### 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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

## 会计师事务所 执业证书

名称: 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 李丹  
 主任会计师:  
 办公场所: 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号  
 至晨银行大厦507单元01室  
 组织形式: 特殊的普通合伙企业  
 会计师事务所编号: 31000007  
 注册资本(出资额): 人民币捌仟壹佰柒拾伍万元整  
 批准设立文号: 财会函(2012)52号  
 批准设立日期: 二〇一二年十二月二十四日

发证机关:



中华人民共和国财政部制

此复印件仅供重庆百亚卫生用品股份有限公司向中国证券监督管理委员会申请A股IPO报送中请文件之用，其他用途无效。



证书序号：000393

# 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  
普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：李丹

证书号：37

发证时间：二〇一二年六月二十七日

证书有效期至：二〇一二年六月二十七日





此复印件仅供重庆百亚卫生用品股份有限公司  
向证监会递交申报材料之用，其他用途无效。



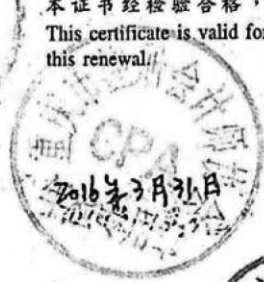
姓名 雷放  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1979年04月16日  
Date of birth  
工作单位 普华永道中天会计师事务所重庆  
Working unit  
身份证号码 510181197904166712  
Identity card No.

此复印件仅供重庆百业卫生用品股份有限公司  
向证监会递交申报材料之用，其他用途无效。



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：310000072634  
No. of Certificate

批准注册协会：重庆市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2005年11月10日  
Date of Issuance







此复印件仅供重庆百亚卫生用品股份有限公司  
向证监会递交申报材料之用，其他用途无效。



姓 名 叶丹  
Full name \_\_\_\_\_  
性 别 女  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1987-05-20  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 普华永道中天会计师事务所(特  
Working unit 殊普通合伙)重庆分所  
身份证号码 500105198705203425  
Identity card No. \_\_\_\_\_



此复印件仅供重庆百亚卫生用品股份有限公司  
向证监会递交申报材料之用，其他用途无效。

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.



6

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.



7