

# 仁和药业股份有限公司

## 2014年度内部控制评价报告

### 仁和药业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2014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

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，公司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。

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。

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。公司本次内部控制评价的范围涵盖股份公司和下属二级、三级单位（含控股公司），纳入评价范围的主要单位分别为：

母公司：仁和药业股份有限公司；

工业类子公司：江西药都仁和制药有限公司；江西铜鼓仁和制药有限公司；江西闪亮制药有限公司；江西康美医药保健品有限公司；江西仁和药用塑胶制品有限公司；江西吉安三力制药有限公司；江西药都樟树制药有限公司；江西制药有限责任公司；

商业类子公司：江西仁和药业有限公司；江西仁和中方医药股份有限公司（三级子公司）；江西和力药业有限公司（三级子公司）；江西仁和药都药业有限公司；江西江制医药有限责任公司；（三级子公司）；

其他类子公司：药都国医投资控股有限公司；北京仁和国医药科技有限公司（三级子公司）。

纳入评价范围单位占公司合并资产总额的99.67%，营业收入合计占合并营业收入总额的100.00%；纳入评价范围的主要业务和事项包括：内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督、财务报告与信息披露、全面预算管理、资金管理、投资决策、对外股权投资、对外担保、固定资产与无形资产、工程项目管理、人力资源管理、采购与付款管理、存货管理、销售与收款管理、合同管理、研发管理、生产管理、信息系统总体控制等。

#### 1、内部环境

公司的控制环境反映了治理层和管理层对内部控制重要性的态度。控制环境的好坏直接决定着内部控制能否顺利实施及实施的效果。公司本着规范运作的基本理念，积极努力地营造良好的控制环境，主要体现在以下几个方面：

##### (1) 组织架构

公司根据国家有关法律法规和《公司章程》建立了股东大会、董事会、监事

会和经理层“三会一层”的法人治理结构和相应的议事规则，明确了治理层决策、执行、监督等方面的职责权限，形成了科学有效的职责分工和制衡机制。董事会下设四个专业委员会：战略委员会、提名委员会、审计委员会和薪酬与考核委员会，并制定有相应的实施细则，以明确各专业委员会的职责权限、任职资格、议事规则和工作程序。公司结合发展战略、业务特点和内部控制要求等合理设置内部机构，并通过《部门职责》，《岗位说明》等内部管理制度明确各部门/岗位的职责权限和工作要求，确保公司经营活动健康有序的运行。

### （2）发展战略

公司制订有《发展战略管理制度》，识别了发展战略制定与实施中的风险，明确了发展战略负责机构的设置和职责分工，以及发展战略制定、实施、评估和调整的程序，规范了发展战略的内容，以增强公司核心竞争力和可持续发展能力，为公司战略目标的实现提供合理保障。

公司根据内外环境的变化结合自身发展需要，制定有“三五”发展战略纲要，明确了公司三大战略任务、各项中长期发展目标和主要工作举措，并通过年度经营计划和全面预算管理等方式，将公司的发展战略落实到年度生产经营活动中，保证公司的可持续发展，保障战略规划分步落实到位。

### （3）人力资源

公司制定有《人力资源管理实施细则》明确人力资源的引进、开发、使用、培训、考核、激励、退出等管理要求，规范人力资源管理程序，实现人力资源的合理配置。另外，公司制定了年度人员需求计划及年度培训计划，并按照计划实施招聘与培训，实现了人力资源的合理配置。同时，公司注重探索各系统人才分层分级培养模式，完善人才测评、选拔体系，完善公司绩效考核系统，改进月度考核实施办法和子公司绩效管理。

### （4）社会责任

公司根据国家法律法规规定，结合公司医药类行业的经营特点，组织各单位开展质量管理体系认证。2014年公司组织各单位进行新版GMP和GSP认证，加强对产品质量的监督管理，实施质量改进活动，在公司的统一组织、协调与支持下，参与认证的各单位、部门及各级员工圆满完成了本年度新版GMP认证任务。同时，公司及各子公司严格规范执行质量管理体系，持续完善售后服务和质量事故的调

查处理、分析整改和责任追究等相关制度，不断提升质量管理水平与产品实物质量。

公司严格遵守国家环保标准，有效利用资源，并根据国家相关法律法规的规定，结合安全生产风险的重要程度，设置公司安全生产的组织机构，制定了《安全事故应急预案管理规定》，明确安全生产工作领导机构及安全生产监督管理机构的职责，明确安全事故预防和预警、上报及处理等流程。另外，公司定期组织进行安全培训及应急演练，防治和减少安全事故的发生。

#### （5）企业文化

公司秉承“为人类健康服务”的企业宗旨、“人为本，和为贵”企业理念和“精诚团结，与时俱进”企业精神，增强企业凝聚力，打造优秀的企业文化，提升企业竞争力。公司一贯注重企业文化的培育与建设，不定期开展企业文化宣传培训活动，并对活动进行效果评估，引导和规范员工行为，致力于打造以主业为核心的企业品牌，注重团队建设，形成整体团队的向心力，促进公司长远发展。另外，公司制定有《企业文化管理制度》，明确公司企业文化的归口管理部门、企业文化建设目的、指导思想、基本原则及保障措施等，为企业文化活动的开展和实施提供制度保障。

#### （6）内部审计

公司制定了《董事会审计委员会实施细则》、《内部审计管理制度》等内部审计工作规章制度。董事会下设审计委员会，公司审计部在董事会的直接领导下依法独立开展公司内部审计、督查工作，并定期向审计委员会进行报告。审计部设有专职人员，对公司内部各职能部门及子公司的财务收支、生产经营活动进行审计、核查，对经济效益的真实性、合法性、合理性做出合理评价，并对公司内部管理体系以及各单位内部控制制度的执行情况进行监督检查。

### 2、风险评估

公司按照战略目标，设定相关的经营目标、财务报告目标、合规性目标与资产安全完整目标，并根据所设定的目标合理确定公司整体的风险偏好和风险承受能力。在充分调研和科学分析的基础上，通过定期、不定期经营办公例会等方式，识别、分析公司的主要风险（主要包括：政策风险、市场竞争风险等重大且普遍影响的风险），制定相应的应对策略。公司在《内部控制手册》中明确各类业务、

事项的具体风险因素，并在风险应对策略的指导下设计并实施具体的控制措施，将风险控制在合理的水平。公司的主要风险及应对策略如下：

（1）行业政策风险：药品行业属于国家重点关注的行业类型，国家监管机构通过制定法律、法规和政策实现对药品企业的监督和管控。相关政策与法律法规不断颁布与更新，如药品价格管理政策、药品生产质量管理政策等，都会对医药类企业的发展和生产经营产生影响，如果企业不能对监管机构提出的新政策、新要求进行灵活应对并进行及时调整，不但会影响企业的经济效益和战略发展，还可能会面临违规操作甚至被停产的风险。

应对策略：公司持续关注宏观环境变化，对国家相关监管机构颁布的政策法规进行及时的解读，同时依照政策要求结合公司发展战略和实际情况进行必要的调整，促使持续企业经营业务的持续、健康发展。

（2）市场竞争风险：医药行业国内外竞争都比较激烈，如果公司营销模式过于单一、生产设备能力滞后，或缺乏核心技术等，都将影响公司产品的市场竞争力的提升，不利于企业的长期发展和壮大，最后可能会遭受市场的淘汰。

应对策略：公司将继续营销模式的改革，不断创新营销模式和管理模式，持续以OTC品牌品种销售为基础，强化终端建设、拓展产品品牌，逐步推进处方药品销售同时，着力培育商业子公司营销队伍，搭建商业系统品牌建设体系和产品规划体系，深度延伸品类结构，打造核心产品和主导品牌，从而提高市场竞争力。另外，公司积极推进互联网营销模式，打造仁和互联网品牌，建立与消费者沟通的平台。

公司2014年度加大技改力度，增加技术投入，注重采用新技术、新工艺和先进的技术装备，改造提升传统制药产业，突破关键技术、引进先进技术来加强技术创新，实现传统产业与高新技术的对接，增强产品的竞争能力。同时将通过自主研发、兼并收购及与研发机构合作等方式，快速提升公司产品内涵，增强技术创新，加快新产品上市，增强公司的市场竞争力。

（3）质量与成本控制风险：药品质量关系着国民的人身健康和生命安全，一直为国家监管的重点。如果企业对药品质量把控不严，出现质量事故，将会对药品企业带来巨大的经济和名誉损失。另外，近年来伴随市场原材料价格上涨，如何降低企业的生产成本，提高企业经济效益成为药品企业可持续发展重点关注的

因素。

应对措施：公司进一步开展新版GMP体系认证工作，根据新版GMP体系要求，加强工业园区扩产，调整工业布局，进行技术升级改造。同时，公司要求工业类子公司进一步强化公司GMP执行情况的内部检查，始终将公司产品生产质量放在首位。

公司继续完善供应商管理模式，对于战略品种的采购和用量大，价格成熟的产品，采取战略联盟的方式，增加战略合作供应商，增加产地直供采购，建立及时的价格信息渠道体系，降低采购成本，提高企业经济效益。同时，公司不断拓展符合公司发展的供应商和招标运作方式，加大对供应商KPI运行情况监督与考核，加强采购成本的核算管理和行业动态分析，掌握市场行情和供应商各环节的运营状态，合理控制原材料采购成本，确保物料供应质优价廉。

(4) 舆论风险：当前，媒体对于社会管理的舆论监督功能愈加强化，公司作为医药类行业的知名企业，自身行为更加容易吸引媒体关注，如果产生不实报道或负面新闻，且缺乏积极有效的应对，很有可能引发影响范围深远的舆情危机，对公司的名誉与产品销售带来较大的影响。

应对策略：首先在信息与沟通方面，公司保证信息充分公开与透明，在此基础上形成良好的信任状态，减少舆论误读。另外，公司成立公关事务部门，进一步完善突发事件预警与应急机制，对各媒体的新闻报道进行监测预警，遇到突发事件时，提升响应速度并及时决策处置，并明确上报及处理流程，统一管理和发布重要信息，尽量压缩负面报道传播扩散的空间，降低负面影响程度。

### 3、控制活动

#### (1) 财务报告与信息披露

公司按照国家会计准则、会计制度等相关规定以及公司管理的需要，制定有《财务会计内部控制实施细则》。其内容涉及财务岗位的设置与部门职责、会计账务处理、财务系统的控制、日常信息核对、结账控制、财务报告编制、财务报告的对外提供、财务分析、财务档案管理等。公司财务部、各子公司严格按制度的规定进行会计基础管理工作，做到报表数据填列准确、完整，财务分析真实、有用，财务报告报送及时；财务报告的信息披露及时、准确、完整；公司对会计系统的内部控制严格、充分、有效，不存在违反相关规定及公司内部控制要求的

情形。

公司制订了《关联交易内部控制实施细则》、《关联交易决策程序和规则》，对公司关联交易的原则、关联交易的决策程序、关联交易的结算、关联交易的披露、关联交易价格的确定和管理等进行全方位管理和控制，保证了公司与关联方之间订立的关联交易符合公平、公开、公正的原则，公司发生的关联交易严格依照公司制度的规定执行。

#### （2）预算管理

公司建立由董事会、预算管理委员会、预算管理/考核办公室、各预算责任单位构成的四级预算管理体系，并制定了《预算内部控制实施细则》，其内容涉及到预算的编制与审批、预算的执行监控、预算的调整、预算的分析、预算的考核等。公司按照制度规定对各子公司的预算实行统一管理，即统一编制、合并上报、审批。根据公司预算制度要求，年度预算开始执行后，需以预算为标准进行严格的控制，预算控制与预算考核相结合，确保全面预算管理有章可循，真正发挥效能。

#### （3）资金管理

公司制定《资金内部控制实施细则》规范公司资金管理，明确了出纳、货币资金会计和货币资金主管的岗位职责，坚持不相容岗位相分离。对货币资金的支付建立了严格的授权批准程序，明确了相关票据的管理程序，并加强银行预留印鉴的管理。定期核对银行账户，编制银行存款余额调节表，与银行存款对账单余额核对相符。

公司为募集资金的管理和使用切实保护投资者利益，提高资金使用效率和效益，建立了《募集资金使用管理细则》，为募集资金的使用、募集资金投向的变更及募集资金的管理和监督明确了程序。

公司制定并下发了《委托理财管理制度》，规范了委托理财的基本原则、委托理财归口管理和内部审批、委托理财的规划与组织实施、核算管理及其风险控制和信息披露等内容。

#### （4）对外担保

公司建立了严格的《担保内部控制实施细则》，其内容涉及到担保的申请受理、担保的调查和评估、担保授权与审批、担保合同管理、反担保要求、担保的

日常监控、担保的会计控制及信息披露、代为清偿和权利追索、担保业务后评估等，对对外担保的原则、担保的对象、担保的决策程序、担保的风险控制作了明确的规定，同时公司独立董事在董事会审议对外担保事项时发表独立意见。公司本年度未发生对外担保事项。

#### （5）对外股权投资

为严格控制投资风险，公司建立了较为科学的对外投资决策程序，规范了投资立项及审批、制定投资计划、投资项目实施、管控被投资企业、处置投资项目、股权投资会计系统控制等各项业务活动，明确公司投资的基本原则。公司严格依据制度规定开展对外投资项目，集体审议投资项目的立项及处置，加强投资项目的跟踪监控，合理控制投资风险，争取满意的投资效果。

#### （6）工程项目管理

公司建立《工程项目内部控制实施细则》，对公司工程各业务环节做出了明确规定，规范了公司工程项目的立项审批、工程设计、招标活动、工程项目进度、质量、安全控制、工程变更、工程验收、工程款支付等业务活动，明确了项目可行性研究与决策、预算编制与审核、项目实施与价款支付、项目实施与验收、竣工决算与审计等不相容职务相互分离，公司严格按照制度要求开展各项工程，合理控制工程成本，强化工程质量，确保工程项目的进度和安全。

#### （7）固定资产与无形资产管理

公司对固定资产的取得、验收、调拨、处置、日常维护制定了一系列内控措施，公司制度规定固定资产的购置需由需求单位提出申请，报经相关部门主管领导批准；固定资产的调拨需经主管领导同意，妥善填制资产调拨单，相关当事人签名确认；固定资产的处置需报请相关主管领导，经领导核准后办理相应手续。公司对商标、土地使用权、产品生产权、专利权、软件等无形资产分类进行了明确规定，落实无形资产管理责任，充分发挥无形资产提升企业核心竞争力的作用。

公司科学设置了各类组织结构与岗位，明确了固定资产与无形资产各业务环节的职责权限和不相容岗位的分离要求，合理保证了资产业务各项程序的顺利进行及公司各类资产的安全，公司依国家要求制定固定资产成本核算及折旧方法、无形资产摊销方式，关注各项资产的减值迹象，合理保证公司各项资产财务信息的真实、准确、完整。

#### (8) 采购与付款管理

公司制定了《采购内部控制实施细则》，确保公司在采购环节有章可依。在执行方面，公司成立了供应商管理委员会，专门负责公司新供应商的准入、供应商定期考核、供应商淘汰等供应商管理工作，确保了公司所购物料的质量，间接提高了公司的生产效率；为了避免多头采购或分散采购，公司成立了原料采购部、包材采购部、中药采购部3个部门，由这三个部门负责所有与生产直接相关的物料采购，以提高采购业务效率，降低采购成本；在采购过程控制方面，公司采取了动态跟踪管理，尤其对风险较大的预付款方面，由采购部门、资金管理部等多个部门共同对预付款进行监督，确保订单货物能够按时到达公司，确保公司的正常运营，避免了供货异常造成的损失。

#### (9) 销售与收款管理

公司制定有《销售内部控制实施细则》，对销售与收款各环节做出了明确规定，规范了销售计划制定、客户管理、销售价格制定、销售合同签订、市场开发、售后服务、销售收款、网络营销等各项业务活动。各商业子公司严格按照销售计划开展销售活动，定期对销售任务的完成情况进行总结和分析；各商业子公司销售管理部门严格依照公司制度进行客户开发和信用管理，定期对客户的信用及合同量等内容进行综合评价，谨慎控制赊销活动，各项赊销业务均需报请主管领导批示；销售管理部门积极开发市场，寻求销售市场，举办促销活动，同时严格控制促销费用；公司财务部门强化应收账款管理，定期进行应收账款核对，维护公司权益，确保相应财务信息真实、准确。公司电商中心积极开拓网络市场，严格依据公司相关规定开展网络营销，保证了经营效果。

#### (10) 存货与仓储管理

公司制度中规范了存货取得、验收入库、原料加工、仓储保管、领用发出、盘点处置等环节的管理要求。公司还设立了安全库存量，保证产品的正常销售亦为资金的合理使用奠定了基础。

公司建立了体系完善的信息化管理手段，仓管员在EAS系统中进行存货数据管理，对于存货的出入库等相关记录均在存货管理系统中体现。

#### (11) 研发管理

公司制定《新产品开发与研究管理制度》，对项目管理的流程、部门责任、

项目论证、开发方式的选择、项目的跟踪、阶段性研究成果验收、项目经费管理和项目申报等进行了具体的规定。公司注重产品研发，技术攻关和科技项目的管理，本年度完成了多项产品的产品工艺攻关，并获取多类产品注册批件，熊胆枇杷膏项目的临床研究还成功申报了国家重大新药创制的重大专项。

#### （12）合同管理

为维护公司合法权益，防范和控制经营风险，规范合同管理，依据法律法规及公司管理制度，结合公司实际情况，公司制定了《合同协议内部控制实施细则》。其中明确了合同协议管理的目标、说明了合同协议的业务风险、规定了岗位职责。对合同方审查、合同文本的拟定、合同的审核审批及签署权、合同的履行、合同的变更与解除、合同纠纷处理、合同档案管理以及罚则各环节做出了明确规定。

公司在具有相似性的业务领域中，推行使用标准化的公司合同范本，提高工作效率的同时有效的控制了风险。

#### （13）生产管理

公司制定了《生产内部控制实施细则》，明确了生产车间、生产部、质量部、技术部等生产相关部门的职责，提出了各个生产环节的质量要求与监督要求，使生产执行者与监督者之间形成了互相牵制的关系，更好的控制了产品生产过程及产品质量。

公司实行定额管理，制定了物料消耗定额表，避免了产品用料不足或用料过剩的情况。同时，财务部定期对成本进行分析，提出改进成本费用管理的措施和建议，合理的控制了公司的成本。

#### （14）信息系统管理

公司致力于安全信息安全管理建设，制定了与信息系统相关的管理制度，对程序变更、系统开发、账号控制、信息安全控制、系统备份控制等相关业务活动进行了明确规定，公司信息管理部门依照公司规定进行信息系统管理，保证信息系统安全运转、信息系统配制满足业务发展要求。同时，注重信息系统升级与维护，完成了公司官网的改版升级，并建设了仁和之家平台，加强公司内部信息系统应用与沟通。

### 4、信息与沟通

#### （1）信息收集与传递

公司制定有《重大信息内部报告制度》，对重大信息标准及处理上报程序进行明确规定。日常经营过程中，公司建立了定期经营分析会、总经理办公会会议、各种专题会议等信息沟通渠道，通过各种例会、办公会等决策机制，不断提高管理决策能力，并通过各种形式的信息传递方式，使公司及下属子公司业务部门和职能部门上传下达的路径清晰有效。

## （2）信息披露

公司建立健全了《信息披露管理制度》、《内幕信息知情人登记管理制度》及《年报信息披露重大差错责任追究制度》，对公司公开信息披露进行全程、有效的控制，确保公司信息能及时、准确、完整、公平地对外披露。

公司信息披露事务由董事会统一领导和管理。公司的信息披露工作由董事会秘书负责协调和组织。具体由董事会秘书领导下的证券部负责与中国证监会、证券交易所、有关证券经营机构、新闻机构等方面的联系，并接待来访、回答咨询、联系股东、向投资者提供公司公开披露的资料。公司坚持及时、充分地信息披露，对投资者在财务、管理、政策等各方面保持透明。

## （3）反舞弊机制

公司加强管理干部履职及廉政情况的监督，树立艰苦奋斗、廉洁自律、干净做事的理念，努力弘扬正气，坚决打击不正之风。公司制定有《举报奖励管理规定》明确举报投诉和举报人保护机制，对内设立员工投诉信箱或专线，方便每一位员工对发现的违反公司规定的行为及其他违纪违法行为进行举报和投诉。公司明确投诉举报的处理流程，应指定独立于被投诉举报对象的部门或人员在规定的期限内进行核实，发现违法违规问题，应按照法律或公司规定进行处理。

## 5、内部监督

公司的监督机构主要包括审计委员会、内部控制规范委员会及内部审计部门。各机构在授权及职责范围内开展日常监督及专项监督工作。董事会负责审查公司内部控制体系的建立健全，监督内部控制的有效实施和内部控制自我评价情况，协调内部控制检查和审计，并对公司年度《内部控制自我评价报告》进行审议。管理层在董事会的授权下组织开展内部控制的定期评价工作，发现缺陷、实施整改，确保内部控制能持续完善和提高。通过将内部控制要求嵌入到各项管理制度中，以及管理层对内部控制“留档留痕”的持续宣贯，相关人员在履行其岗

位职责时逐步加强了内部控制的意识，为内控评价监督工作积累了有效的证据。公司管理层高度重视各职能部门、单位和监管机构的报告和建议，并采取各种措施及时纠正控制运行中产生的偏差。

根据公司的风险评估，以及板块企业的业务特点，重点关注的高风险领域主要包括：

股份公司主要关注：公司治理风险、战略目标制定风险、人力资源规划风险、药品安全生产与环境保护风险、财务报告编制风险、全面预算管理风险、资金计划管理风险、投资项目实施与管理风险、工程项目立项与实施控制风险、供应商管理风险、采购价格控制风险、存货仓储管理风险、合同审批风险、新产品研究与开发风险以及信息系统规划风险等。

工业类子公司主要关注：财务报告编制风险、全面预算管理风险、资金计划管理风险、资金支付管理风险、供应商管理风险、采购价格控制风险、存货仓储管理风险、合同审批风险、生产过程控制风险、药品安全生产与环境保护风险等。

商业类子、孙公司主要关注：财务报告编制风险、全面预算管理风险、资金计划管理风险、应收账款管理风险、营销计划管理风险、客户信用额度管理风险、存货仓储管理风险、合同审批风险等。

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。

## （二）内部控制评价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《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《深圳证券交易所股票上市规则》，《企业内部控制基本规范》及《企业内部控制评价指引》等相关法律法规的规定，结合公司的《风险内控手册》和《内部控制管理办法》，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，组织开展内部控制评价工作。

评价工作中，公司内控评价工作组依据控制点的情况，综合运用个别访谈、实地查验、穿行测试、抽样测试、专题研讨等恰当的方法，充分收集本单位内部控制设计和运行的证据进行评价测试、如实填写评价工作底稿，分析识别内部控制缺陷。

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，分别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，根据证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则指引第21号——年度内部控制评价报告的一般规定》对本公司的缺陷认定标准进行调整，分别对财务报告及非财务报告的重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定标准进行了修订，公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

## 1、财务报告内部控制缺陷认定标准

### (1) 定量标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

标准 缺陷类型	营业收入	利润总额	总资产
重大缺陷	错报金额 $\geq$ 营业收入总额的1%	错报金额 $\geq$ 利润总额的5%	错报金额 $\geq$ 资产总额的1%
重要缺陷	营业收入总额的 $0.5\% \leq$ 错报金额 $<$ 营业收入总额的1%	利润总额的 $3\% \leq$ 错报金额 $<$ 利润总额的5%	资产总额的 $0.5\% \leq$ 错报金额 $<$ 资产总额的1%
一般缺陷	错报金额 $<$ 营业收入总额的0.5%	错报金额 $<$ 利润总额的3%	错报金额 $<$ 资产总额的0.5%

结合公司板块业务特点：在对单一财务报告内部控制缺陷进行认定时，股份公司及其他类公司适用利润总额定量指标；下属商业型子、孙公司主要适用于营业收入定量指标；工业型子公司主要适用于总资产的定量指标。对财务报告内部控制缺陷进行汇总认定时，采用利润总额定量指标。

### (2) 定性标准：

重大缺陷：单独缺陷或连同其他缺陷，导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中的重大错报。出现下列情形的，认定为重大缺陷：

- (a) 财务报告的任何舞弊；
- (b) 对已公布/披露的财务报告进行重报，以更正重大错误；
- (c) 注册会计师审计中发现重大错报，需进行调整；

(d) 内部审计对财务报告的监督无效等。

重要缺陷：单独缺陷或连同其他缺陷，导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中虽不构成重大错报但仍应引起管理层重视的错报：

(a) 财务报告内控缺陷整改情况不理想；

(b) 集团内就同一交易、事项的会计政策不统一；

(c) 会计政策的制定未结合公司实际情况，直接照搬准则（上市公司），实际操作存在较大的人为因素；

(d) 对非常规、特殊和复杂交易未给予足够重视，影响实际的会计处理工作；

(e) 期末财务报告的编制不规范。

一般缺陷：不构成重大缺陷或重要缺陷的其他内部控制缺陷。

## 2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

### (1) 定量标准：

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：

缺陷认定	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
直接财产损失金额	直接损失金额 $\geq$ 资产总额的3%	资产总额的1.5% $\leq$ 直接损失金额 $<$ 资产总额3%	直接损失金额 $<$ 资产总额1.5%

### (2) 定性标准：

具备以下特征之一的缺陷，视其影响程度可认定为重要缺陷或重大缺陷：

(a) 违反法律法规，导致被行政法律部门、监管机构判罚或处罚；

(b) 出现安全生产、环境保护和质量方面的重大事故，导致严重后果；

(c) 高风险业务未有相关制度规范，重要业务缺乏制度控制；

(d) 对已经发现并报告给管理层的重大或重要内部控制缺陷在经过合理的时间后，并未加以改正。

### (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

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

#### 2、非财务报告内部控制缺陷认定

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内未发现公司非财务

报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

### 3、内部控制缺陷整改情况

对于报告期内查找发现的内部控制一般缺陷，公司内控领导小组已形成并下发缺陷整改建议及整改计划，要求被评价单位及时进行整改，公司审计部负责跟进并严格检查整改落实情况，以评估整改实际效果。相关公司和部门已根据整改建议进行整改，截止本自评报告披露前，问题已进行整改完毕。

未来，公司将继续完善内部控制制度，规范内部控制制度执行，强化内部控制监督检查，促进公司健康、可持续发展。

董事长（已经董事会授权）：

仁和药业股份有限公司

2015年4月23日