

山东东阿阿胶股份有限公司

2013 年度内部控制评价报告

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 2013 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公司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及重要缺陷认定情况，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及重要缺陷。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及重要缺陷认定情况，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及重要缺陷。

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

2013 年度，公司内部控制主责部门在“内控及风险管理委员会”的领导下，从各职能部门抽取业务骨干人员组成“内控及风险评价工作小组”，以业务流程为主线，通过风险识别、评估等方式，利用穿行测试、访谈、观察、分析等方法，依据实际执行过程中的控制活动、控制频率、控制的实施证据以及认定的结果等开展评价工作。

（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。纳入评价范围的主要单位包括：股份公司本部、山东东阿阿胶保健品有限公司、山东阿华包装印务有限公司、东阿阿胶健康管理连锁有限公司、山东聊城阿华制药有限公司、山东阿华生物药业有限公司。

纳入评价范围的单位资产总额合计占公司合并财务报表资产总额的 81.97%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 91.59%。

纳入评价范围的主要业务和事项包括：组织架构、发展战略、人力资源、企业文化、资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、工程项目、财务报告、预算管理、合同管理、内部信息传递、信息系统、内部监督。重点关注的高风险领域主要包括：人力资源、资金活动、采购业务、销售业务、工程项目、合同管理、资产管理。

1、组织架构

根据国家法律法规的规定，公司建立了股东大会、董事会、监事会和经理层的治理机构，明确了董事会、监事会和经理层的职责权限、任职条件、议事规则和工作程序，确保公司在经营管理中决策、执行和监督的相互分离，形成制衡机制。

公司本部对资源集中配置，以本部为运营管理中心，统一营销及品牌管理、统一研发、统一采购生产调度、统一财务及投资，对资金集中管理，统一人力资源行政管理。公司本部设置了营销系统、原料系统、质量与行政系统、研发系统、财务系统、制造工程系统、人力资源系统、审计招标系统等管理系统与信息管理部等部门，制定了组织结构图、业务流程图、岗位说明书以及内部控制手册等管理文件，使员工充分了解和掌握组织架构设计及权责分配情况，正确履行职责。

2、发展战略

公司紧密围绕十二五战略目标，通过“一图一卡一表”即战略地图、平衡计分卡、绩效考核表的管理模式，将战略目标转化为行动，实现了战略制定、实施、回顾、绩效评价一体化的闭环管理，并开发战略管理软件，实现线上回顾和检讨，解决了历史信息的快捷保存与查询，清晰了战略目标达成状况，及时发现差距并改进，充分保证战略目标的实现。

3、人力资源

公司人力资源从战略和管理需求出发，围绕人才队伍建设，针对不同人才群体形成差异化管理系统，明确人力资源的引进、开发、使用、培养、考核、激励、退出等管理机制，其主要表现方式是：

（1）在人才引进及开发方面，建立了“基本素质+业绩+能力”的人才评估机制、各类人才选拔和聘用的标准以及各类岗位的素质模型，采取“内培外引”策略，强化专业版块及关键岗位人才的选拔、培养与配置。

（2）在人才使用方面，以“四个一批”即提拔一批、培养一批、交流一批、淘汰一批的管理模式，通过岗位轮换、岗位竞聘、导师带徒、岗位锻炼等方式搭建人才梯队建设工作，同时开展了专业职务评估与认定，并建立了关键管理岗位梯队人才库。

（3）在人才培养方面，通过实施领导力提升、专业技能提升、任职资格员工培训管理体系，持续开展潜质人才 80 班培养、新员工卓越之星、新员工入职培训、优秀员工/经理轮训、领导力提升培训、职务晋升培训等，提升了员工的岗位胜任能力，为公司的十二五战略目标打造专业、高效的人才队伍。

（4）在绩效与激励方面，公司针对各业务版块及人才群体，分别设置了合理的绩效目标、奖惩措施以及绩效反馈机制，有效促进公司战略目标的实现。

（5）在人才退出方面，建立健全了员工退出机制，明确退出的条件和程序，确保员工退出机制得到有效实施，形成相关岗位员工的有效持续流动，全面提升了员工素质。

4、企业文化

公司以“滋养生命、滋润生活”为使命，坚守“厚道、地道、传承、创新”的核心价值观，努力实现“滋补养生产业引领者”的愿景。2013 年公司着力打造“知信行”的企业文化落地宣贯模型，以具有东阿阿胶特色的仪式活动营造企

业文化氛围，以送文化到一线活动提升员工认知，以员工行为规范将理念转化为行动，以企业文化评估体系确保企业文化落地效果，充分发挥了企业文化对内凝聚人心，对外树立形象的作用，为公司十二五战略和运营管理提供了有力的支撑。

5、资金活动

公司在资金管理方面，建立了《资金管理办法》、《融资管理规定》、《资金计划管理规定》、《银行结算管理办法》、《现金管理规定》、《财务印鉴管理办法》、《应收票据管理规定》、《外汇管理规定》等内控管理制度，完善了资金管理体系，围绕资金预算与计划管理、融资管理及资金调度、资金审核及结算管理、资金系统运行管理、资金管理分析等，强化过程控制，使资金管理落到实处，通过资金集中管理、付款流程信息化等管控模式，实现收有凭、付有据、资金有序使用、相互控制的管理目标，充分保障了公司资金安全、高效，有效促进了公司健康、稳健及可持续发展。

6、采购业务

公司结合业务特点及管理要求，围绕供应商选择、管理、采购流程、招标比价等，建立健全了采购业务相关的管理制度，明确了请购、审批、购买、验收、付款等环节的职责和审批权限。并在实际执行过程中，强化风险管控意识，夯实业务流程基础，通过优化供应商结构，引入竞争退出机制，加强了供应商管理及质量控制，并利用精益管理课题，降低了采购成本，为公司采购创造价值。

7、资产管理

公司围绕存货、固定资产、无形资产以及资产投保等分别建立了相关的管理制度，明确了资产采购、保管、领用、使用及后续管理的控制程序，通过业务部门及财务部门日常盘点及年度全面清查的方式，确保公司资产的账账、账实相符，有效维护了公司资产的安全、完整，并通过资产配置及使用效率的分析、利用，提高了资产配置的合理性以及资产的使用效能。

8、销售业务

公司建立了各业务版块的销售计划、价格管理、销售政策、客户及收入核算业务流程及内控管理制度，明确了销售、发货、收款等环节的职责和审批权限，并且通过实施经销客户价值评价模型、电子结算业务及物流配送体系优化等措施，有效指导了客户选择、政策实施、战略合作以及货款到账率的提高，实现公司产

品安全、高效、低成本的配送。同时关注公司内外部的经营环境，加强风险管理、监督考核等机制，达到有效降低经营风险，保持公司可持续发展能力，确保经营目标的实现。

9、工程项目

公司自行或委托其他单位进行的建造、安装工程，依据国家法律法规及内控要求，在工程立项、招标、造价、建设、验收等环节，建立健全了相关的管理制度，明确相关部门和岗位的职责权限，在执行过程中严格遵循制度规定，做到可行性研究与决策、概预算编制与审核、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，并针对工程建设进行全过程的监控，确保工程项目的质量、进度和资金安全。

10、财务报告

公司通过《会计核算管理标准》、《会计电算化管理制度》、《内部稽核管理制度》、《债权债务管理制度》、《资产核算管理制度》、《财务报告及财务分析管理制度》等内部控制制度的建立，统一了公司的会计政策及核算方法，规范了公司财务报告的控制流程，通过利用会计信息技术、日常信息核对等，确保财务报告合法合规、真实完整和有效利用。

11、预算管理

公司战略预算管理建立了系统的组织结构，制定了系统完善的预算管理制度体系，明确各层级预算管理机构以及管理人员的职责、权限及预算编制、审定、下达、控制、执行、分析、预警、考核等，规定战略预算管理的流程以及具体工作要求；同时规范预算编制及目标分解，强调资源的配置与公司战略目标的匹配，并关注预算过程控制及预警目标执行过程中的监控、反馈及跟进，将战略预算管理与战略及绩效管理紧密对接，共同推进公司战略目标达成。

12、合同管理

公司建立了《合同管理制度》、《重大合同履行跟踪管理制度》等内控管理制度，明确了合同拟定、审批、执行等环节的程序和要求，并通过开展合同法律风险防控体系建设项目，引进法律风险管理国家标准，梳理合同法律风险，并针对重大合同履行跟踪、合同起草、合同档案等重要风险形成了合同法律风险数据库存模型、风险分析评估工具等。通过定期检查和评价合同管理中的薄弱环节，采

取相应的控制措施，促进合同有效履行，切实维护了公司的合法权益。

13、内部信息传递

公司通过《信息披露管理制度》、《工作汇报管理制度》、《会议管理制度》、《运营工作会议管理制度》等管理制度的建立，针对信息的来源、内容、提供者、传递方式和渠道等，遵循信息真实准确性、及时有效性、遵守保密的原则，制定了科学、高效、上传下达的信息传递机制，为公司发展战略和经营目标的实现提供了丰富的信息资源。

在反舞弊方面，公司制定了《廉洁勤政管理规定》、《举报处理及奖励办法》、《责任事故处理规定》等制度，设置了投诉热线及邮箱，建立了有效的反舞弊机制，增强了公司的凝聚力，确保公司可持续发展。

14、信息系统

公司不断加强信息系统建设，通过搭建云计算平台，建立服务器云、桌面云、存储云、沟通云，提高资源利用率 8 倍以上，节约服务器资金上百万元，有效降低应用成本；实施 AD 控制域，实现用户策略的统一部署管控，有效提高了系统安全性及可靠性。构建“办公效率智能分析”平台，启动“极速办公，飞鹰行动”，构筑开发市场拓展损益系统，推广数字终端拜访项目，实现标准化与系统化管控。

15、内部监督

公司内部审计工作由审计监察部负责，现有专职审计人员 11 名，其中国际注册内部审计师 3 人，中级职称 5 人，助理职称 6 人，涵盖了审计、财务、基建等方面的业务。

审计监察部在遵循独立性、客观性、有效性原则的基础上，对公司及子公司各类业务和控制进行定期、不定期的审计和评价，梳理风险清单，查找内控缺陷，推动整改效果，改善经营管理，促进公司目标实现，参与并监督物资采购、工程招标等工作，以保障关键业务风险得到有效控制，提高企业的风险防范能力。

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）内部控制评价工作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，结合内部控制管理制度，组织开展内部控制评价工作。

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，区分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认定标准，并与以前年度保持一致。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）公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

财务报告重大缺陷的迹象包括：公司董事、监事和高级管理人员的舞弊行为、公司更正已公布的财务报告、注册会计师发现的却未被公司内部控制识别的当期财务报告中的重大错报、审计委员会对公司的对外报告和财务报告内部控制监督无效。

财务报告重要缺陷的迹象包括：未依照公认会计准则选择和应用会计政策、未建立反舞弊程序和控制措施、对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制、对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到真实、准确的目标。

一般缺陷是指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

（2）公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

重大缺陷指考虑补偿性控制措施和实际偏差率后，该缺陷总体影响水平高于重要性水平（净资产的 0.5%）。

重要缺陷指考虑补偿性控制措施和实际偏差率后，该缺陷总体影响水平低于重要性水平（净资产的 0.5%），但高于一般性水平（净资产的 0.1%）。

一般缺陷指考虑补偿性控制措施和实际偏差率后，该缺陷总体影响水平低于一般性水平（净资产的 0.1%）。

2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

（1）公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

非财务报告重大缺陷存在的迹象包括：违反国家法律法规或规范性文件、重大决策程序不科学、制度缺失可能导致系统性失效、重大或重要缺陷不能得到整改、其他对公司影响重大的情形。

其他情形按影响程度分别确定为重要缺陷或一般缺陷。

（2）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：

重大缺陷：直接损失金额 500 万元（含 500 万元）以上，或已经对外正式披露并对股份公司定期报告披露造成负面影响。

重要缺陷：直接损失金额 100 万元（含 100 万元）至 500 万元，或受到国家政府部门处罚，但未对股份公司定期报告披露造成负面影响。

一般缺陷：直接损失金额 10 万元（含 10 万元）至 100 万元，或受到省级（含省级）以下政府部门处罚，但未对股份公司定期报告披露造成负面影响。

（三）内部控制缺陷整改情况

2013 年度公司在内部控制评价中，针对发现的财务报告及非财务报告一般缺陷，分析其成因，按照缺陷类型，结合企业内部控制规范体系要求，提出整改建议，编制内控整改方案，明确责任部门及具体责任人，及时督促整改，确保按时完成并整改到位。根据内控制度及业务流程的发展变化，及时梳理和更新内控手册，使内部控制体系与公司经营规模、业务范围、竞争状况、风险水平相适应，同时将不断强化内部控制的日常监督及专项监督，促进公司健康持续发展。

山东东阿阿胶股份有限公司

二〇一四年三月十二日