

# 康美药业股份有限公司

## 2012 年度内部控制自我评价报告

康美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要求，结合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，我们对公司内部控制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：合理保证公司经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高公司经营的效率和效果，最终促进实现公司的发展战略。

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、内部控制工作开展总体情况

公司根据《公司法》、《公司章程》、《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制配套指引》以及中国证监会、上海证券交易所等部门对上市公司内部控制的有关要求，借鉴国内外企业的内控建设经验，采用渐进式、分步骤开展内控体系建设工作，以建设-检验-深化-再检验的程序推进内控体系的实施。

2012 年 3 月，公司董事会审议通过了公司《内部控制规范实施方案》，根据《内部控制规范实施方案》，公司成立了以董事长为组长、各分管副总经理为组员的内控领导小组及由各部门负责人和骨干员工为主的内控协调小组、评价实施小组，并聘请了外部咨询顾问，成立了内控建设实施小组和自评价检查

小组，形成了内控建设、内控实施与内控评价相互促进、相互配合的组织保障。

内控建设实施小组采取访谈、测试等方式，对公司及下属公司各项业务流程、制度体系进行梳理，识别公司层面及业务层面的风险点，记录重要的内部控制及关键控制点，编制了《内部控制管理手册》。手册涵盖各业务流程的风险事项在事前、事中、事后的控制，贯穿决策、执行、监督、反馈等各个节点，为公司经营管理的合法合规、资产安全、财务信息真实完整提供了制度保障，成为公司实施内部控制的纲领性文件。《内部控制评价手册》是《内部控制管理手册》的配套文件，规定了内部控制评价工作的评价范围、评价内容、评价程序、评价工具表单、内部控制缺陷的认定、内部评价报告的编制以及内控评价底稿等内容，为公司实施自我评价提供了统一规范。

内控协调小组配合内控建设实施小组收集样本、整理内部控制文档，推动各单位对内部控制建设过程中发现的缺陷进行整改，并建立及完善内部控制制度。

2012年10月，公司正式运行内部控制体系。公司内控领导小组进行统一部署，评价实施小组与内控协调小组配合，按《内部控制评价手册》要求，对照各单位业务流程涉及的评价指标体系，采取访谈、审阅、抽样测试等方式对内部控制体系设计和运行的有效性进行全面检查，并重点关注高风险领域，认定内部控制缺陷、形成评价结论。评价实施小组对自我评价工作实施的完整性及合规性进行了复核和监督。

### 三、内部控制建设和实施

根据五部委《企业内部控制基本规范》及上交所《上海证券交易所上市公司内部控制指引》要求，本公司按照内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督五个要素，开展内部控制建设和实施，现将公司截至2012年12月31日内部控制的建立、健全和实施的情况报告如下：

#### （一）内部环境

##### 1. 治理结构

公司遵循《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》等规定，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《经理工作细则》，董事会各专门委员会议事规则及《总经理工作细则》等重要制度，明

确了决策、执行、监督等方面的职责权限，形成科学有效的职责分工和制衡机制，维护了股东的合法权益。

公司设立股东大会、董事会和监事会，董事会下设战略委员会、审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会，并定期召开会议，按议事规则履行职责和义务。公司按规定程序及要求选举董监事人员，其中有3名独立董事和1名职工监事。公司董监事及高管人员均能勤勉尽责、诚信自律。

公司的重大问题决策、重要人事任免、重大项目投资决策、大额资金使用均由专门委员会提出建议，由董事会和股东会在权限范围内审批。监事会定期对公司财务报告、资产情况、高管人员履行职责情况及其他重大事项进行检查，并对董事会建立与实施内部控制进行监督。

公司经理层严格按照公司章程及相关规定履行职责，执行实施股东大会、董事会的决议事项，主持公司的生产经营管理工作，负责组织领导公司内部控制的日常实施，不存在越权行为，不存在未能忠实履行职务、违背诚信义务的情形。

公司审计部对内控制度执行情况进行检查，并定期向董事会及审计委员会报告工作。

## 2. 组织结构

2011年起，根据中药全产业链战略目标推进的要求，公司形成了中药材及药品、健康产品、高端滋补品、专业市场经营等业务板块，并构建了集团总部、各业务板块管理中心、子公司三级管理模式。针对公司及子公司药品药材业务的采购、研发、生产、销售、物流等环节，建立了集成管理模式，明确了公司总部对下属单位的管控定位，形成了统一规范的管控体系。

公司结合内部管控的需要，建立了《组织机构管理办法》，制定了各单位组织机构图和职责说明书，合理确定内部单位的组织形式和性质，科学地划分了各单位内部的责任权限，贯彻不相容职务相分离的原则，形成制衡机制。公司对组织架构的适用性及不相容职务分离情况开展定期评估及调整，确保为经营业务的有序开展提供有利保障。

公司结合集团管控的需要，建立了《子公司管理制度》，通过委派董事、监事、高级管理人员对控股子公司的组织结构、人力资源、运营、财务、资金管

理、质量管理、采购管理、信息披露、内部控制与授权等方面进行规定，明确集团化管理定位，划分母子公司之间的权责，确保合理配置资源；建立了重大事项报告制度，对控股子公司的重大事项的范围、决策、上报作出规定；为了强化对控股子公司的业绩考核，公司建立组织绩效管理，根据公司总体生产经营指标，对子公司的重点工作进行分解落实，形成年度工作目标，并每月对指标、目标完成情况进行考核。

公司制定了《控股股东、实际控制人行为规范》，控股股东依法律规定通过股东会行使权利，股份公司在业务、资产、人员、机构和财务方面保持独立，与控股股东已做到完全分离。公司与控股股东及其控制的公司之间不存在同业竞争情况，公司不存在控股股东及其关联方非经营性占用上市公司资金的行为。

### 3. 发展战略

公司制定了《发展战略管理办法》，对发展战略的拟定、评估、分解、执行、监控办法作出明确规定。

公司定期收集基础资料并初步拟定战略目标，由战略委员会组织讨论和评估，经董事会批准后，组织各单位分解、实施，并监控实施情况，定期向战略委员会汇报，确保发展战略得到逐步落实。

公司制定了五年发展规划，全面涵盖公司的业务目标、辅助支持规划方案(包括人力资源规划、筹资规划、信息技术规划等)，以保证公司在战略规划期能够切实有效地朝着既定目标前进。

2011年起，公司通过战略转型和战略投资，产业资源整合等形式，积极投资和发展药材种植、原药材、中药新药、药材成分提取、医药物流、医药诊疗、药材专业市场、药食同源产品等中药上下游产业，打造以中药饮片产业为核心，贯穿中药材上下游“中药材-中药饮片-医院”的中药全产业链战略模式。目前产业链的布局已日趋完善，形成了较强综合实力和竞争优势。

### 4. 人力资源

公司以中长期发展战略为导向，全面实施人才强企战略，坚持以人为本理念，加强员工能力素质建设，突出子公司高级管理人员队伍和核心人员队伍建设，通

过《招聘管理办法》、《培训管理办法》、《绩效管理办法》、《劳动合同管理制度》、《薪酬管理办法》等一系列管理办法，规范人才选拔、引进、培养、使用、激励及薪酬、劳动用工管理，构建适应公司发展需要的人力资源管理体系。

公司高度重视人力资源核心竞争力的打造，通过招聘具备胜任力的员工、为各级员工提供发展平台，开展管理技能及专业技能培训、定期进行组织绩效及个人绩效考核管理、进行职业生涯管理等方式建立高效能人才梯队，使员工的个人价值与组织价值得到共同成长。

## 5. 社会责任

公司履行社会责任的总体要求：增强社会责任意识，积极履行社会责任，成为依法经营、诚实守信的表率，节约资源、保护环境的表率，以人为本、构建和谐企业的表率，努力成为国家经济的栋梁和全社会企业的榜样。

公司认真贯彻落实国家相关要求，制定有《康美药业股份有限公司社会责任制度》、《生产事故的报告和处理程序》、《安全生产管理制度》、《消防安全管理办法》、《生产设备维护保养规程》、《事故（事件）报告、调查和处理程序》、《危险化学品管理程序》、《防自然灾害应急预案》等，明确安全生产责任制，加大安全投入，积极整改安全隐患。各单位负责人定期组织本单位安全风险评估，并制定风险排查清单。

公司严格遵守药品生产质量管理规范、药品流通管理规范，明确公司与所属企业质量管理组织及其相关职责，制定原材料、产品质量检验标准、质量管理规程，开展质量规划和计划、质量工作会议、实施过程控制、质量信息管理、质量攻关与质量改进、质量考核活动。2012年，公司荣获广东省信用协会“2012年度诚信先进单位”、“连续四年支持信用建设工作示范单位”两大奖项，被广东省食品药品监督管理局确定为“落实2012年省政府食品安全民生实事”保健食品安全示范点。2013年3月，中国中药协会发布第二批中药行业信用评价结果，康美药业获评中药行业企业“AAA级信用企业”，并入选首届“广东省全国名牌”。

公司认真贯彻执行国家关于资源节约与环境保护的工作方针、政策以及有关法律法规，履行环境保护的责任，公司先后通过了国际环境管理体系ISO14001认证，国际质量管理体系、ISO9001-2000及职业健康安全管理体系28001-2001

认证，制定有《环境保护管理制度》、等制度文件，建立健全环境保护与节能减排的管理体系。2012年公司生产主要污染物COD、SO<sub>2</sub>排放总量满足环境保护部门下达的总量控制指标要求，工业固体废物无害化处理处置率100%；不使用违禁物质，不涉及重金属，没有含重金属污染物排放。

公司对重大紧急突发状况的预测与预警、级别识别、应急响应、应急处置、应急指挥中心（专家组）和应急救援队伍等方面进行了规定。

公司积极督促、检查所属企业制订完善人力资源管理及劳动用工政策，保持员工工作岗位相对稳定并促进就业；制定有《职业健康安全绩效测量和监视程序》、《劳动保护用品管理制度》，并通过实施三级安全教育，检查员工安全防护情况，定期安排员工体检等保证员工的职业健康。在2012年由智联招聘、北京大学企业社会责任与雇主品牌传播研究中心及中国教育电视台一频道《职来职往》联合主办的“中国年度最佳雇主调查活动”中，康美药业荣获“广州2012年度最佳雇主”。

公司秉承“心怀苍生，大爱无疆”的核心价值观，积极承担社会责任，热心公益慈善事业，多次捐赠支持地方教育事业及赈灾活动。2012年，公司入围全国“最具爱心捐赠企业”名单，入围第八届“中华慈善奖”，获评广东扶贫济困红棉杯金奖，名列2012年50家最受尊敬上市公司第9位。

## 6. 企业文化

公司秉承“打造百年康美”的文化理念，通过公司经营目标、战略规划和现代化管理理念的宣贯，培养员工积极向上的价值观和社会责任感，提升员工企业认同感。

公司重视企业的科学、规范管理和可持续性发展，坚持制度文化与价值理念的融合，通过诚信观及职业道德培养和教育、管理层身体力行、流程化管理、内部考核、内部监督等机制营造出良好的诚信文化氛围。

公司通过《企业文化手册》明确公司“心怀苍生、大爱无疆”的核心价值观以及“品质先导、行业典范、创新先锋、领军品牌”的定位，通过《企业文化行动纲领》将企业文化的塑造、评估、整合落实到具体的工作中。

公司通过内部刊物《康美人生》、《康美人》的发行，作为公司员工交流思

想和公司文化宣传的平台；成立康美俱乐部，定期组织各类文化娱乐活动，召开员工座谈会，开展员工关怀活动，举办生日会，进行员工满意度调查等，增加了员工的文化认同感和归属感。

公司制定了《员工手册》，对公司基本情况、历史沿革、入职流程、薪酬福利、培训发展、绩效考核、劳动合同的签署、劳动纪律、奖惩等进行了介绍和说明，使新员工能快速认识和了解公司，并融入康美团队。

## 7. 内部审计

公司建立《内部审计制度》，明确内部审计工作程序，审计工作直接向董事会审计委员会报告，接受审计委员会领导，确保工作独立、公正。以确保内部审计的有效开展。公司制定《年度审计工作计划》，针对公司及子公司财务收支情况、经营费用、重大项目等进行审计；对重大股权投资项目、工程项目、固定资产及生产设备投资项目、采购管理、促销资源和业务人员的行为规范、市场费用等进行检查。

2012年，公司对总部及子公司的资金往来、成本费用、财务核算、经济效益、经营效果、管理风险做出评价，并对公司内部管理体系以及子公司内部控制制度的情况进行监督检查，有效防范违规行为的发生。

## 8. 法律事务管理

公司坚持守法经营、以法治企，将各项业务事项均纳入法制化管理。公司制定有《制度管理办法》、《合同管理规定》，对规章制度的新建及修订、合同的拟定、审核、授权审批、签署盖章、存档做出明确规定，确保制度及合同内容经过法律风险评估，符合国家及地方法规、行业法规及监管机构规定，保障公司的合法权益；

公司制定《法律事务管理规定》，对法律风险评估、诉讼与非诉管理、法律事务咨询的程序和环节要点进行了规定，使公司经营活动中的法律风险得到最大程度的降低。

公司定期开展法律知识培训，对国家出台的相关法规进行培训，加强员工的法制观念，使员工自觉的遵纪守法。

## （二）风险评估

公司管理层通过会议讨论、专业部门评估等多种形式对公司所面对的风险进行识别，并聘请外部专业机构对重大项目投资进行必要的可行性评估，对风险发生的可能性，以及对控制目标的潜在影响进行评估与分析，以制定恰当的应对策略。

2012年，内控建设实施小组结合《企业内部控制基本规范》及相关配套指引，从风险发生的可能性和影响程度，对公司所面临的风险进行全面测试、分析、评估，并提出整改建议，识别固有风险，评价风险等级，编制风险清单并针对风险点制定内部控制措施，形成风险控制矩阵，提高了公司风险应对能力。在内控协调小组的配合下，各部门实施了整改，强化了公司风险管理。

公司通过内外部培训、风险评估、内部审计等方式培养全员的风险文化和内控意识，降低营运风险，加强内部管理。公司结合本单位各项风险评估情况，补充修订实施细则及内部管理制度。公司将不断完善风险评估机制，更新风险数据库，以适应未来发展的需要。

## （三）控制活动

公司依据风险评估的结果，与所确定的风险应对策略，通过手工控制与自动控制、预防性控制与检查性控制相结合的方法，选择恰当的控制活动，将各类主要的风险控制在可承受的范围之内，以合理保证控制目标的实现。

公司建立了相关的控制政策和控制活动，主要包括：不相容职务相互分离控制、会计系统控制、交易授权控制、财产保全控制、独立稽查控制、信息系统控制等。

### 1. 日常资金管理

为规范公司资金管理，保证资金安全，公司已按《现金管理暂行条例》和财政部《企业内部控制基本规范》，制定了《财务管理制度》等制度，对货币资金、票据、银行存款的收支和保管业务建立了较为严格的授权批准程序，明确了各相关部门和岗位的职责权限，实行了不相容职务相互分离，相关机构和人员存在相互制约关系。

公司通过对资金的集中管理，统筹安排资金，提高资金的使用效率，降低资金成本和风险，并按月度对各账户的银行对账单和银行日记账逐笔核对确保账实相符。

## 2. 筹资活动

公司依据《公司法》、《证券法》、《深圳证券交易所股票上市规则》等法律法规的规定，制定了《募集资金管理制度》，对公司及子公司筹资计划、决策权限及审议程序、募集资金投向、募集资金存放和使用以及募集资金使用的监管等进行了规定，保障了投资者的权益。

公司建立多种筹资方式匹配的筹资渠道，并结合实际情况制定筹资计划和还款计划，履行规定的审批程序；建立专门账户存储并使用所有的募集资金，严格按照招股说明书承诺的投资项目投入资金，实行专款专用，并通过内部审计定期核查资金的使用情况；编制资金使用专项分析，对资金利用率进行考核。

## 3. 投资及担保活动

公司制定了《投资管理制度》，对公司及子公司投资计划、决策权限及审议、会计处理、日常管理、投资后评估程序进行了规定。投资项目由经办部门组织编制可行性分析报告，董事会战略委员会审议，重大投资项目外聘专业咨询机构开展风险评估，并通过内部审计定期对长期投资进行盘核，审查长期投资的入账价值，会计处理、投资收益。

## 4. 采购业务

公司制定了《药品购进管理规程》、《物料采购管理制度》，规范各类物资采购业务管理程序，包括供应商准入评估、价比价、合同审批、采购与验收等环节，确保不相容职责相分离。

2012年，公司实行各类物资集中采购、统一管理的归口模式，通过统一采购平台，实施战略采购等方式，强化了资源整合和成本控制，并通过控制物料来源加强了质量管理。

公司通过招投标形式、询比价形式进行采购定价；对供应商进行年度评审，

淘汰不符合质量要求的供应商；并通过内部审计定期对招标活动及询比价采购的规范性进行检查。

## 5. 固定资产与无形资产

公司制定了《固定资产管理制度》、《设备管理规程》、《生产设备采购管理规程》，对设备投资计划、选型与购进、备件管理、分类管理、特殊设备管理、更新改造、调拨管理、保管、处置、折旧、盘点、报废等作出明确规定。各项资产的购置、申领等均经过有效授权或恰当审批。资产管理部门建立固定资产实物台账，2012年末公司对固定资产进行实物盘点，核对固定资产卡片及目录，并对固定资产存量、分布及使用情况进行详细记录，做到帐实相符；对固定资产的使用状态进行评估，并按规定计提减值准备。

公司严格按照《无形资产管理制度》进行土地使用权、知识产权等无形资产的管理，并对软件类、知识产权类无形资产定期开展先进性评估，保障资产安全。

## 6. 存货管理

广东康美物流有限公司在各地设立配送中心及储运部，并与第三方物流合作，已形成覆盖全国的药品物流网络，管理康美产成品的仓储及货运。公司建立有《产品入库管理制度》、《产品出库管理制度》、《仓库管理条例》、《配送管理制度》、《退货管理制度》、《药品养护管理制度》、《药品拆零和拼装发货程序》等，对药品的存储和货运作出了明确规定。

2012年，公司推行生产总经理负责制，由各生产基地负责原辅料、包材、半成品的管理，实现了从生产计划、到货检验、生产消耗、安全存量控制的内部闭环管理，加快了生产对市场的响应速度。

原辅料、包材、半成品及成品库均严格按照药品生产质量管理规范和药品流通质量管理规范要求，经严格质量检验合格后入库，由专门药品养护师定期进行养护，按规定处理近效期药品及不合格药品。

存货管理部门按月组织存货盘点，并编制盘点报告，对盘点结果进行分析。2012年末，公司对存货进行减值测试，并按规定计提减值准备。

## 7. 销售业务

公司制定了客户开发管理、档案管理、发货管理、发票管理、调货管理、退换货管理、质量退货管理、售后管理、加急销售管理、广促品管理等规定，并对涉及的销售流程相关活动进行规范。

公司采用了门店销售、医院渠道销售、批发贸易销售、商超药店、网络销售等不同渠道进行产品销售，实现了营销网络的资源整合及运用，提高了客户开发效率。

公司结合市场情况制定促销政策、管理市场信息、定期维护客户资源、严格核实新客户开户，确保客户符合药品经营资质要求；及时对销售收入进行确认及收款、核对客户的预付款额度与发货金额，并定期形成书面对账记录、督促销售人员向客户催收货款，通过内部审计对销售业务的合规性审查。

公司制定了《客户授权管理制度》、《客户授信流程图》、《逾期账款管理制度》，根据客户信用评级及合作情况，确定现款现货、先款后货、授信赊销的销售方式，通过对授信的严格控制避免发生资金风险。

## 8. 研究与开发

广东康美药物研究院是公司的研发基地，为公司及子公司提供药物及工艺研发、改进服务，实现了集团内部资源共享。研究院建立了《研发项目管理制度》、《研发中心内部控制制度》、《技术创新投入管理制度》、《创新文化建设制度》、《科技成果转化管理制度》等相关制度，对新产品研发的选题、立项、开发方式、经费使用作出明确规定，鼓励新技术与新产品的研发和创新。

研究院对课题进行充分严谨的可行性论证，履行规定的审批程序，建立研发核心团队和验收小组。研发初步完成后，组织小试、中试并通过验收小组的评估后方可试产，并收集市场反馈作为项目后评价的依据之一。

研究院对合作开发单位进行严格的资格审查，订立合作开发合同，规定合作双方的责任和义务，按合同规定完成的情况支付研发费用，对违约情况追究责任。

研究院积极申请利用国家产业政策，尽可能多争取国家和省市科技项目资金支持，在研究过程中合理控制成本和进度，调配资源。

## 9. 工程项目

公司建立了《工程项目管理制度》、《工程项目立项程序》、《工程项目设计管理控制程序》、《工程项目招、投、议、定标管理程序》、《工程项目审计办法》等管理制度，对工程管理的组织、职责、项目申报及可行性研究、项目执行与管理、项目后评估、从工程项目建设立项、审批到竣工验收的过程中的审计控制要求等进行了明确规定。

公司每年度制定项目投资计划，并经可行性分析和严格审议后执行；聘请第三方专业管理机构实施工程项目的全过程管理；根据工程造价审计报告，对工程进行核算、入账、定期盘点；并通过内部审计对工程开展的全过程进行审计。

## 10. 财务报告

公司依据国家会计准则等相关规定，制定了《财务管理制度》、《会计核算管理制度》，对财务凭证编制、流转、审核，财务报告编制等进行了明确规定。经办人员在执行交易时及时编制凭证，财务部门进行严格审核登记入账，并通过内部审计定期检查财务政策执行的合规性及会计凭证和会计记录的准确性、可靠性。

2012年公司及子公司已实现全集团财务系统一体化，保证了财务数据的实时监控及准确传输，确保了财务报告数据来源的可靠性。

为规范公司与控股股东、实际控制人及其关联方的资金往来，避免控股股东、实际控制人及其它关联方占用公司资金，公司根据《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》、《企业会计准则第36号——关联方披露》等相关规定，建立了《关联交易管理制度》，对关联方的范围界定、关联交易审批与披露、关联方回避、责任追究等事项作出明确规定，建立了较完善的防范经营风险和防止利益输送的长效机制，确保公司与关联方的各项交易遵循了诚实信用、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况。

## 11. 全面预算

公司建立了《财务管理制度》，对全面预算的组织保障、编制、修订、执行

作了详细规定。公司定期对公司实际经营情况进行分析，在总经理办公会上报告公司经营情况、预算指标完成情况及财务预警，对公司财务及生产经营决策提供依据；对公司融资、投资等行为提供财务意见和建议。公司通过全面预算的实施优化了资源配置，强化内部控制，防范了经营风险。

## 12. 合同管理

公司建立了《合同管理制度》、《合同档案分类编号规则》、《合同档案管理试行办法》，对公司各类合同的订立、审核审批、签署盖章、编号归档均作了明确规定，确保所有合同均经过规定的审批程序并由经授权人员对外签署。

2012年公司针对一般常用合同拟定了合同格式文本，并经各业务部门讨论、公司管理层审议后下发公司及子公司使用，提高了合同审核的效率，降低了合同条款可能存在的法律风险。

## 13. 专业市场经营业务

公司目前已整合了亳州中药材市场、普宁中药材市场，形成专业市场经营板块，其中亳州中药材市场是国内规模最大的中药材集散地。公司建立了《市场管理制度》、《质量管理制度》、《突发事件的应急预案》对专业市场的日常管理经营、质量抽查与巡检、突发事件处理等作了明确规定。公司严格遵守国家关于中药材专业市场整顿的相关规定，加强专业市场质量和安全管理，杜绝假货流入市场，为消费者利益提供可靠保障。

## 14. 税务管理

公司依照国家税务相关规定建立了《税务管理制度》，明确了税务管理相关程序及不相容职责相分离，落实合法纳税、节税相关工作，并依照国家税务法规的变更而适时修订制度。

2012年，公司通过内部控制实施落实了公司及子公司税务筹划工作，并组织税务人员进行专业知识培训，加强了税务管理能力。

## （四）信息与沟通

公司制定了《康美药业股份有限公司信息披露管理制度》、《康美药业股份有限公司内幕信息知情人登记管理制度》、《康美药业股份有限公司年报信息披露重大差错责任追究制度》，对信息披露的范围及标准、流程、法律责任，对重大信息内部沟通、汇报与传递的程序，对公司对外宣传的原则及要求等作了明确的规定。

公司严格按照证监会和证券交易所的有关法律法规和公司制度规定的信息披露范围、事宜及格式，详细编制披露报告，将公司信息真实、准确、及时、完整、合规地在指定的报纸和网站上进行披露；严格进行对信息披露机构及相关人员的培训和保密工作，未出现信息泄密事件。

公司建立了与财务报告相关的信息系统，包括交易的生成、记录、处理；数据输入与输出；文件储存与保管；对外信息的披露等。公司信息系统管理部门与使用部门权责得到较好地界定，程序及资料的存取、数据处理、系统开发及程序修改得到较好地控制，档案、设备、信息的安全得到较好地控制，能够及时提供业务活动中的重要信息。

公司建立了有效沟通渠道和机制，使管理层能够及时获取员工的职责履行情况，并与客户、供应商、监管部门和其他外部单位保持及时有效沟通，使管理层面面对各种变化能够及时采取有效的措施。

公司引入电算化、ERP管理、OA等电子网络工具，实现了办公无纸化，并通过《OA管理制度》、《应用系统操作人员持证上岗管理制度》、《账号、口令、权限管理规范》等制度建立了操作规范。

公司建立了《信息资源等级划分制度》、《信息资源保密制度》、《计算机终端安全管理规则》等信息安全制度，为信息系统的安全操作提供了规范和保障；公司建立了《机房管理制度》、《机房安全应急预案》，明确规定了机房设备设施及应急预案的管理和操作。

2012年，公司及子公司内部已建立信息系统集成管理模式，由公司信息管理中心进行统一监管，基本达成了资源共享以及集团信息系统战略规划统一实施的目标。

## **（五）内部监督**

公司对内部控制体系的监督主要为监事会、审计委员会及内部审计机构对公司内部控制体系运行和评价情况的监督。监事会对董事会内部控制职责履行情况进行监督，审计人员对公司财务收支和经济活动进行内部审计监督，审计委员会对内部审计制度及其实施情况进行管理和监督，审计委员会向董事会负责并报告工作。

公司已明确了内部控制评价的组织机构、职责分工、评价程序与方法和报告方式，以获取内部控制有效性或存在缺陷的证据，对发现的内部控制缺陷及时采取措施予以纠正。

上述业务和事项的内部控制涵盖了公司经营管理的主要方面，不存在重大遗漏。

#### **四、内部控制年度评价**

##### **（一）内部控制评价依据**

公司实施的内部控制自我评价，是根据财政部、审计署等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》（下称“基本规范”）及《企业内部控制评价指引》（下称“评价指引”）的要求，结合公司的《内部控制管理手册》和相关的内部控制管理制度，在内部控制日常监督的基础上，对公司截至 2012 年 12 月 31 日内部控制的设计与运行的有效性进行评价。

##### **（二）内部控制评价范围**

公司依照内控规范实施的相关规定，根据重要性原则，参考 2011 年度公司财务报表数据，综合考虑各项重要财务指标、管理集中度及单位代表性意义，确定本次内部控制自评价单位范围如下：

康美药业股份有限公司、广东康美之恋大药房有限公司、广东康美药物研究院有限公司、广东康美物流有限公司、深圳市康美人生医药有限公司、康美（亳州）世纪国药有限公司、康美（亳州）世纪国药中药有限公司、康美（亳州）华佗国际中药城有限公司、康美（亳州）华佗国际中药城商业有限公司、成都康美药业有限公司、成都康美药业生产有限公司、康美药业（四川）有限公司、康美滕

王阁(四川)制药有限公司、康美保宁(四川)制药有限公司、康美新开河(吉林)药业有限公司、集安大地参业有限公司、通化康美大地参业有限公司、上海美峰食品有限公司、上海康美医药咨询有限公司、上海德大堂国药饮片有限责任公司、康美(北京)药业有限公司(北京饮片厂)。

为确保重点板块、重点领域的内控有效性，公司依据《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》、《上海证券交易所上市公司内部控制指引》等监管法规所涉及的内控相关要求，结合公司的行业特点、业务实际情况、运营管理模式、风险因素等情况，确定公司总部及各子公司的内部控制涵盖治理环境、发展规划、社会责任、人力资源、筹资、投资管理、资金活动、存货管理、固定资产管理、采购管理、销售管理、合同管理、财务报告、全面预算、工程管理、信息系统管理等共计 24 个流程。

本次对上述自评价单位范围内公司层面、业务层面和 IT 层面的所有适用流程内部控制设计及运行有效性、符合性进行了评价。

### **(三) 内部控制评价程序和方法**

公司实施的 2012 年度内部控制自我评价工作，严格遵循《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制评价指引》及公司《内部控制评价手册》的规定。

公司的内部控制自我评价主要由职能部门和业务单元层面的自我评价，以及公司层面进行的检查评价两种方式组成。

#### **1、职能部门及业务单元层面的自我评价**

公司自评价工作实施小组牵头组织各相关职能部门、业务单元，在自身内部控制职责范围内，依据公司《内部控制管理手册》的要求，根据日常工作开展的实际情况，评价本部门或本单位对《内部控制管理手册》的遵循情况，并按规定的的时间要求，向公司自评价工作实施小组提交内部控制自我评价的结果。

职能部门及业务单元层面的内部控制自我评价主要采用个别访谈、穿行测试、专题讨论、控制分析等方法进行，其过程与结果需要在公司制定的自评价工作底稿中进行记录，并由部门负责人和业务单元负责人确认。

#### **2、公司层面的检查评价**

##### **(1) 制定工作计划**

公司制定了本年度内部控制检查评价的具体工作计划。其中明确了：内部控

制评价工作人员的组成、工作进度与时间安排、责任分工、检查与复核的要求、样本量要求、底稿记录规范、汇报沟通机制等重要方面。

#### (2) 评价工作人员

由于具体实施检查评价的工作人员需要从各相关职能部门、业务单元抽调，在评价工作中，公司对评价工作人员的专业素质和必要的客观独立性进行了专门的考虑。

#### (3) 评价方法

内部控制检查评价过程中，根据所评价控制点的设计情况，综合采用了个别访谈、专题讨论、穿行测试、实地查验、符合性测试及比较分析等一种或多种评价方法进行测试，以获取充分、相关、可靠的样本，对内部控制设计和执行的有效性进行评价，并在公司制定的工作底稿中进行记录。

#### (4) 抽查评价的结果确认

在评价当日，首先由执行评价的工作人员和复核人员与自我评价工作实施小组组长，就所评价流程的检查情况进行确认。内部控制检查评价的汇总结果出具后，自我评价工作实施小组组长及时与被评价部门、单位进行沟通确认。记录汇总意见的工作底稿需要内部控制责任部门、单位的负责人以及自我评价工作实施小组组长签字确认。

### (四) 自我评价工作的具体实施

公司从总部及所属单位中分别指定自我评价专项负责人共计 34 人，涵盖了本次测评范围的全部 23 家单位，并在 23 家单位中分别选择主要业务人员组成自评小组，共计人员 113 人，根据每个测评单位的具体实情进行相应的交叉测评与评价，并由外部顾问进行必要的测试指导，对 23 家单位所涉业务进行了全覆盖检查。

自评工作实施小组对公司各所属 23 家检查单位进行了实地测试。在测试工作过程中采取了访谈、穿行测试、分析性复核相结合的方法，并根据各控制点在 2012 年度中发生频率情况，抽取了一定数量的样本进行审查测试，形成内部控制自我评价工作底稿，尤其对涉及财报、资产管理、工程项目、资金活动、销售、专业市场经营相关重要业务流程中的关键控制点进行了重点关注。

## （五）内部控制缺陷及认定

公司根据《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制评价指引》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、风险水平等因素，研究确定了适用本公司的内部控制缺陷具体认定标准。其中，财务报告内部控制缺陷认定的定量标准根据缺陷导致的错报金额确定，非财务报告内部控制缺陷认定的定量标准根据缺陷导致的直接财务损失金额确定。

通过内部控制的评价和测试，公司的内部控制制度基本设计合理、运行有效，未发现重大缺陷。

## （六）内部控制缺陷的整改情况

对于已认定的内部控制缺陷，内控评价实施小组已按照公司内部控制评价管理办法规定，对责任单位下发了整改通知，部分缺陷已得到整改。由于涉及制度文件建设、职责分工调整、信息系统建设等原因，部分缺陷的整改将按计划持续到 2013 年度内完成，由公司内控评价实施小组将持续跟踪验证整改情况。

## （七）2013 年内控建设工作计划

在董事会、管理层及全体员工的持续努力下，公司已建立了覆盖公司层面、业务流程层面和 IT 层面的系统的内部控制及必要的内部监督机制。2013 年度，公司将结合经营管理实际状况，对内部控制体系进行持续的改进及优化，以适应不断变化的外部环境及内部管理的要求。

公司已将 2013 年确定为“内控优化年”，重点工作内容包括：

1、进一步贯彻落实内控制度与《内部控制管理手册》。通过内控评价反映出还有部分控制活动未按规定规范执行或未执行的情况。公司《内部控制管理手册》及部分管理制度建设和运行时间相对较短，还需要持续推动贯彻执行与优化。针对重点流程与业务执行层面的问题，公司将通过加强事前预防、事中管控、事后监督的措施，改进信息系统控制手段与手工复核检查机制，推动内部控制文件体系的贯彻落实、优化改进。

2、随着内部控制体系建设的不断深入，公司将在原有内控建设体系基础上，深化公司各级所属单位的内控管理层级与控制水平，针对各所属单位分别编制更具针对性的《内部控制管理手册》各分册，细化内部控制管理水平并渐进地将内

控管理纳入到公司的绩效考核中来，以确保内控的实际效果。

3、在以往内部控制评价工作经验积累的基础上，进一步改进内部控制评价工作。一是规范各部门、各单位的自我评价工作，严格工作标准与要求，促进业务管理部门树立责任意识，将内部控制评价与内部控制体系建设融合到日常运营管理工作。二是推进公司级的检查评价、专项评价工作标准化、系统化，加强评价工作的计划、加强评价业务培训，优化内部控制评价组织与开展模式。

4、在贯彻落实监管法规要求的基础上，关注内部控制体系的持续优化，向“管理内控”的阶段迈进。一是有序推动各管理模块，如采购活动、工程项目管理、全面预算等的管理优化；二结合信息系统建设，通过系统自动控制建立更有效的内控体系；三是持续进行内部控制相关知识理念的培训宣贯，强化全体员工的风险、控制与责任意识。

## 五、内部控制有效性的结论

通过 2012 年度内控自我评价工作，公司的内部控制制度基本设计合理、运行有效，未发现重大缺陷。内部控制缺陷均为一般性缺陷，经评估这些缺陷各自可能导致的风险均为较低或一般风险，在可控范围内，并且从汇总角度亦不会构成重大缺陷，对本公司财务报告目标的实现不构成实质性的影响。

所以，我们认为，通过公司自我评价及整改，截至 2012 年 12 月 31 日，本公司内部控制体系运行有效，未发现公司存在重大的内部控制缺陷。

由于内部控制固有的局限性、内部环境以及宏观环境、政策法规持续变化，可能导致原有控制活动不适用或出现偏差，对此，公司将及时调整和完善内部控制制度，规范内部控制制度，强化内部控制监督检查，促进公司健康、可持续发展。

康美药业股份有限公司董事会

二〇一三年四月二十五日