

山东鲁抗医药股份有限公司

2012年度内部控制评价报告

山东鲁抗医药股份有限公司全体股东：

根据财政部等五部委联合颁发的《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和要求，结合本公司（以下简称公司）内部控制制度和评价方法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司内部控制的的有效性进行了自我评价。

一、董事会声明

公司董事会及全体董事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责任。

建立健全并有效实施内部控制是公司董事会的责任；监事会对董事会建立与实施内部控制进行监督；经理层负责组织领导公司内部控制的日常运行。

公司内部控制的目的是：合理保证经营合法合规、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。由于内部控制存在固有局限性，故仅能对实现上述目标提供合理保证。

二、内部控制评价工作的总体情况

公司 2010 年 3 月 24 日六届董事会第五次会议审议通过了《公司内部控制制度》，于 2010 年 3 月 27 日在上海证券交易所网站上披露。2012 年 4 月 12 日六届董事会第十五次会议审议通过了关于《公司内部控制规范实施工作的方案》的议案，于 2012 年 4 月 16 日在上海证券交易所网站上披露。为贯彻落实监管要求，做好内控规范相关工作，公司成立了以公司董事长为第一责任人的内部控制规范工作领导小组，全面领导和推进内部控制规范实施工作。领导小组成员包括公司相关部门、业务板块的负责人。为确保内控基本规范遵循工作的顺利推进，落实内控领导小组的决策，公司成立了内控项目组，负责内控基本规范实施的具体工作。项目组由公司稽核审计部牵头，各责任单位责任人组成。公司及分（子）公司所有部门均为公司内部控制规范实施工作的配合部门。

2012 年，公司严格按照《公司法》、《企业内部控制基本规范》等有关法律

法规的要求，继续完善公司治理结构，规范公司运作，建立健全公司内部控制制度。

公司董事会为内部控制评价的最高决策机构，董事会授权稽核审计部负责内部控制评价的具体组织实施工作，对纳入评价范围的高风险领域和单位进行评价。为确保公司内部控制评价工作的顺利实施，公司建立了以公司董事长为首的内部控制评价领导小组，由稽核审计部具体负责内部控制评价的实施工作。公司聘请北京华远智和管理咨询有限公司提供内部控制咨询服务，并协助开展内部控制评价工作。公司聘请上海上会会计师事务所有限公司对公司内部控制的有效性进行了独立审计。

三、内部控制评价的依据

本评价报告旨在根据中华人民共和国财政部等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》（以下简称“基本规范”）及《企业内部控制评价指引》（以下简称“评价指引”）的要求，结合企业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，对公司 2012 年 12 月 31 日（以下简称“基准日”）内部控制的设计与运行的有效性进行评价。

四、内部控制评价的范围

公司确定的内部控制评价范围包括公司总部及其控股子公司，主要涵盖人用药、动植物药等领域，重点关注下列高风险领域：发展战略风险、投资风险、采购风险、经营风险、财务风险、客户信用风险、产品研发风险、母子公司管控风险、合同风险、人力资源风险。

在确定具体流程范围时，综合考虑了公司总部各职能部门及下属分子公司的所有业务和事项，依据重要性原则确定了以下流程层面：

公司层面：组织架构、发展战略、人力资源政策、社会责任、企业文化、全面预算、风险评估、信息与传递、内部监督；

信息系统层面；

业务流程层面：财务报表与关账、销售与应收账款、采购与应付账款、存货与生产成本、在建工程与固定资产、研发与无形资产、资金营运、税务管理、人事与工资、合同管理。

上述业务和事项的内部控制评价范围涵盖了公司及其所属单位的主要业务

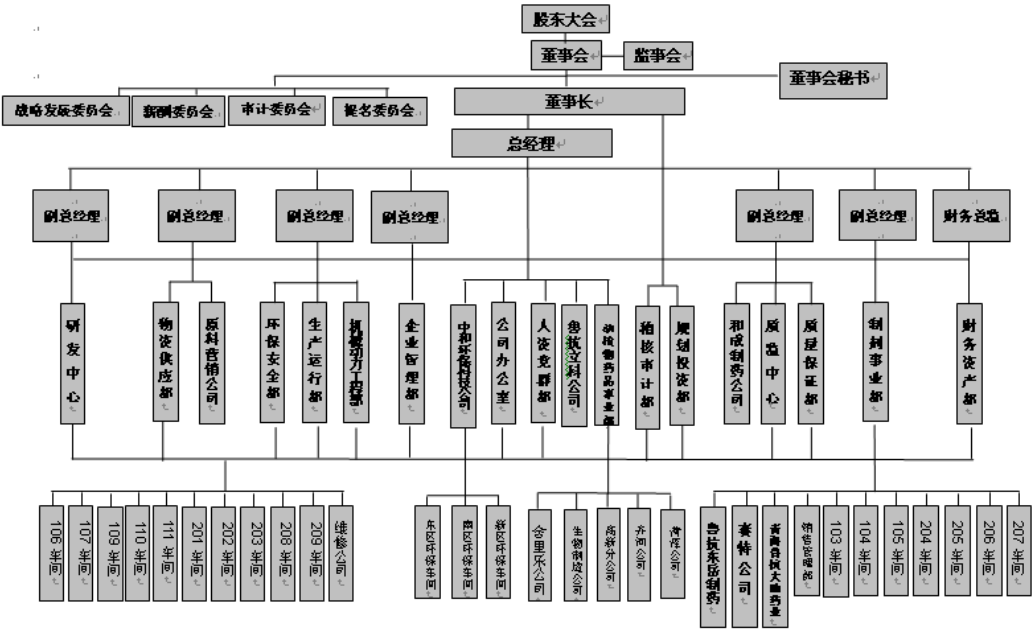
和事项，不存在重大遗漏。具体评价范围描述如下：

（一）公司层面

1. 组织架构

公司严格按照《公司法》等相关法律法规、公司章程的规定以及监管部门的要求，设立了符合公司业务状况和经营管理需要的由股东大会、董事会、监事会、经营管理层构成的法人治理结构。公司的组织机构遵循职责明确、分工清晰、不相容职务分离的原则，合理设置部门和岗位，科学划分职责和权限，形成各司其责、各负其责、相互配合、相互制约、环环相扣的内部控制体系。公司各控股子公司参照母公司的模式设置了相应的内部控制组织机构，建立和完善法人治理结构，实施具体的生产经营业务，管理公司日常事务。公司建立了组织架构不定期调整机制，充分合理保证各职能部门设置符合《公司法》、《企业内部控制基本规范》等有关法律法规要求。

公司制定了《山东鲁抗医药股份有限公司章程》和各项议事规则、工作细则。公司董事会依照本公司《章程》设立审计、提名、薪酬与考核、战略等四个专门委员会，全面审查监督公司内部控制制度建设及执行情况和财务、经营、合规、风险管理等情况。公司设置了董事会、经理层、运营及职能部门与生产车间四个层面的架构。公司的组织结构与企业的业务性质相匹配，能够满足公司的经营发展需要。公司组织架构图如下所示：



2. 发展战略

公司董事会下设战略委员会负责对公司长期发展战略和重大投资决策进行研究并提出建议，并指定规划投资部负责发展战略管理工作。公司结合内外部环境多种因素，广泛征求战略委员会和各部门的论证意见，引用《山东省省管企业发展战略和规划管理暂行办法》的标准，修订完善了长远发展规划管理程序，并据此制定了符合公司实际的各年度生产经营目标。

3. 人力资源政策

公司按照国家相关法律法规的规定，结合公司实际情况制定了全面的人力资源政策，包括《人员选聘、调配管理程序》、《能力、意识和培训程序文件》、《经济责任制考核管理程序》、《员工薪酬管理规定》等人力资源制度。公司由人力资源部具体负责公司招聘计划的落实，组织各类人员的招聘、接收培训、分配安置等工作。

4. 社会责任

公司按照国家相关法律法规的规定和各级监管单位的要求，制定了安全生产责任制、安全技术管理、安全教育、安全作业、质量职责管理程序、质量保证体系管理、环保设施管理、绿化卫生管理、员工培训、员工健康管理、职业卫生管理、工伤管理等一系列管理制度文件，在安全生产、产品质量、环境保护、促进就业与员工权益保护管理等方面均能有效履行社会责任，向社会公众树立了良好的社会形象。

5. 企业文化

公司编制了企业文化手册，并通过制度进行规范，同时对员工进行培训，在会议、文娱活动、帮扶慈善等活动中积极培育、宣传灌输具有自身特色的企业文化。在日常工作中主要形成了以下方面的企业文化：

- 1) 企业使命-发展生态医药 服务人类健康
- 2) 企业愿景-专业领先 行业领跑 基业长青
- 3) 核心价值观-诚信 创新 共赢
- 4) 企业精神-求真务实 自强不息
- 5) 企业作风-激情执着 敢于争先

公司企业文化建设与发展战略有机结合，融入生产经营全过程，增强员工的责任感和使命感，规范员工行为方式，使员工自身价值在企业中得到充分体

现。企业文化体现企业特色的发展愿景、积极向上的价值观、诚实守信的经营理念、履行社会责任和开拓创新的企业精神，以及团队协作和风险防范意识。

6. 全面预算

公司制定了《全面预算管理程序》规范全面预算管理体系的建立，提升预算管理水平，强化内部控制，防范经营风险，实现经营目标。制度规定董事会是全面预算管理的最高决策机构。全面预算管理委员会是全面预算管理的领导、组织和协调机构。全面预算管理办公室负责预算汇总编制、管理、监督、审核等具体事项。责任部门负责编制本部门的年度预算，执行公司预算管理制度，并对预算执行情况进行分析反馈。公司根据发展战略和年度生产经营计划，综合考虑预算期内经济政策、市场环境等因素，按照上下结合、分级编制、逐级汇总的程序，编制年度全面预算。企业董事会审核全面预算草案，重点关注预算科学性和可行性，确保全面预算与企业发展战略、年度生产经营计划相协调。公司建立了严格的预算执行考核制度，对各预算执行单位和个人进行考核，切实做到有奖有惩、奖惩分明。

7. 风险评估

公司为加强全面风险管理工作，提高风险防范与控制水平，保证公司生产经营各项工作的顺利实施，制定了《全面风险管理工作实施细则》，综合运用风险规避、风险降低、风险分担和风险承受等风险应对策略，实现对风险的有效控制。在规范公司员工行为、防范和治理舞弊方面，公司根据《企业内部控制基本规范》及其他有关法律法规，制定了反舞弊制度，维护公司和股东的合法权益，降低公司风险。公司管理层对反舞弊负有最终的责任，由稽核审计部作为常设机构负责反舞弊工作，向审计委员会和高级管理层汇报，审计委员会对反舞弊工作进行适当的监督和指导。为了积极及时应对公司涉及的、影响公司正常经营、对公司造成严重不利影响的突发事件，公司管理层制定了突发事件应急处理预案，建立了突发事件预防预警、应急处置和后续评估处理机制。

8. 信息与传递

公司根据发展战略、风险控制和业绩考核要求，规范不同级次内部报告指标体系，采用经营工作总结、生产经营调度会等方式，全面反映与企业生产经营管理相关的各种内外部信息。公司制定了《协商、沟通和信息管理程序》，规定内

部信息交流方式可采用文件、简报、内部网、培训、会议或电话通知等，保证信息沟通顺畅有效。

9. 内部监督

公司监事会及董事会下设的审计委员会负责审查和监督内部控制的制度建设及有效执行情况。公司设立独立的稽核审计部具体负责公司内部各项审计工作和内部控制制度执行有效性的监督工作。稽核审计部直接向董事会下设审计委员会汇报工作，有效发挥审计独立性和内部监督作用。公司建立了内部控制制度、内部审计管理程序、内部审计质量评估办法等制度，并形成了内部控制缺陷记录、报告、整改及整改措施实施跟踪验证机制，有效保证内部监督的顺利运行。

（二）信息系统层面

公司十分重视信息化系统的建设，财务模块使用用友系统、进销存模块使用金蝶系统、办公模块使用公司 OA 办公系统，同时财务模块并行金蝶系统。公司准备在并行期结束后将财务模块与进销存模块统一使用金蝶系统，极大地提高了内部信息的收集、整理、分析利用、审核等工作的效率。

（三）业务流程层面

1. 财务报表与关账

为规范公司会计核算与信息披露，提高会计信息质量，确保财务报告合法合规、真实完整，保护投资者、债权人及其他利益相关者的合法权益，公司严格按照《公司章程》和《企业会计准则》的要求统一了会计政策，对财务报告的编制、财务报告的对外提供、财务报告的分析进行了规定，并对关键控制环节建立并实施了有效的控制活动，明确了会计核算、报告编制、复核、审批和披露的控制程序及职责分工。

2. 销售与应收账款

目前公司的收入主要来自药品销售，包括国内药品销售和国际药品销售。公司的医药产品涵盖原料药品、制剂药品和动植物药品等，在国内和国际上都享有一定的市场份额。公司和各子公司根据自身特点，制定了一系列的与销售业务相关的制度和规定，明确了销售计划制定、开票及收入确认、发货、收款等各环节的控制措施。

3. 采购与应付账款

公司制定了采购政策管理、供应商选择管理、采购具体操作和采购付款管理等主要采购流程的控制程序，各采购节点管控严格、操作规范。公司现行的《物料采购管理程序》、《供应商管理程序》、《质量保证体系管理程序》、《检验结果超标管理程序》、《物料和产品放行管理程序》等管理程序合理设置了采购业务相关的部门和岗位，明确了职责权限，确保采购业务满足生产经营的各项需求。

4. 存货与生产成本

公司在存货安全和记录的使用上采用了安全防护措施。对于存货的管理建立了《物料管理程序》、《贮运管理程序》等完备的机制和方法。原材料、产成品、半成品均有专人负责管理，并定期进行盘点清查，从而使资产的安全和完整得到保证。公司目前实现了各类存货按月盘点，从而账实、账账相符。公司制定了《成本管理程序》用于成本核算方面的操作和管理。以上制度使得存货安全完整，成本核算方法合理有效，为经营决策提供了准确的数据。

5. 在建工程与固定资产

公司制定了《固定资产管理程序》，明确规定了固定资产的增加、转移、处置等程序。固定资产由公司指定专人负责，登记相应的台账，并定期进行盘点检查。公司制定了《工程项目管理程序》等一系列工程相关制度和规范，用于加强工程项目管理和提高工程质量。工程立项、招标、造价、建设、验收等环节均由多个部门共同参与、集中进行，不仅保证了工程进度，同时还控制了工程成本并防范了各种舞弊行为。公司现行制度明确了相关部门和岗位的职责权限，使项目实施与价款支付、竣工决算与审计等不相容职务相互分离。公司通过对工程建设全过程的监控，确保了工程项目的质量、进度和资金安全。

6. 研发与无形资产管理

公司根据发展战略制订了产品发展规划，明确新产品开发和产业化发展方向和激励政策，建立了《新产品开发管理程序》等研发体系。研发按照课题的形式进行，新研发项目申请立项前，研发人员对该项目进行市场调研、成本分析、技术可行性分析。项目开展过程中，随着宏观形势、产业政策、客户需求有重大变化时，各承担单位也从市场的角度考察评估项目是否盈利，合理保证将公司有限的资源投到高回报的项目上。研发过程中研发人员对研发课题进行跟踪管理。研发完成后，课题小组向公司提出验收申请，公司专人组织验收。为了保证研发项

目的可操作性，公司于 2012 年引入了外部专家小组对研发课题进行评审，降低了研发风险。研发部门严格遵守公司制度的相关要求，详细规范技术资料存档、发放、回收和保密工作。

7. 资金营运

公司制定了投资管理、融资管理、资金运营管理三个主要控制流程，各控制流程建立了严格的管理制度和授权审核程序。公司制定了《货币资金管理程序》、《个人借款管理规定》等制度，明确了资金管理关键环节的控制，如：资金的划拨、相关会计处理、银行对账和调节、现金盘点、印章的管理、有价证券的管理等，以保证维护资金的安全与完整、防范资金活动的风险、提高资金效益。公司对办理货币资金业务的不相容岗位已做分离，相关部门与人员存在相互制约关系。

8. 税务管理

公司严格执行国家的税务相关规定，设有专人进行发票管理，对增值税发票进行认证、核对，同时严格按照税务部门的规定进行退换发票，并对发票开具、税务申报、划款进行了细分审核，保证了各项税金按时、足额缴纳。

9. 人事与工资

公司每年对各岗位用人计划进行相应评估，同时依据国家相关规定进行人员招聘，以补充公司人才储备和生产经营有条不紊地进行。人员录用具有体系完善的面试、体检、见习和上岗程序，保证了岗位需求和人员技能合理匹配。人员工资依据工作考核结果而定，考核过程公开透明，充分调动了员工工作的积极性。

10. 合同管理

为规范合同管理，公司制订了《合同管理程序》，该程序对合同适用范围、合同的申报、审查、批准程序、合同的签订、合同的履行、合同的变更、解除、纠纷处理、合同的管理等内容做了明细的规定。公司严格按照《合同管理程序》执行，签订合同实行洽谈、审查、批准独立制约原则，经办部门、审查部门、批准部门各司其职，分工负责。合同签署实行部门签署和授权委托签署制度，授权委托人在授权范围内签署合同，重大经济等合同由公司总经理或授权人批准。合同专业章由公司指定专人负责保管。

五、内部控制评价的程序和方法

内部控制评价工作严格遵循基本规范、评价指引及公司内部控制评价办法规定的程序执行。公司聘请了中介机构辅助实施内部控制评价工作。评价工作程序为经董事会审批制定内部控制评价工作方案、组建评价项目组、实施现场测试、认定控制设计缺陷、编制缺陷整改建议书、实施整改测试、认定控制执行缺陷、汇总评价结果、编报评价报告，报审计委员会及董事会审议通过。

评价过程中，我们采用了个别访谈、调查问题、专题讨论、穿行测试、实地查验、抽样和比较分析等适当方法，广泛收集公司内部控制设计和运行是否有效的证据，如实填写评价工作底稿，分析、识别内部控制缺陷。内部控制评价采用适当的评价方法，为出具内部控制自我评价报告提供了充分、有效的证据。

六、内部控制缺陷及其认定

公司董事会根据基本规范、评价指引对重大缺陷、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，研究确定了适用本公司的内部控制缺陷具体认定标准。

重大缺陷，是指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。

重要缺陷，是指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷，但仍有可能导致企业偏离控制目标。

一般缺陷，是指除重大缺陷、重要缺陷之外的其他缺陷。

按照具体影响内部控制目标的具体表现形式，分为：

财务报告内部控制缺陷：指不能合理保证财务报告可靠性的内部控制设计和运行缺陷，即不能及时防止或发现并纠正财务报表错报的内部控制缺陷；

非财务报告内部控制缺陷：指不能保证除财务报告目标之外的其他目标的内部控制设计和运行缺陷，这些目标包括战略目标、经营目标、合规目标等。

(一)财务报告内部控制缺陷的认定标准

对财务报告内部控制缺陷的认定标准，包括定性标准和定量标准：

1.定性标准：

出现以下情形之一的，认定为重大缺陷，其他情形按影响程度分别确定为重要缺陷或一般缺陷：

- 1) 控制环境无效；
- 2) 董事、监事和高级管理人员舞弊行为；

- 3) 外部审计发现当期财务报告存在重大错报，公司在运行过程中未能发现该错报；
- 4) 已经发现并报告给管理层的重大缺陷在合理的时间后未加以更正；
- 5) 公司董事会审计委员会和审计部对内部控制的监督无效；
- 6) 其他可能影响报表使用者正确判断的缺陷。

2.定量标准：

定量标准	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
错报总额	错报指标 $i \geq 5\%$	$2\% \leq \text{错报指标 } i < 5\%$	错报指标 $i < 2\%$ 且错报指标 $ii \geq 2\%$
说明： 错报指标 $i = \text{潜在错报金额合计} / \text{股份公司期末资产总额}$ ； 错报指标 $ii = \text{潜在错报金额合计} / \text{被检查单位期末资产总额或当期主营业务收入孰高}$ 。			

（二）非财务报告内部控制缺陷的认定标准

对非财务报告内部控制缺陷的认定标准，也包括定性标准和定量标准：

1.定性标准：

出现以下情形之一的，认定为重大缺陷，其他情形按影响程度分别确定为重要缺陷或一般缺陷：

- 1) 违犯国家法律、法规或规范性文件；
- 2) 重大决策程序不科学；
- 3) 制度缺失可能导致系统性失效；
- 4) 重大或重要缺陷不能得到整改；
- 5) 其他对公司影响重大的情形。

2. 定量标准：

定量标准	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
偏离目标的程度	$\leq 5\%$	$5\% \sim 10\%$	$\geq 10\%$

根据上述认定标准，公司在日常监督、专项监督和年度评价工作中，内部控制评价项目组根据现场测试获取的证据，对内部控制缺陷进行了初步认定，编制了内部控制缺陷认定汇总表。我们发现报告期内不存在重大缺陷和重要缺陷。

七、内部控制缺陷的整改情况

针对报告期内发现的内部控制缺陷，公司内部控制评价项目组结合日常监督和专项监督发现的内部控制缺陷及其持续改进情况，对内部控制缺陷及其成因、表现形式和影响程度进行综合分析和全面复核，提出认定意见，并以适当的形式向董事会、监事会或者经理层报告。公司采取了相应的整改措施，建立了内部控制缺陷整改考核机制，责令各相关单位和部门按照内部控制手册提出的整改建议限期整改，形成了相对完善的内部控制体系。相关单位和部门已根据整改建议进行整改，大部分事项已整改完成，其余事项正在整改过程中。针对报告期末未完成整改的一般缺陷，公司已制定整改计划展开整改。

八、内部控制有效性的结论

公司已经根据基本规范、评价指引及其他相关法律法规的要求，对公司截至2012年12月31日的内部控制设计与运行的有效性进行了自我评价。

报告期内，公司对纳入评价范围的业务与事项均已建立了内部控制，并得以有效执行，达到了公司内部控制的目标，不存在重大缺陷。

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对评价结论产生实质性影响的内部控制的重大变化。

我们注意到，内部控制应当与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着情况的变化及时加以调整。未来期间，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：高祥友

山东鲁抗医药股份有限公司

二〇一三年三月三十一日