



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

云南鸿翔一心堂药业（集团）股份有限公司

内部控制鉴证报告

报告编号：中审亚太鉴[2014] 020005 号

中国·北京

CHINA.BEIJING

云南鸿翔一心堂药业（集团）股份有限公司

内部控制鉴证报告

目 录

一、内部控制鉴证报告	1-2
二、内部控制自我评价报告	3-25

关于云南鸿翔一心堂药业（集团）股份有限公司的 内部控制鉴证报告

中审亚太鉴[2014]020005号

云南鸿翔一心堂药业（集团）股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对云南鸿翔一心堂药业（集团）股份有限公司（以下简称鸿翔一心堂公司）2013年12月31日与财务报表相关的内部控制执行了鉴证工作。

鸿翔一心堂公司的责任是建立健全内部控制并保持其有效性，我们的责任是对鸿翔一心堂公司与财务报告相关的内部控制的有效性发表鉴证意见。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对内部控制制度的完整性、合理性及有效性的评价是否不存在重大错报获取合理保证。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，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

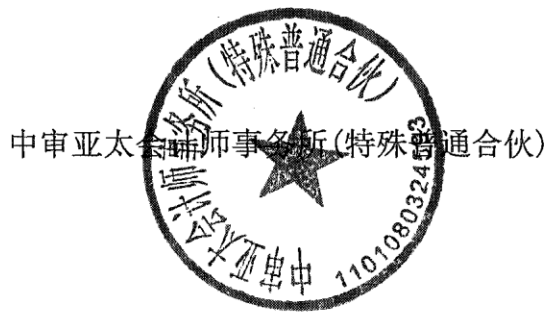
内部控制具有固有局限性，存在由于错误或舞弊而导致错报发生和未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策、程序的遵循程度，根据内部控制鉴证结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

我们认为，鸿翔一心堂公司于2013年12月31日在所有重大方面保持了按照《企业内部控制基本规范》建立的与财务报表相关的有效的内部控制。

本鉴证报告仅供鸿翔一心堂公司本次首次公开发行股票使用，不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为鸿翔一心堂公司本次首次公开发行股票的必备文件，

随同其他申报材料一起上报。

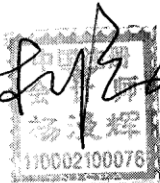
附件：云南鸿翔一心堂药业（集团）股份有限公司内部控制自我评价报告



中国注册会计师：方自维



中国注册会计师：杨漫辉



中国·北京

二〇一四年一月三十日

云南鸿翔一心堂药业（集团）股份有限公司

内部控制自我评价报告

云南鸿翔一心堂药业(集团)股份有限公司（以下简称“公司”）在经营发展过程中，一向重视公司内部控制体系的建设，致力于规范化、专业化的发展。公司依据《公司法》、《企业内部控制基本规范》等相关的规范、规章和有关法律法规的要求，以及企业内部发展的长远规划和内部管理的相关控管规范进行内部控制体系的建设，并设有专门的内部控管执行监督团队。公司决策层、管理执行层、内部审计部门和内部控管部门都依法按国家相关的法律法规、公司规章制度进行有效的内部控制。依据相关法律法规的要求，对 2013 年 1-12 月内部控制活动全面自查和自评，具体情况如下：

一、公司基本情况

（一）公司概况

公司名称：云南鸿翔一心堂药业（集团）股份有限公司；注册地址：昆明市人民西路 821 号；注册资本：19,520 万元；实收资本：19,520 万元；企业法人营业执照号码：530000100018401；法定代表人：阮鸿献。

（二）公司主营业务

主营业务：中、西成药品零售连锁。

二、公司内控设立与实施遵循的原则

公司制定与修改内部控制制度应遵循以下总体原则：

1、合法性原则。内部控制应当符合法律、行政法规的规定和有关政府监管部门的监管要求。

2、全面性原则。内部控制在层次上应当涵盖公司董事会、管理层和全体员工，在对象上应当覆盖公司各项业务和管理活动，在流程上应当渗透到决策、执行、监督、反馈等各个环节，避免内部控制出现空白和漏洞。

3、重要性原则。内部控制应当在兼顾全面的基础上突出重点，针对重要业务与事项、高风险领域与环节采取更为严格的控制措施，确保不存在重大缺陷。

4、有效性原则。内部控制应当能够为内部控制目标的实现提供合理保证。公司全体员工应当自觉维护内部控制的有效执行。内部控制建立和实施过程中存在的问题应当能够得到及时地纠正和处理。

5、制衡性原则。公司的机构、岗位设置和权责分配应当科学合理并符合内部控制的基本要求，确保不同部门、岗位之间权责分明和有利于相互制约、相互监督。履行内部控制监督检查职责的部门应当具有良好的独立性。任何人不得拥有凌驾于内部控制之上的特殊权力。

6、适应性原则。内部控制应当合理体现公司经营规模、业务范围、业务特点、风险状况以及所处具体环境等方面的要求，并随着公司外部环境的变化、经营业务的调整、管理要求的提高等不断改进和完善。

7、成本效益原则。内部控制应当在保证内部控制有效性的前提下，合理权衡成本与效益的关系，争取以合理的成本实现更为有效的控制。

三、内部控制活动的总体情况

（一）内部控制的控制环境

1、股东大会

股东大会是公司最高权力机构，通过董事会对公司进行日常管理和监督，其权利符合《公司法》、《证券法》的规定。按照《公司法》、《证券法》及《公司章程》的规定，股东大会决定公司的发展战略和经营方针、审议公司资本的变动事宜、审议公司的重大交易事项、选举董事及监事等重大事项。年度股东大会每年召开一次，于上一个会计年度终了后的六个月之内举行，在《公司章程》规定的情形下可召开临时股东大会。公司已经制定《股东大会议事规则》。

2、董事会

董事会是公司的常设决策机构，董事由股东大会选举产生，根据股东大会授权全面负责公司的经营和管理，制定公司的总方针、总目标和年度综合计划，是公司的经营决策中心。董事会对股东大会负责并报告工作。公司董事会现由九名董事组成，其中独立董事三名。公司董事会下设了审计委员会、提名委员会、战略委员会、薪酬与考核委员会四个专门委员会。公司已经制定《董事会议事规则》。

3、监事会

监事会是公司的监督机构，其中股东代表监事由股东大会选举。监事会由股东大会授权，负责保障股东权益、公司利益、员工合法权益不受侵犯，负责监督公司合法运作，负责监督公司董事、高级管理人员的行为。监事会对股东大会负责并报告工作。公司监事会由三名监事组成，其中职工监事一名。公司已经制定《监事会议事规则》。

4、经营管理层

公司经营管理层由董事会聘任，在董事会的领导下制定、执行各项具体工作计划，并及时取得经营、财务信息，以对计划执行情况进行考核并对计划作出适当修订。公司已经制定《总裁工作细则》。

5、内部审计

为履行内部审计的职责，公司设立了独立的审计部，配备了专职审计人员。审计部对公司董事会审计委员会负责，独立开展审计工作，对公司及下属子公司的财务信息的真实性和完整性、内部控制制度的建立和实施等情况进行检查监督。报告期内，审计部能及时发现管理疏漏，提出改进意见，促进了公司治理水平和治理效率的提高。公司注重内部审计监督，除监事会、独立董事、审计委员会对公司的经营管理严格监督外，公司内部机构间也依据相关规章制度和工作流程加强相互监督，把监督工作充分融入到公司内部审计等日常工作中。公司已经制定《内部控制制度》、《内部审计制度》。

6、人力资源政策

公司遵循“因事择人”、“让适合的人做适合的事”的原则，聘用认同本企业文化、爱岗敬业、符合职位要求，有发展潜力的人员。公司已建立和实施了较科学的聘用、培训、轮岗、考核、奖惩、晋升和淘汰等人事管理制度，保证了公司人力资源的稳定发展。公司通过加强员工培训、为员工提供良好的福利和给予适当激励的措施，保证了公司人员稳定性。

（二）公司内部控制制度建设情况

1、完善公司治理

按照《公司法》、《证券法》等法律、法规和规范性文件的要求，结合公司实际情况，制定或修订了相关制度规范，并予以有效执行。公司的内部控制制涵盖了公司治理、行政管理、财务管理等整个经营管理过程，目前已基本形成规范的管理体系，确保了各项工作有章可循。

公司参照上市公司的规范要求，逐步制定和完善了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总裁工作细则》、《独立董事工作制度》、《关联交易决策规定》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》等一系列公司治理制度，明确了股东大会、董事会、监事会、管理层相互之间的权责范围和工作程序，确保了股东大会、董事会、监事会的召开、重大决策等行为合法、合规、真实、有效，有效的完善了公司的治理结构。

2、管理制度

公司结合业务管理的实际情况制定了完备的制度体系，并及时根据业务的开展情况适时修订和完善制度体系。

3、管理手册：

公司在经营管理过程中，将业务操作、管理标准和控制措施等内容进行了标准化、规范化、系统化的归集与整理，建立起了大量的工作指导手册，对公司的经营、服务和管理都发挥了巨大的作用。已经建立的手册包括：《鸿翔一心堂员工手册》、《鸿翔一心堂店长手册》、《鸿翔一心堂店员手册》、《鸿翔一心堂 GSP 手册》等共计 40 余本手册

四、销售环节的内部控制

(一)零售业务环节的流程控制

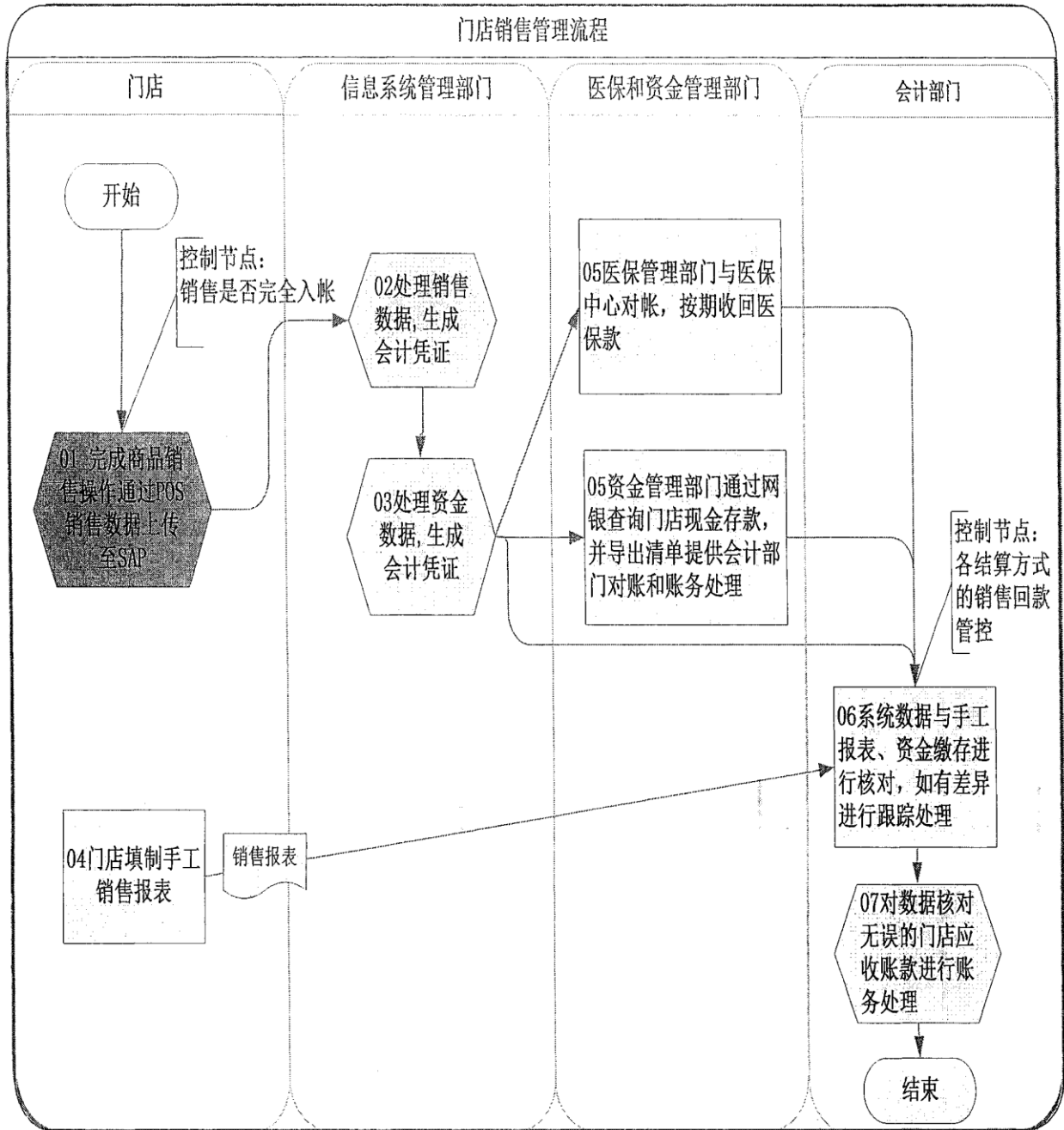
目前公司门店已覆盖了云南省全部县市区，除云南省外，同时涉足四川、广西、重庆、山西及贵州市场，门店主要为终端消费者提供药品零售服务，门店销售业务中存在现金收款频繁、单笔交易金额较小、经营区域分散、管理控制难度较大等特点。门店经营发生错报的风险主要是收入是否真实、准确、完整，收取的销售款是否真实、完整、及时入账。公司采用了标准化的管理，并通过 SAP 信息系统对门店销售进行统一管理、控制和核算。通过门店营业人员执行 POS 机扫条码、选择收款方式并完成收款、打印购物小票并将商品及小票交给顾客等主要步骤完成单笔零售交易业务，最后根据门店的纳税资质及商品税分类的组合确认每个门店对应缴纳的增值税，由 SAP 系统依据门店零售使用的科传系统终端上传的数据自动完成销售收入会计凭证编制。

针对门店销售业务的特点，公司建立和严格执行了一系列内部控制制度，从门店的销售过程、门店现金收银管理、门店人员及营业款交接管理、门店日常备用金及费用管理、门店盘点及报损处理等方面都制定了相应的制度，以保证销售的完整入账。

就会计核算，公司制定了《财务操作手册》，对销售收入核算的部门职责、岗位设置、核算规范、会计控制等作了详细的规定。

就销售信息系统，公司制定了《SAP 系统操作手册》，信息系统对采购、销售、成本结转的控制实现了财务、业务一体化并可核查。

1、 流程图



2、 流程步骤说明

步骤	操作岗位	步骤描述
01	门店	门店每笔销售都通过科传系统操作，每日营业结束后上传销售数据。
02-03	信息系统管理部门	系统自动接收门店数据 系统自动生成销售凭证并自动结转成本
04	门店	月末编制并上缴手工销售报表
05	医保和资金管理部门	医保管理部门与医保中心对账，按期收回医保款，资金管理部门通过网银查询门店现金存款，并导出清单提供会计部门进行账务处理。

步骤	操作岗位	步骤描述
06	会计部门	会计核对系统数据、手工销售报表及资金缴存情况
07	会计部门	对门店上传数据差异进行账务调整，对数据无误的门店应收账款进行账务处理。

3、控制节点：

(1)、销售是否完全入账；

(2)、各结算方式的销售回款管控，包括现金销售回款、医保销售回款、银联卡销售回款。

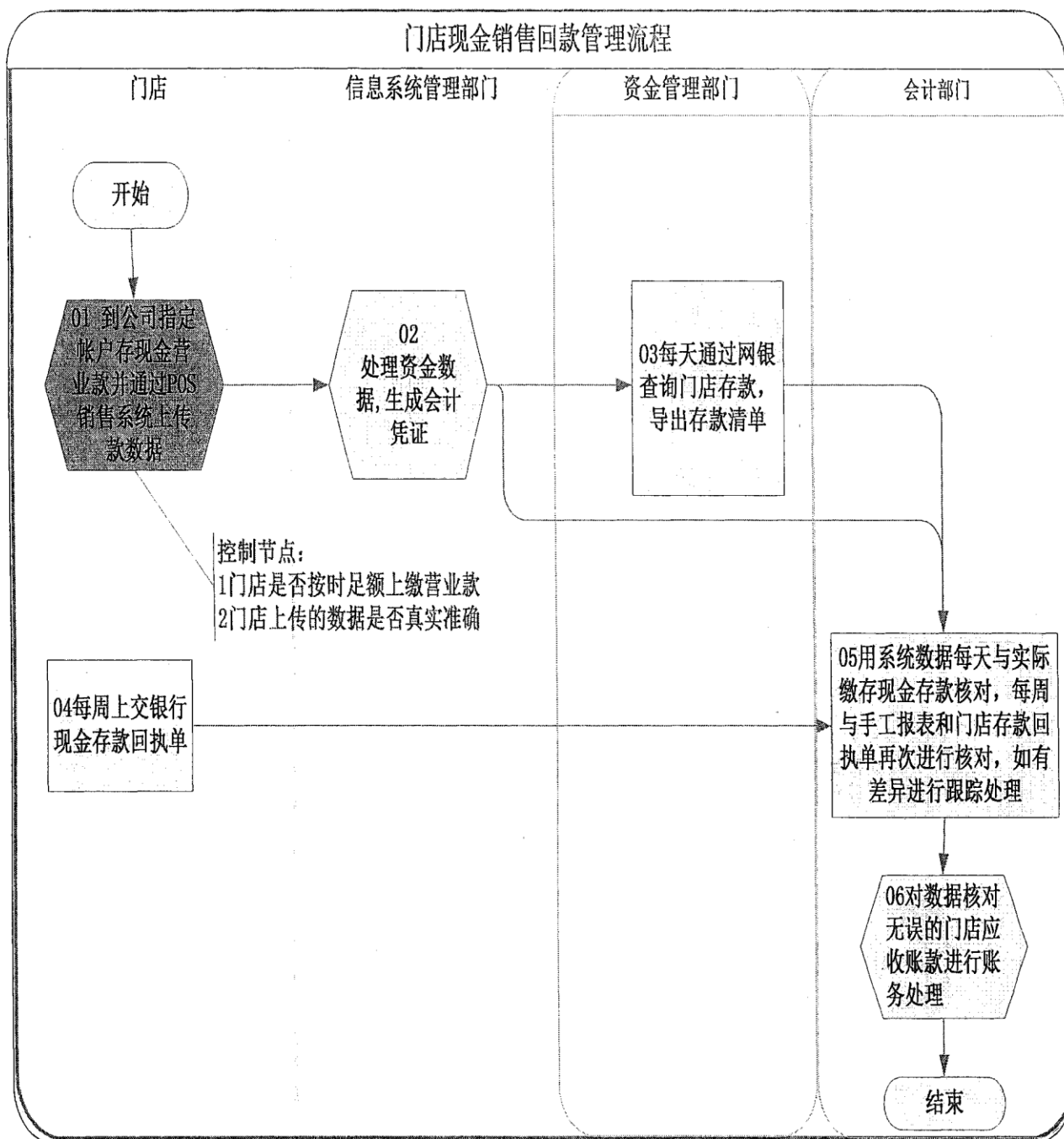
4、管控措施：

公司建立和严格执行了《鸿翔一心堂门店销售管理流程》、《鸿翔一心堂门店收银款项及现金管理制度》、《鸿翔一心堂银联 POS 机管理制度》、《鸿翔一心堂门店医保会计核算管理办法》、《鸿翔一心堂门店交接班管理规定》、《鸿翔一心堂门店日间工作管理流程》、《鸿翔一心堂云南公司备用金管理办法》、《鸿翔一心堂云南公司暂支款管理流程》、《鸿翔一心堂门店盘点管理制度》、《鸿翔一心堂门店盘点报损赔款管理核算流程》、《鸿翔一心堂药业门店医保管理办法》、《鸿翔一心堂门店医保会计核算管理办法》、《门店管理手册》、《门店三级工作检查程序》等系列内部控制制度，从门店的销售过程、门店现金收银管理、门店人员及营业款交接管理、门店日常备用金及费用管理、门店盘点及报损处理等方面都进行了严格的内控，保证了销售的完全入账。通过重点对门店现金收银及商品存货的管理制度，以及会计部门和业务管理部门对整个销售过程的有效监控保证了营业收入的及时、准确、完整和安全。

(二)零售业务三种结算方式及资金管理的内部控制:

1、现金销售回款管理流程

(1)流程图



(2)流程步骤说明

步骤	操作部门	步骤描述
01	门店	每天现金存入公司指定银行账户后按，根据银行存款单在科传系统上传存款数据。
02	信息系统管理部门	系统自动接收门店数据 系统自动生成现金销售回款凭证
03	资金管理部门	每天通过网银查询门店存款，导出门店现金存款清单
04	门店	每周上缴银行存款回执单
05	会计部门	用系统数据每天与实际缴存现金存款核对，每周与手工报表和门店存款回执单再次进行核对,如有差异进行调账
06	会计部门	对数据无误的门店应收账款进行账务处理。

(3)控制节点:

- ①门店是否按时足额上缴营业款;
- ②门店上传的数据是否真实准确。

(4)管控措施:

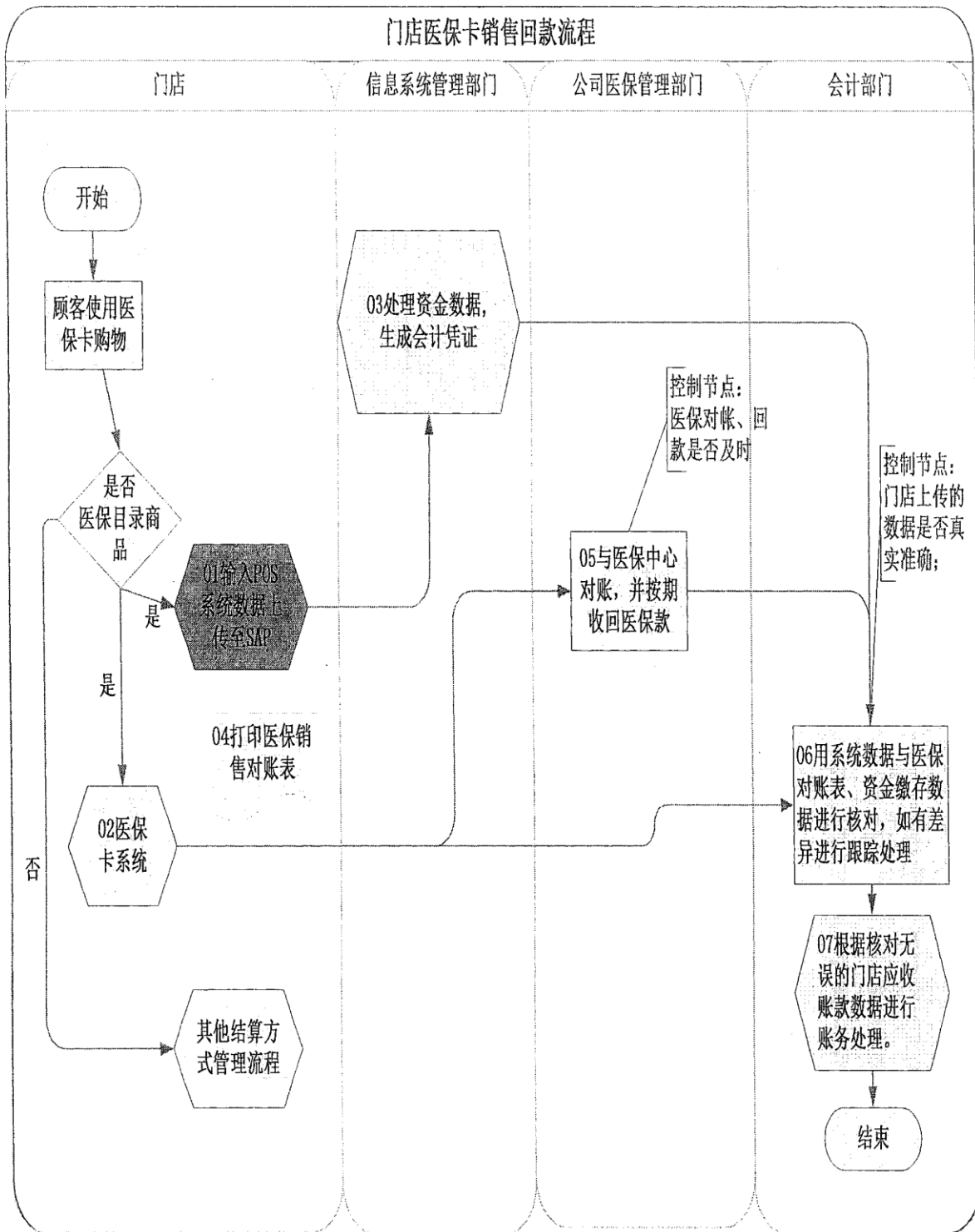
- ①公司建立了《鸿翔一心堂门店收银款项及现金管理流程》、《鸿翔一心堂门店销售管理流程》对门店现金销售回款进行管控;
- ②公司专设内部核查机构和人员对门店操作规范进行检查。

(5)现金销售收入监控

- ①会计人员每日就资金管理部提供的网银数据资料，核对门店现金结算方式应收数据。
- ②门店每 7 日将现金缴款单、销售收入报表上交（或寄）总部会计部门，会计人员再次将门店现金缴款单、销售收入报表数据与 SAP 系统中应收账款——门店现金收款科目发生额及 SAP 系统的门店销售收入数据核对。
- ③会计人员如发现“应收账款——门店现金收款”出现有余额情况时，及时与门店店长联系核实原因并改正。
- ④会计人员发现门店收入上传金额与现金缴款单金额不一致时，及时与门店店长联系核实原因并对差异数据进行调整，调整完毕后再次对“应收账款-门店现金收款”科目余额进行核查。
- ⑤会计人员在确保门店应收现金额、门店收入上传金额准确的情况下，如发现现金存款少于或多于收入额时（通常是收银为简化找零而出现的长短款等零星款项），及时通知门店店长进行补存或于下次存款时扣除。

2、医保卡销售管理流程

(1)流程图



(2)流程步骤说明

步骤	操作岗位	步骤描述
01-02	门店	通过科传 POS 系统和医保系统进行销售
03	信息系统管理部门	系统自动接收门店数据 系统自动生成医保销售凭证
04	门店	在医保机中打印当月的医保对账表提供公司医保管理部门与医保中心进行账务核对回款、每周和月末将核对无误的医保对账表提供会计对账。
05	公司医保管理部门	检查门店医保销售目录执行情况，并与医保中心对账按期收回医保款
06-07	会计部门	核对门店医保对账表是否与系统上传的数据相符。根据核对无误的医保回款数据，进行医保应收款账务处理

(3)控制节点：

- ①门店上传的数据是否真实准确；
- ②与医保中心对账、回款是否及时。

(4)管控措施：

- ①公司建立了《鸿翔一心堂门店销售管理流程》、《鸿翔一心堂药业门店医保管理办法》、《鸿翔一心堂门店医保会计核算管理办法》对门店医保销售回款进行管控；
- ②公司专设内部核查机构和人员对门店操作规范进行检查。

(5)医保销售收入监控

①医保对账

A. 云南省、昆明市医保对账：门店每月初 2 日前将上一个月医保对账单打印并交由总部会计人员，会计人员在各门店交来的医保对账单上加盖“医保业务专用章”后送交公司医保管理部门，医保管理部门与云南省、昆明市医保中心进行对账，双方对账无误由医保中心分别按单店单张或汇总表形式反馈医保拨付单。

B. 非云南省、昆明市医保对账：由各分部指定专人负责，各分部医保对账人员在各门店交来的医保对账单上加盖“医保业务专用章”后送交当地医保中心进行对账，双方对账无误由相应医保中心反馈医保拨付单。

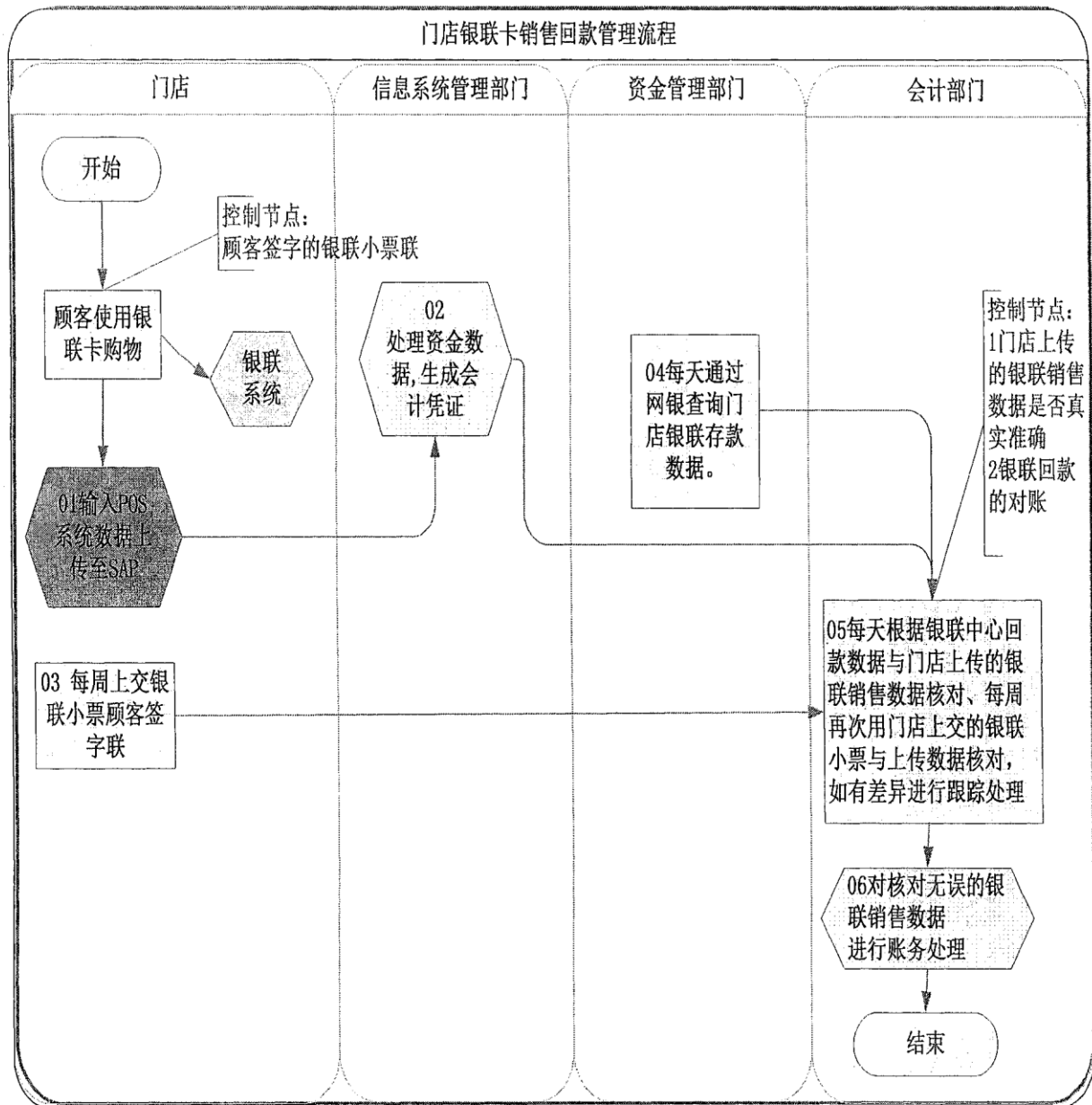
②门店每 7 日将医保对账单、销售收入报表上交总部会计部门，会计人员再次将医保对账单、销售收入报表数据与 SAP 系统中应收账款——医保款科目发生额及 SAP 系统的门店销售收入数据核对。

③会计人员如发现“应收账款——医保款”出现有余额情况时及时与门店店长联系核实原因并改正。

④会计人员发现门店收入上传金额与医保中心划拨金额不一致时及时与门店店长联系核实原因并对差异数据进行调整，调整完毕后再次对“应收账款——医保款”科目余额进行核查。

3、银联卡销售回款管理

(1)流程图



(2)流程步骤说明

步骤	操作部门	步骤描述
01	门店	通过科传 POS 系统和银联系统进行销售
02	信息系统管理部门	系统自动接收门店数据 系统自动生成医保销售凭证
03	门店	每日收银完毕从银联终端机中打印银联销售清单对账、每周将银联刷卡顾客签字联小票凭证上交财务对账。
04	资金管理部门	每天向会计部门提供银联中心划款数据
05-06	会计部门	每天根据银联中心回款数据与门店上传的银联销售数据核对、每周用门店银联刷卡顾客签字联小票凭证与门店上传的银联销售数据再次核对，如有差异进行跟踪处理。对核对无误的银联销售应收回款进行账务处理

(3)控制节点:

- ①顾客签字的银联小票联。
- ②门店上传的银联销售数据是否真实准确。
- ③银联回款的对账。

(4)管控措施:

公司建立了《鸿翔一心堂门店销售管理流程》、《鸿翔一心堂银联 POS 机管理制度》对门店银联卡销售回款进行管控:

(5)银联刷卡销售收入监控

- ①收银员务必妥善保管所有银联刷卡顾客签字联小票凭证，不得遗失，门店每 7 日将顾客刷卡小票、销售收入报表上交总部会计部门，会计人员将门店刷卡小票、销售收入报表数据与 SAP 系统中应收账款——银联卡科目发生额及 SAP 系统的门店销售收入数据核对。
- ②会计主管根据银联方发来的银联交易明细再次对 SAP 系统中各门店的银联业务记账科目发生额进行复核。
- ③会计人员如发现“应收账款——银联卡”出现余额，及时与门店店长联系核实原因并改正。
- ④会计人员发现门店收入上传金额与银行存款金额不一致时及时与门店店长联系核实原因并对差异数据进行调整，调整完毕后再次对“应收账款——银联卡”科目余额进行核查。

4、公司监控体系对门店业务的监督和控制

(1) 监察部

监察部作为第三方核查部门督察门店现金及库存商品的管理工作，工作内容包括：

①对门店进行突击抽盘，对门店库存真实性进行核查；

②检查门店基础管理工作中对于贵重物品的交接是否及时、准确；

③监督所有门店的盘点工作，如发现门店出现大额亏损情况，监察部将第一时间至门店调查相关情况，找出亏损原因，对亏损金额做出处理，并总结亏损原因，如属首次发现，则出具管理意见；

④检查门店是否按时缴存营业款，如违反公司《门店收银款项和现金管理流程》则按规定进行处理；

⑤检查门店每天的存款回执单是否有存款人及确认人签字；

⑥检查门店备用金使用情况，防止挪用备用金情况发生；

⑦为防止门店收银后不出具购物小票，即收银不入系统的情况，监察部制作了“举报温馨提示”条幅悬挂于所有门店，提示顾客向收银员索要购物小票，如收银员没有打印小票，顾客可向监察部举报，经监察部调查若情况属实，公司将给予顾客1000元/次之奖励；

⑧除上述几点外，监察部还设立了相关渠道进行监督，如内部员工可通过电话、电子邮件、信件、短信等方式向监察部举报门店存在的资金违规行为。

(2) 库存数据部

库存数据部对门店各项基础业务运行工作的开展进行稽核、监控管理和评估，适时出具稽核意见和监控结果，定期出具评估报告。其涉及监控和评估的事项如下：

①门店到货验收及时性；

②门店盘点计划的制定及执行情况；

③门店报损情况及其处理；

④门店实物退仓发货及时性核查（下账后15天内货到物流中心）；

⑤门店间调拨收货准确性和及时性；

⑥进行门店收发货测试检验，出具收发货测试处理意见；

⑦门店商品定价的准确性；

⑧异常销售和顾客退货操作的准确性与及时性；

⑨门店的单品库存合理性、补货合理性、效期上报及时性、过期商品下架及时性、报损合理性、退货规范性、库存调拨及时性等。

(3)内部审计部

公司内部审计部门对门店审计内容

- ①检查子公司各部门对门店的内部控制制度建立和执行情况是否到位；
- ②门店营业款、备用金是否账实相符、收入是否全部入账；
- ③门店的费用开支是否合理；
- ④门店资产是否账实相符；
- ⑤门店商品是否账实相符，商品结构是否合理，商品效期是否控制在安全的范围

内；

- ⑥改进的有效性。

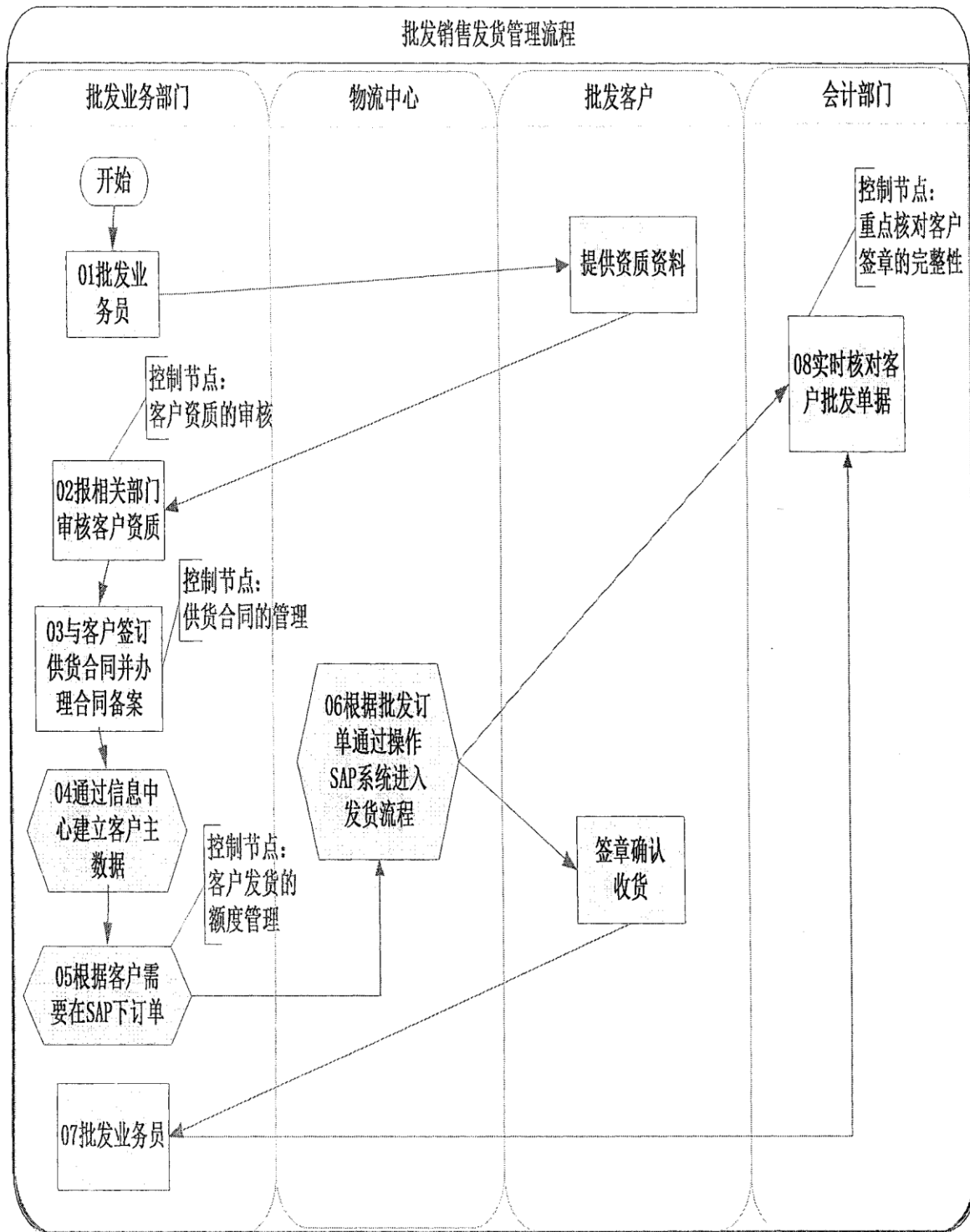
(4)公司监控体系的有效性

经核查，公司监察部、库存数据部、内部审计部组成的监控体系能够对门店销售进行事前、事中、事后的完整控制，保证了各门店销售收入计量的真实、准确、完整、及时。

（三）对于商品批发业务，商品销售管理流程的如下：

1、 流程图

（1）发业务发货流程

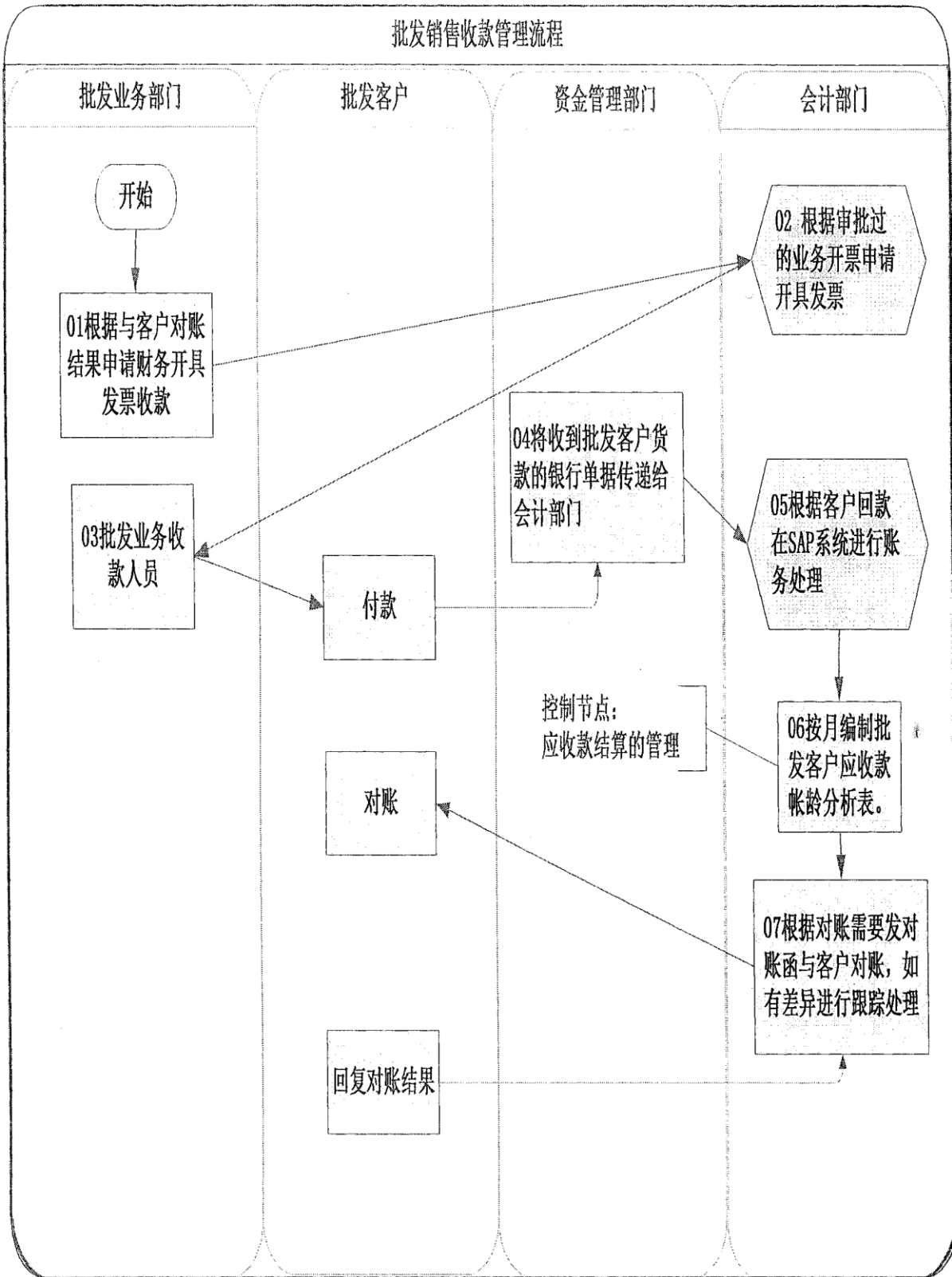


(2)流程步骤说明

步骤	操作部门	步骤描述
01-04	批发业务部门	业务员联系客户，将客户资料上报管理部门审批后与客户签订供货合同，并把供货合同进行备案后通过信息中心建立客户主数据
05	批发业务部门	根据客户需要在SAP下订单
06	物流中心	根据批发订单通过操作SAP系统进入发货流程发货，并将发货单交财务对账。
07	批发业务部门	将客户签章确认收货的批发单交财务对账
08	会计部门	实时核对客户批发单据（重点核对客户签章的完整性）

2、批发业务收款流程图

(1) 款流程



(2)流程步骤说明

步骤	操作部门	步骤描述
01	批发业务部门	根据与客户对账金额申请财务开发票收款
02	会计部门	根据批发业务部门的开票申请, 开具发票
03	批发业务部门	向客户收款
04	资金管理部门	将收到批发客户货款的银行单据传递给会计部门
05	会计部门	根据资金管理部门提供批发回款单据在SAP中进行账务处理
06	会计部门	以SAP自动生成的批发客户应收款账龄分析表为基础, 根据客户的结算方式对应收账款的安全性进行评价
07	会计部门	根据需要发对账函与客户进行往来账核对, 如有差异进行跟踪处理

3、控制节点和措施:

(1)客户资质的审核、客户信息的维护。公司建立、执行《鸿翔一心堂批发客户管理办法》、《鸿翔一心堂批发客户信用额度管理办法》按客户信用等级、结算方式、信用额度进行分类管理, 对资质和信用有问题的客户进行冻结删除, 降低了批发销售的坏账风险。

(2)供货合同的管理。公司建立、执行《鸿翔一心堂重要文件及合同审批管理办法》并设置法务部门对合同的签订、审批、备案进行管理, 有效避免合同风险。

(3)客户发货。公司建立和执行《鸿翔一心堂批发客户信用额度管理办法》、《鸿翔一心堂批发销售订单管理办法》对客户的发货进行信用额度控制管理, SAP系统设置了按客户信用额度进行限额发货的自动管理, 财务部门每日对物流的批发销售发货单和客户收货签章的收货单进行及时核对, 有效降低了批发销售的收款风险。

(4)应收款结算的管理。会计部以SAP自动生成的批发客户应收款账龄分析表为基础, 根据客户的结算方式对应收账款的安全性进行评价, 根据SAP统内客户的结算方式清单及时有效地监控批发销售回款, 并根据需要发对账函与客户进行往来账核对, 降低了批发销售回款的风险。

五、采购业务环节的内部控制

(一)、主要采购业务环节控制

1、合同谈判:

供应商合同谈判分合同续签及新开户新品供应商。无论是属于那一种情况采购在做谈判前需准备：与供应商预约时间、明确谈判商品、谈判议题、参与人员。通过供应商提供商品信息及公司政策，力争与供应商达成共赢合作。

(1)、新开户及新品谈判：了解供应商洽谈品种、供应商资质等信息，采购需要在洽谈前对供应商提供的商品进行市场信息了解，在销商品成本、销售等信息进行对比。

(2)、合同续签谈判：提取供应商去年表现及同类商品去年各项数据表现进行对比分析，拟定与供应商洽谈目标。

(3)、公司相关制度及规范：《鸿翔一心堂新商品引进管理流程》、《鸿翔一心堂采购监控管理办法》、《鸿翔一心堂采购合同管理办法》

2、合同签订：

根据前期谈判内容，合同签署明确合作商品信息，购进价（注明是否含税、税率）、结算条件、送货周期、激励政策、退换货条件。遵行公司内控制度主要有《鸿翔一心堂业务工作申请审批流程》、《鸿翔一心堂采购合同管理办法》、《鸿翔一心堂首营供应商管理办法》、《鸿翔一心堂首营商品管理办法》、《鸿翔一心堂折扣清收管理流程》

3、采购订单：

严格执行签署合同价格、结算条件、送货周期等商品、供应商信息。采购在系统内完成的订单必须严格遵循合同及系统维护数据。续定人员将完成的采购订单以电话及传真形式通知下发给供应商，请供应商仔细检阅采购订单信息并与物流进行送货预约。如采购订单有疑问，应取消送货，并第一时间将问题反馈与采购进行沟通，修改信息重新下单后供应商再做预约送货。

4、供应商送货：

供应商在接收到订单后应检查订单信息，确认信息后与物流中心进行送货预约。同时依据订单订购商品准备送货商品批次检查报告、供应商送货单随同采购订单一起送货至物流中心。操作标准依据公司内控制度《鸿翔一心堂供应商送货预约管理规范》、《鸿翔一心堂 DC 商品验收管理流程》

(二)、采购的稽核工作

1、采购稽核的目的：

对采购人员职业道德及职业素养进行监督、检查，严格控制采购业务流程。有效控制采购成本、规避风险。

2、业务稽核内容：

(1)采购预算管理

(2)采购申请：

(3)采购日常工作的管理：

3、人员稽核内容：

(1)采购从业人员必须具备的最基本的“职业道德”要求

(2)采购岗位人员的行为准则：

六、涉及费用、固定资产、人员管理的内部控制

(一)、费用管理内部管控制度：

公司所称费用是指公司为了获取收益而发生或支付的各种耗费以及虽与获取收益无关但应由本期负担的各种耗费。公司的费用流管控主要体现在：

1、公司的成本费用预算方案由各部门及子公司编制，报经公司董事会审议通过后，将各项成本费用指标下达各单位执行实施。各子公司经理、部门负责人和公司预算管理部负责人要采取有效措施控制本单位的费用开支规模，确保公司的预算费用不超支；

2、公司每年1月份会参照往年费用使用情况修订批准执行《鸿翔一心堂费用使用及审批管理制度》；

3、公司及下属单位财务部门负责审核、核算、记录本单位的费用开支明细，定期报告本单位的费用开支情况，并提供相关的说明和分析。公司总部财务部门负责汇总、分析全公司的费用开支情况，及时向公司有关领导报告，并提供必要的说明、分析资料；

4、各单位开支的费用，必须取得正式发票或其他符合有关会计法规和公司财务制度规定的有效凭据，由经办人在报销该费用的报销凭证上签名、表明经办人对该费用使用确认和途径符合公司相关规定。然后提交有权批准费用报销的人员进行审核、审批。审核、审批人应根据《鸿翔一心堂费用使用及审批管理制度》中规定的在自己职权范围和批准权限之内进行审核、审批，表达同意或不同意该费用报销。

5、费用报销禁止“白条”入账的现象，特殊情况确实无法取得正式发票的，应由经办人在单位所在地税务机关补办正式发票，将取得的“白条”作为原始凭据与补办的正式发票一起作为报账的原始凭证；

6、各单位要定期向公司总部报告本单位费用的开支情况，并对费用开支情况作必要的说明，对出现的差异进行分析，对费用开支中出现的问题采取针对性措施加以解决，保证费用开支的正常有序；

7、公司预算管理部对公司总部和各下属单位的费用开支情况定期进行统计和分析，随时监控费用开支的情况，发现异常情况的要尽快查明原因，及时向有关领导报告，以便采取有效措施，进行制止和纠正；对必须开支但是与超出费用预算指标的业务处理情况，参照《鸿翔一心堂费用使用及审批管理制度》执行。

(二)、固定资产管理内部管控制度：

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。公司的固定资产管控主要从三个方面进行具体实施：

1、固定资产的领用：

(1)资产需求部门有资产需求时提出资产需求申请；资产需求申请按照公司《鸿翔一心堂业务工作申请审批流程》中相关授权人进行审批确认。无申请单或审批手续不完备的资产领用，资产管理人員不得为其配置资产。如果申请配置的资产在办公用品库现有库存之外的商品，需提交资产采购人员进行采购

(2)资产配置、领用双方应严格履行资产领用签字手续；

2、资产日常使用管理：

(1)公司总部设置资产管理会计核算岗位，负责公司总部固定资产的会计核算、控制管理并对各单位的固定资产核算、控制管理进行业务指导。各单位设置固定资产管理会计岗位，负责本单位固定资产的核算、控制管理；

(2)各部门设置兼职的资产管理員，负责做好本部门的资产控制管理工作；

(3)资产使用单位于每季度末或部门负责人工作变动时，进行资产清盘移交；

(4)资产管理部将在每年内制定各部门的资产盘点计划，对资产的管理结果进行核查，核查结果发生差异的，如果不能查出资产差异结果或者解释清楚资产差异原因的将追究资产遗失赔偿责任。

(三) 人员管理内部管控制度：

1、人员控编：

(1)公司战略委员会每年年底制定公司未来长期、中长期、短期发展规划方案，并把方案提报公司董事会审批；

(2)各子公司根据战略委员会制定的公司未来长期、中长期、短期发展规划方案设计组织管理模型和制定人员编制，提报公司战略委员会审核，审核通过后再提报董事会审批；

(3)各子公司由人力资源部为主，下达各部门经理配合执行董事会批准通过的人员编制进行各部门、各门店的人员编制控制管理。

2、人员任用、培训：

公司用人标准是能者上庸者下、让适合的人做适合的事，所以每年年底都要举行所有岗位的重新竞聘上岗，每一年都会产生一些优秀管理者晋升成功。

公司的发展离不开人员的培养，为此公司已搭建一套完整的与各大院校、外部聘请、内部邀请的方式进行人员培养

3、绩效管理：

通过绩效管理，向员工明确公司、部门和个人应当关注的工作重点，以确保公司目标、部门目标和个人目标的最大程度地得到共同实现。绩效管控主要体现在：

(1)公司绩效指标执行年度考核；

(2)个人绩效指标执行月考核；

(3)绩效考核结果应用：根据每月及年度的绩效考核结果，公司对员工工作能力、工作成绩进行评价，作为员工竞聘、升迁、降职、降级及调薪的依据。

七、涉及公司管控和治理行为的内部控制

(一)、对控股子公司的内部控制

为加强对控股子公司的管理，向子公司委派或推荐董事、监事及主要高级管理人员，总部职能部门负责对子公司进行专业指导及监督，从公司治理、日常经营及财务管理等各方面对控股子公司实施了有效管理，明确要求子公司按照《公司法》的有关规定规范运作，并严格遵守公司内部制度的相关规定；对控股子公司实行集团统一的会计政策，建立对各控股子公司的绩效综合考核体系，有效实施了对子公司的内部控制管理。

(二)、对关联交易的内部控制

为规范公司的关联交易，确保公司的关联交易行为不损害公司和非关联股东的合法权益，公司依法对公司关联交易的原则、关联人和关联关系、关联交易、关联交易的审批程序等作了详尽的规定，并按照国家相关政策要求严格履行必要的决策程序，独立董事发表独立意见，并及时履行了信息披露义务。公司关联交易遵循诚实信用、平等、自愿、公平、公开、公允的原则，未有损害公司和非关联股东的利益的情形。

（三）、对公司对外担保的内部控制。

为了加强公司对外担保业务的内部管理，规范担保行为，防范担保风险，促进企业资金良性循环，《公司章程》中明确了股东大会与董事会对担保事项的审批权限与程序。同时，公司建立了《对外担保制度》，对担保的对象、审批程序、审批权限、担保的日常管理、对外担保的评估、评价及信息披露工作及违反担保管理的责任进行了具体的规定，公司财务部为公司担保的日常管理部门。

（四）、对重大投资的内部控制

为规范公司对外投资行为，加强公司对外投资的管理和监督，公司制定了对外投资的相关管理制度，对管理机构职责、投资审批、决策程序等进行了详尽的规定。在实际运作中，公司对重大投资项目均进行深入细致的可行性研究分析，并按照公司章程及上市规则的有关要求执行严格的审批程序，在决策过程中认真学化，提高资金运用效率，保障股东权益，并按照规定履行了相应的信息披露义务。

八、公司进一步完善内部控制的具体措施

在内部控制健全及实施过程中，公司主要从以下几方面进一步加强和完善：

1、加强风险评估体系建设。应全面系统的收集相关信息，结合实际情况，及时进行风险评估。加强对市场调研及相关政策变动的风险性评估。

2、加强信息沟通体系的建设。进一步明确内部沟通标准的明晰，细化公司各信息责任人报送准确性、及时性的追责力度，明确内部控制相关信息的收集、处理和传递程序，促进内部控制有效运行。

3、加强内部监督的力度。在审计委员会的领导下，公司内审部严格执行监督检查，并及时报告检查结果，使内部控制制度得到有效的实施。

九、公司内部控制的总体评价

公司董事会认为，公司根据相关法律法规的要求，结合自身实际情况，建立了完善的内部控制体系，并结合公司的发展不断改进和完善，相关制度覆盖了公司业务活动和内部管理的各个方面和环节，内部控制组织机构健全、内控制度完备并得到有效执行，公司的法人治理、信息披露和重大事项等活动均严格按照公司各项内控制度的规定进行。公司董事会认为，根据财政部《企业内部控制基本规范》及相关规定，本公司内部控制于2013年12月31日在所有重大方面是有效的，不存在重大缺陷。

云南鸿翔一心堂药业(集团)股份有限公司董事会

二〇一四年一月三十一日

4-2-27

第 25 页 共 25 页



(6-6)

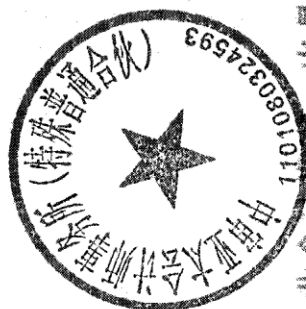
名称 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 注册号 110108015559382

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦22-23层

执行事务合伙人 郝树平

合伙企业类型 特殊普通合伙企业

许可经营项目：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。
一般经营项目：无



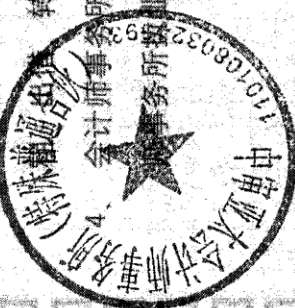
登记机关

2013 年 01 月 18 日

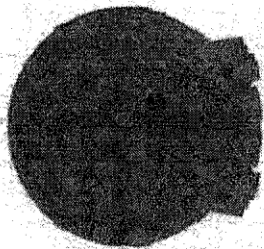
证书序号: NO.006799

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、出转让。
4. 《会计师事务所执业证书》终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 郝树平

办公场所: 北京市海淀区复兴路47号天行建大厦22-23层

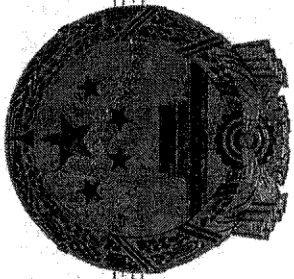
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010170

注册资本(出资额): 1240万元

批准设立文号: 京财会许可[2012]0084号

批准设立日期: 2012-09-28



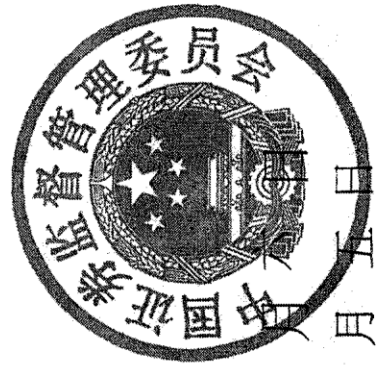
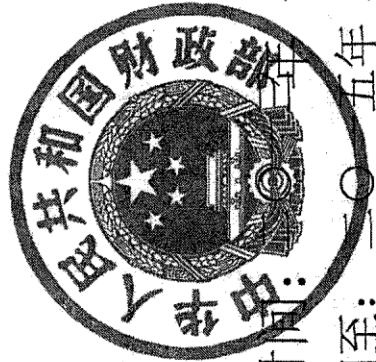
证书序号：000288

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

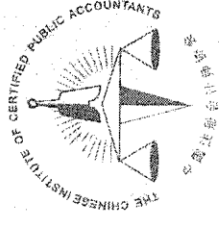


经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

主任会计师：郝树平



证书号：22 发证时间：二〇一五年二月五日
证书有效期至：



姓名: 杨海辉
 Full name: Yang Haihui
 性别: 男
 Sex: M
 出生日期: 1975-05-24
 Date of birth: 1975-05-24
 工作单位: 亚太中汇会计师事务所云南分所
 Working unit: Yatai Zhonghui CPAs Yunnan Branch
 身份证号码: 530103197505242811
 Identity card No: 530103197505242811



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

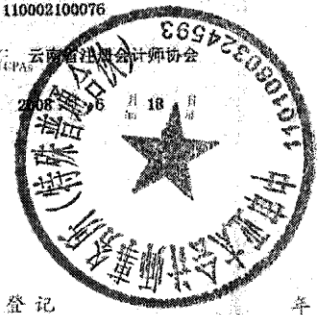
本证书经检验合格，继续有效一年
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110002100076
 No. of Certificate: 110002100076

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Yunnan Provincial Institute of CPAs

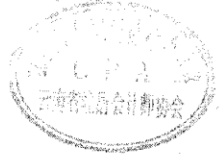
发证日期: 2008年11月18日
 Date of Issuance: 2008-11-18



2009年 3月 3日
 Year: 2009, Month: 3, Day: 3

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.



2012年 3月 3日
 Year: 2012, Month: 3, Day: 3

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

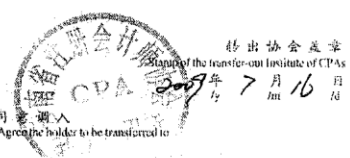
本证书经检验合格，继续有效一年
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2012年 3月 3日
 Year: 2012, Month: 3, Day: 3

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
 亚太中汇会计师事务所有限公司云南分所
 Yatai Zhonghui CPAs Yunnan Branch
 事务所 CPAs

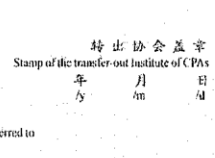


同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 中审亚太会计师事务所有限公司云南分所
 Zhongshun Yatai CPAs Yunnan Branch
 事务所 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2009年 7月 16日
 Year: 2009, Month: 7, Day: 16

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

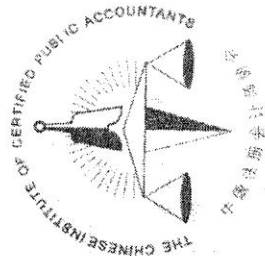
同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 事务所 CPAs



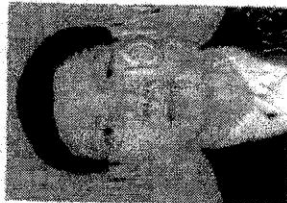
同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 事务所 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 Year: /, Month: /, Day: /

4-2-31



姓名: 方信雄
 Full name: 方信雄
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1968-10-08
 Date of birth: 1968-10-08
 工作单位: 中华亚太会计师事务所有限公司安徽分所
 Working unit: 中华亚太会计师事务所有限公司安徽分所
 身份证号码: 530103196810080619
 Identity card No.: 530103196810080619



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: 530100010015
 No. of Certificate: 530100010015

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 安徽省注册会计师协会

发证日期: 二〇〇〇 年 月 日
 Date of Issuance: 2000 y. m. d.

2000 2 28