

云南白药集团股份有限公司

2015年度内部控制评价报告

云南白药集团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”），结合云南白药集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“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2015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，公司未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

三、内部控制评价的程序和方法

在开展内部控制体系建设和自我评价工作过程中，公司全面梳理了内控规范实施范围内的业务流程和规章制度，查找主要业务流程、节点、控制点的风险点，编制风险清单，提出改进措施并加以规范，制定内部控制的评价方法和标准。公司的内部控制评价工作严格遵循基本规范、相关配套指引及公司内部控制评价办法规定的程序执行，具体包括以下几个方面：

1、执行风险评估流程：针对中层以上部分管理人员发放风险调

查问卷收集风险信息，并进行整理和分析，识别出公司所面临的高风险领域，用于指导年度内控建设和自我评价工作的开展，明确工作范围和工作重点；

2、开展流程访谈，了解公司目前各项业务流程的内部控制现状，识别关键控制点信息，切实落实公司各项内部控制管理要求；

3、执行穿行测试，验证访谈了解到的流程及相关控制点信息的真实性，对内部控制的设计有效性进行评价，识别内部控制设计缺陷；

4、执行内部控制测试，按照关键控制活动的发生频率抽取一定数量的样本，对内部控制的执行有效性进行评价，发现内部控制执行缺陷；

5、在内部控制建设与评价工作过程中，从流程的固有风险和控制目标出发，寻找内部控制的薄弱环节，对相关问题作出风险分析，并提出整改意见。

评价过程中，我们采用了个别访谈、穿行测试和抽样等适当方法，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。

四、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。公司及所属的主要全资子公司，纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的96.47%，营业收入合计

占公司合并财务报表营业收入总额的96.49%，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、内部监督等五个方面。其中：

内部环境主要包含：组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化。

1、组织架构

公司按照《公司法》等法律法规规定，结合公司实际情况，以努力完成公司发展战略目标，维护全体股东利益为出发点，合理设置业务与职能部门，公司已形成了与公司实际情况相适应的、有效的经营运作模式，组织机构分工明确、职能健全清晰。公司建立了定期或不定期对公司组织机构进行分析评价的系统化机制，根据市场变化、业务发展需求，综合考虑现有架构的合理性，及时发现现有组织结构中不适应经营和信息沟通的环节并做出相应调整，根据实际需要对组织结构进行调整。

2、发展战略

公司在董事会下设立了战略委员会，制定了董事会战略委员会议事规程。为了使公司发展战略工作进一步落到实处，公司在内部机构设置中专门设置了战略委员会办公室，承担战略委员会有关具体工作，负责对公司长期发展战略规划进行研究并提出建议。公司立志发展成为具有持续自主技术创新能力和高效市场拓展能力的集医疗卫生、营养保健、健身休闲、健康管理等多个与人类健康紧密相关的国际一流药企。本公司发展战略，设定了相关的经营目标，

并辅以具体策略和业务流程层面的计划将公司发展战略和经营目标明确地传达到每一位员工。

3、人力资源

公司严格根据《劳动法》和《劳动合同法》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，并聘用足够的人员，使其能完成所分配的任务。本公司管理层高度重视特定工作岗位所需的用途能力水平的设定，以及对达到该水平所必需的知识和能力的要求。公司还根据实际工作的需要，针对不同岗位展开多种形式的后期培训教育，使员工们都能胜任目前所处的工作岗位。

公司实行全员劳动合同制，依法与公司员工签订劳动合同，明确劳工关系；公司与关键人员签订保密协议，防止公司商业机密泄露；公司严格按照国家的社会保障政策，按时足额为员工缴纳五项社会保险费用，同时为全体员工办理了人身意外伤害保险。在工会组织下，自愿参加云南省医疗互助。为了保障和逐步提高员工退休后的养老保险水平，完善员工养老保险体系，公司建立了企业年金制度。

4、社会责任

公司在经营发展过程中十分注重履行的社会职责和义务，在安全生产、产品质量（含服务）、环境保护、资源节约、促进就业、员工权益保护等方面积极投入，切实做到经济效益与社会效益、短期利益与长远利益、自身发展与社会发展相互协调，实现企业与员

工、企业与社会、企业与环境的健康和谐发展。

5、企业文化

公司建立了符合自身价值观和发展的企业文化体系。通过多年的积淀，公司构建了“传承文化、济世为民、超越自我”为核心企业理念、“勇于开拓创新，不断超越自我”为企业精神、“文化的传承者、科技的创新者、健康的奉献者”为企业价值观的一套涵盖企业文化核心理念、企业精神、价值观等独具特色的企业文化体系。此外，诚信和道德价值观念是控制环境的重要组成部分，影响到公司重要业务流程的设计和运行。本公司一贯重视这方面氛围的营造和保持，建立了《员工作为准则》和《员工手册》等一系列的内部规范，并通过严厉的处罚制度和高层管理人员的身体力行将这些多渠道、全方位地得到有效落实。

风险评估主要包括：风险识别、风险分析、风险应对。

公司一直致力于建设风险评估、风险应对、风险监控预警、内控检查评价与改进为一体的内控与风险管理运行机制。2015年度公司根据内部控制规范及其配套指引要求，结合公司发展战略和实际情况，梳理各业务流程中可能存在的风险，通过调查问卷的方式识别、分析和评估公司可能遇到的包括经营风险、环境风险、财务风险等重大且普遍影响的变化，同时通过深入地探讨这些风险的成因、可行的控制策略以及这些风险对实现整体发展目标的影响，最终制订一个属于公司的风险清单，公司目前已建立了有效的风险评估体系。

控制活动主要包括：资金营运管理、筹资管理、投资管理、采购与应付账款管理、固定资产管理、无形资产管理、存货管理、销售与应收账款管理、研究与开发、工程项目、担保业务、业务外包、财务报告、全面预算、合同管理、生产管理等。

信息与沟通主要包括：内外部信息沟通与传递、信息系统。

内部监督主要包括：内部审计、内部监督。

重点关注的高风险领域主要包括资金营运管理、采购与应付账款管理、固定资产管理、存货管理、销售与应收账款管理、工程项目、财务报告、全面预算、合同管理、安全生产和质量管理等业务流程和事项。

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及公司内部控制相关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具体认定标准，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

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告错报的内部控制缺陷。

(1) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

类别	基准	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
财务错报	利润总额	错报 $\geq$ 利润总额的 5%	利润总额的 3% $\leq$ 错报 $<$ 利润总额的 5%	错报 $<$ 利润总额的 3%

(2) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

①重大缺陷：发现公司董事、监事和高级管理人员存在舞弊；已经发现并报告给管理层的重大内部控制缺陷在经过合理的时间后，并未加以改正；控制环境无效；审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效；影响收益趋势的缺陷；外部审计发现的重大错报不是由公司首先发现的；公司更正已经公布的财务报表。

②重要缺陷：未按照公认会计准则选择和应用相应会计政策；财务报告存在重大错报、漏报；非常规或特殊交易账务处理未建立相应控制或未实施相应补偿性措施。

③一般缺陷：除重大缺陷和重要缺陷外的其他缺陷，归类为一般缺陷。

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量标准如下：

参照财务报告内部控制缺陷认定标准，对可能造成直接财产损失的绝对金额小于利润总额3%的内控缺陷，认定为一般缺陷；绝对金额

大于或等于利润总额3%但小于5%的内控缺陷，认定为重要缺陷；绝对金额大于或等于利润总额5%的内控缺陷，认定为重大缺陷。

(2) 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：

①重大缺陷：已经对外正式披露并对本公司定期报告披露造成负面影响；触犯国家法律法规，造成公司重大损失。

②重要缺陷：受到国家政府部门处罚但未对本公司定期报告披露造成负面影响。

③一般缺陷：受到省级（含省级）以下政府部门处罚但未对本公司定期报告披露造成负面影响。

(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及整改情况

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及整改情况

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。

五、公司重点内部控制运行情况

2015年面临更加复杂多变的市场情况，为保证公司战略以及经营目标的实现，根据生产经营管理的需要，公司进一步优化和调整了部分组织架构及职能，为了保证公司内部控制制度相关内容与实际运作

相一致，对内部控制管理手册进行修订，同时在内控自我评价的基础工作中，从测评资料中查找变化点和风险点，针对新的内控流程及制度通过内控访谈等手段，搜集变更细节材料，并据此对内控制度中的相关描述进行调整，针对风险点及时提出缺陷和整改建议，对覆盖公司重点流程的管理制度执行情况监督评价，公司内控体系不断完善和更新。

在全面风险评估的基础上，持续对各项内部控制制度和控制措施的适应性进行评估，以流程关键控制点为中心，通过自我评价识别生产经营管理中的不足，及时优化控制措施，确保内控执行的效率性和效果性；针对重点流程每年多次进行内控测评资料的搜集并据此进行评价，强化各部门的沟通反馈，形成了常态化的内控测评工作模式，公司注重企业内控知识宣传和交流，通过外部交流与学习、内部信息平台宣传、让业务部门参与到内控管理制度的修订等手段加强公司自上而下的内控意识，从而提升企业风险管控能力。

六、其他内部控制相关重大事项说明

报告期间公司无其他需要说明的与内部控制相关的重大事项。内部控制具有固有局限性，由于内部环境、宏观环境及政策法规等的变化，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；公司会随着变化及时调整和完善内部控制制度，规范内部控制制度的执行，强化控制监督检查，在重大方面能够较为有效地防范和控制公司内部的经营风险，保证公司资产的安全、完整以及经营管理活

动正常进行，但我们无法保证能防止和发现所有误差与错误。

董事长： 王明辉

云南白药集团股份有限公司

2016 年 4 月 18 日