

浙江佐力药业股份有限公司

内部控制鉴证报告

目 录

	<u>页 次</u>
一、内部控制鉴证报告	1-2
二、内部控制自我评价报告	3-15

内部控制鉴证报告

中汇会鉴[2018]0477号

浙江佐力药业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的浙江佐力药业股份有限公司(以下简称佐力药业公司)管理层编制的截至2017年12月31日《浙江佐力药业股份有限公司内部控制自我评价报告》并对其中涉及的与财务报表相关的内部控制有效性进行了鉴证。

一、重大固有限制的说明

内部控制具有固有限制，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、程序遵循的程度，根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

二、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供佐力药业公司年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为佐力药业公司年度报告披露的必备文件，随同其他材料一起报送并公开披露。

三、管理层的责任

佐力药业公司管理层的责任是建立健全内部控制并保持其有效性，同时按照《企业内部控制基本规范》(财会[2008]7号)及相关规定对佐力药业公司于2017年12月31日与财务报告相关的内控有效性作出认定，并对上述认定负责。

四、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对内部控制有效性发表鉴证意见。

五、工作概述

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》的规定执行了鉴证业务。上述规定要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价内部控制系统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。

六、鉴证结论

我们认为，佐力药业公司按照《企业内部控制基本规范》及相关规定于2017年12月31日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

本结论是在受到鉴证报告中指出的固有限制的条件下形成的。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：邓高明

中国·杭州

中国注册会计师：孔令江

报告日期：2018年3月16日

浙江佐力药业股份有限公司

内部控制自我评价报告

浙江佐力药业股份有限公司全体股东：

根据财政部、证监会等部门联合发布的《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体系),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,我们对公司截止至2017年12月31日(内部控制评价报告基准日)的内部控建立的合理性、完整性和实施的有效性进行了评价,并就内部控制设计和运行中存在的缺陷进行了认定。现将公司截至2017年12月31日与公司财务报表相关的内部控制自我评价情况报告如下：

一、重要声明

内部控制是由企业董事会、监事会、经理层和全体员工实施的、旨在实现控制目标的过程。在公司治理层的监督下,按照企业内部控制规范体系的规定,设计、实施和维护有效的内部控制,评价其有效性,并如实披露内部控制评价报告是本公司董事会的责任。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责任。

建立与实施内部控制的目标是合理保证企业经营管理合法合规、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,促进企业实现发展战略。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,或对控制政策或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、内部控制评价工作组织情况

内部控制评价工作由公司董事会及其下设的审计委员会领导,组成以审计部门为主导多部门参与的评价小组,对纳入评价范围的主要风险领域和单位进行评价。

(一) 评价程序：成立评价小组,制定评价方案;现场检查;评价小组研究认定内部控制缺陷;整改方案进行讨论和审核;按照规定权限和程序报董事会审议批准。

(二) 评价方法：组成评价小组综合运用个别访谈、调查问卷、专题讨论、穿行测试、统

计抽样、比较分析等多种方法，广泛收集本公司内部控制设计和有效运行的证据，研究认定内部控制设计缺陷和运行缺陷。

三、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：浙江佐力药业股份有限公司及子公司青海珠峰冬虫夏草药业有限公司、浙江佐力百草中药饮片有限公司、浙江佐力百草医药有限公司、浙江凯欣医药有限公司、浙江佐力健康产业投资管理有限公司、浙江佐力创新医疗投资管理有限公司、浙江佐力医院投资管理有限公司、德清佐力医药投资管理有限公司。纳入合并范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的100.00%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入的100.00%。

纳入评价范围的主要业务和事项包括：公司层面的公司治理、组织架构、发展战略、企业文化、信息披露、信息系统、内部审计；业务层面的人力资源、财务报告、销售业务、采购业务、资金管理、资产管理、合同管理、工程管理、担保业务、研究与开发、关联交易、对子公司的管控等。

重点关注的高风险领域主要包括：资金管理、人力资源管理、投融资管理、抵押担保、关联交易、子公司管理等六个领域。

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。

（一）治理结构

公司已根据《公司法》、《证券法》和《公司章程》以及相关法规的要求和本公司章程的规定，建立了规范的治理结构和议事规则，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。公司设立了包括股东大会、董事会、监事会和董事会领导下的经理层：

1. 股东大会是公司最高权力机构，公司制定了《股东大会议事规则》，对股东大会的性质、职权及股东大会的召集与通知、提案、表决、决议等工作程序作出了明确规定。该规则的制定并有效执行，保证了股东大会依法行使重大事项的决策权，有利于保障股东的合法权益。报告期内，公司召开了一次股东大会和两次临时股东大会，不存在违反《股东大会议事规则》的情形。

2. 董事会是公司的常设决策机构，向股东大会负责，对公司经营活动中的重大决策问题

进行审议并做出决定，或提交股东大会审议公司。董事由股东大会选举产生，董事长由董事会选举产生。董事会由9名董事组成，设董事长1人，其中独立董事3名。董事会下设战略委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会四个专门委员会和董事会办公室；专门委员会均由公司董事、独立董事担任。公司制定了《董事会议事规则》、《独立董事工作制度》、《独立董事和审计委员会年报工作制度》以及董事会各专门委员会的工作制度，规定了董事的选聘程序、董事的义务、董事会的构成和职责、董事会议事规则、独立董事工作程序、各专门委员会的构成和职责等。这些制度的制定并有效执行，能保证专门委员会有效履行职责，为董事会科学决策提供帮助。

3. 监事会是公司的监督机构，负责对公司董事、经理的行为及公司财务进行监督。公司监事会由3名监事组成，其中1名为职工代表。公司制定了《监事会议事规则》，对监事职责、监事会职权、监事会的召集与通知、决议等作了明确规定。该规则的制定并有效执行，有利于充分发挥监事会的监督作用，保障股东利益、公司利益及员工合法利益不受侵犯。

4. 总经理全面负责公司的日常经营管理活动，组织实施董事会的决议。公司制定了《总经理工作细则》，规定了总经理职责、总经理办公会议、总经理报告制度、监督制度等内容。这些制度的制定并有效执行，确保了董事会的各项决策得以有效实施，提高了公司的经营管理水平与风险防范能力。

(二) 内部组织结构

公司设置的内部机构有：产业发展部、研发中心、质量技术部、财务部、审计部、生产部、物料管理部、投资部、人力资源部、营销总部、办公室和后勤部等部门。通过合理划分各部门职责及岗位职责，并贯彻不相容职务相分离的原则，使各部门之间形成分工明确、相互配合、相互制衡的机制，确保了公司生产经营活动的有序健康运行，保障了控制目标的实现。

(三) 发展战略

公司在对现实状况和未来趋势进行综合分析和科学预测的基础上，制定并实施长远的发展目标与战略规划。将核心战略按时间跨度划分为长期发展战略和短期战略，并将长期发展战略时间区间定为3年，以应对行业竞争的挑战和我国宏观环境变化的挑战；将短期发展战略时间区间定为1年(即相当于年度经营目标和计划)；在每年末期，根据内、外部因素和竞争态势的变化，结合上一年度战略目标的执行情况，制定下一年度公司的经营目标和年度计划，必要时调整战略发展规划。

紧紧抓住国家中医药发展及“健康中国”发展战略的机遇，以乌灵胶囊、百令片、中药饮片、配方颗粒为核心，做强主业，保持公司持续增长的盈利能力；通过外延式并购以及现有的资源优势持续进行大健康产业布局，为公司发展提供有力支持；持续关注能够解决人类健康问题的重大技术，为长期发展进行技术储备。采用产业经营和资本经营相结合的方式，实现内生增长和外延并购“双轮驱动”，为发展做乘法，推动经营规模和效益的不断增长。

（四）企业文化

公司以“打造国内大型药用真菌制药领域的领头雁”为愿景，以“辅佐人类身体健康，致力祖国医药发展”为使命，以“创新、奉献、卓越、合作、共赢”为核心价值观，十分重视文化建设，树立积极向上的价值观，倡导诚实守信、爱岗敬业、开拓创新和团队协作精神，树立现代管理理念，强化风险意识。在经营运作过程中，公司积极倡导“讲规矩、重规范”的原则，严格依法决策、依法办事、依法监督。董事、监事、经理及其他高级管理人员在文化建设中发挥主导作用，带领全体员工共同营造积极向上的文化环境。

（五）信息披露

为保证公司披露信息的及时、准确和完整，避免重要信息泄露、违规披露等事件发生，公司根据《上市公司公平信息披露指引》等有关规定，制订了《信息披露事务管理制度》、《重大信息内部报告制度》、《内幕信息知情人登记制度》等，明确了信息披露责任人、信息披露事务管理部门和相关义务人、各责任人及义务人职责、信息披露的内容与标准、信息披露的审核流程、信息披露相关文件及资料的档案管理、投资者关系活动等，如定期报告、临时报告、重大事项的流转程序。

（六）信息与沟通

公司投入力量进行了内部网站的策划运作，以邮件系统为切入点，利用ERP、OA等现代化信息平台，使得各部门以及员工与管理层之间信息传递更迅速有效、快捷顺畅。同时，公司在信息化建设中实施了内网邮箱和外部网站的物理隔离，确保了信息安全。

1. 在研发、采购、生产和销售等环节，建立了有关的信息系统，如新中大 A3 采购系统、固定资产管理系统、智能化工厂管理系统和制造企业生产过程执行系统(MES)、客户关系管理系统(CRM)、视频监控系统，方便一线人员及时收集、处理和传递信息，帮助管理人员及时掌握生产经营中的各种情况。

2. 在内部信息沟通方面，通过 OA 办公自动化系统、移动 e 管家客户端、微信公众号、佐力报和宣传窗等形式，及时传递重大事项、重要政策、制度和文件等，实现了内部信息及时传达和内部信息资源的共享，提高了管理效率，降低了管理成本。

3. 营销部、生产部、质量技术部、财务部和物料管理部每月月末开展产销协调会，与会人员报告本月销售、生产、库存、采购和质量等方面情况，协调解决存在的问题，并制定下月计划。

4. 定期召开固定资产管理委员会会议，对固定资产采购项目进行审核，及核定采购方式和处置方式。定期召开项目管理工作领导小组会议，通报项目进度、项目资金支付情况和需协调解决的问题。

5. 内外协调方面，每半月收集各部门需协调工作调查表，每月收集外派人员工作报告，定期与子公司进行沟通交流，做好与政府部门和兄弟单位等来访接待工作。

同时，公司已建立反舞弊机制，明确反舞弊工作的重点领域、关键环节和有关机构在反舞弊工作中的职责权限，规范舞弊案件的举报、调查、处理、报告和补救程序。建立了举报投诉制度和举报人保护制度，设置举报专线，明确举报投诉处理程序、办理时限和办结要求，确保举报、投诉成为企业有效掌握信息的重要途径。举报投诉制度和举报人保护制度已及时传达至全体员工。

(七) 内部审计机构设立情况

公司董事会下设审计委员会，根据《审计委员会议事规则》等规定，负责公司内、外部审计的沟通、监督和核查工作。审计委员会由 3 名董事组成，独立董事 2 名，其中有 1 名独立董事为会计专业人士，且担任委员会召集人。审计委员会下设内审部，设内审部经理 1 名，配备审计员 2 名，具备独立开展审计工作的专业能力。公司已建立内部控制监督制度，明确内部审计机构和其他内部机构在内部监督中的职责权限，规范了内部监督的程序、方法、要求以及日常监督和专项监督的范围、频率。对监督过程中发现的内部控制缺陷，能及时分析缺陷的性质和产生的原因，提出整改方案，并采取适当的形式及时向董事会、监事会或者管理层报告。

(八) 人力资源政策

公司制定了有利于企业可持续发展的人力资源政策，包括：员工的聘用、培训、辞退与辞职；员工的薪酬、考核、晋升与奖惩；关键岗位员工的强制休假制度和定期岗位轮换制度；掌握国家秘密或重要商业秘密的员工离岗的限制性规定等。

同时，公司非常重视员工素质，将职业道德修养和专业胜任能力作为选拔和聘用员工的重要标准。全公司目前共有员工 1,867 人，其中具有高级职称的 14 人，具有中级职称的 60 人，具有初级职称的 84 人；其中硕士研究生 26 人，本科生 327 人，大专生 499 人。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续培训教育，使员工们都能胜任其工作岗位，不断提升人力资源对于企业战略的支持力。将年度培训计划纳入各部门的工作考核目标中，要求各部门每月不少于一次内部培训，并由人资部组织对培训内容进行考试或评估，进一步强化培训效果，切实提高员工的胜任能力。为了充分调动广大员工的工作积极性，以及吸引和留住优秀人才，给员工提供了有竞争力的报酬，并建立了《薪酬管理制度》，按制度公平公正的执行。为了加强中层管理队伍建设，全面提高中层管理人员的素质，在中层管理队伍中引入了竞争机制，并出具了《佐力药业中层管理人员考核办法》，每季度由人资部组织考核。

（九）财务报告

公司按照会计法、企业会计准则、税法等有关法律法规的规定，建立了较为完善的《财务会计制度》。公司设置了独立的会计机构，在财务管理和会计核算方面均设置了较为合理的岗位，制定了相应的岗位工作说明书，并配备了足够的专职人员以保证财务工作的顺利进行。会计机构人员分工明确，实行岗位责任制，各岗位能够起到互相牵制的作用，批准、执行和记录职能分开。

（十）资金营运管理制度

1. 全面预算管理

公司已实施全面预算管理，建立了预算的编制、审定、变更、执行和考核评价等主要控制流程，各控制流程建立了严格的授权审核程序，强化预算约束。采用定期（会计年度）固定预算为主，分季进行预算，滚动修正为辅的预算编制方法。以营销稳健增长为核心，控制成本费用支出为重点，资金、物资及人力资源合理配置为保障，过程控制和预算考核为手段，追求公司价值最大化的作为指导思想。成立以董事长为组长、分管副总为组员的预算管理领导小组，分设经营计划编制小组和财务预算编制工作小组，由财务部根据各编制小组的年度销售、费用及固定资产需用求等分项预算，汇总编制年度财务预算，报公司预算管理领导小组审核后报董事会确认，确立公司年度整体预算目标，落实预算责任部门并签定考核责任书，财务部每月对预算执行情况进行检查。

2. 货币资金管理

公司制定了《流动资金管理制度》、《募集资金使用管理制度》、《费用报销、资金支付流程及规定》等制度，对办理货币资金业务的不相容岗位进行了分离，使得相关部门与人员之间相互制约，加强款项收付稽核，确保货币资金的安全。

3. 筹资资金管理

公司制定了《资金筹集管理制度》，根据对外投资及生产经营的需要确定合理的资金需求，考虑资金成本效益原则，确定合理的资本结构和筹资方式，规范了筹资的预算计划、筹资方案的决策程序和具体实施流程，以及与筹资活动相关的信息披露。公司严格按照《资金筹集管理制度》正常、有序开展与筹资相关的活动，合理有效地规避筹资决策不当、资金筹集不及时等一系列筹资风险。

4. 募集资金使用管理

为规范公司的募集资金管理，提高其使用效率，维护全体股东的合法利益，公司修订了《募集资金使用管理制度》，建立了完整的募集资金专用账户使用、管理、监督程序，对募集资金专户存储、使用、管理监督和责任追究等方面进行了明确规定。公司严格按照制度规定，资金使用严格履行申请和审批手续。在募集资金的监督和管理方面，公司与募集资金监管责任方签订了《募集资金三方监管协议》，同时由审计部每季度对募集资金的使用情况进行审计，确保募集资金的存放与使用能确实、有效地按照相关规定履行。

（十一）资产管理

公司建立了存货出入库、仓储保管、盘点、跌价准备等管理控制流程；建立了固定资产取得、转让、折旧计提、后续支出、固定资产清查、处置、减值等相关控制流程；建立了无形资产取得、无形资产摊销、无形资产减值准备等相关控制流程。公司已建立财产日常管理制度和定期清查制度，采取财产记录、实物保管、定期盘点、账实核对、限制接触和处置等措施，确保财产安全。对相关岗位明确了各自责任及相互制约的措施，保证资产实物管理、会计处理不相容职责进行分离，各控制环节建立了严格的管理制度和审核程序。

在固定资产管理方面，建立了《固定资产管理制度》，对固定资产更新、新增、调拨、报废等实行严格的审批手续，另在公司章程中也明确了固定资产的申购、验收、领用、维修、保养和报废规定。为了有效保障资产的安全和使用的效率，专门设立了资产管理委员会，负责组织、指导固定资产管理控制工作。委员会下设办公室，负责资产管理委员会日常事务性工作，

督办资产管理委员会研究决策的各项事宜，对资产管理委员会负责并报告工作。组织建立固定资产卡片，完善固定资产管理系统，组织每年年底进行全面清查盘点，保证账、卡、物相符。

每年召开年度预算会议，就下一年需要采购的固定资产、新增加的在建工程和继续投入的工程项目进行商讨，确认完成后纳入年度计划，进行投资决策。对大型项目，需编制可研报告，拟定初步的投资计划报董事长审批，批准后进行后续的招标和采购程序。

(十二) 采购和付款业务

公司已较合理地规划和设立了采购与付款业务的机构和岗位。按物料采购规程执行物料的采购，使之所采购的物料符合GMP要求，同时公司还制定了《物料管理制度》，对原料物资的请购、审批、采购、验收及保管进行了明确的规定，并建立定期市场询价机制，实时掌握原材料价格的市场动态。采购成本按年度预算目标进行控制，并定期与供应商对账，确保相关记录真实、完整。

(十三) 生产流程与成本控制

1. 生产和质量管理

公司依据《药品生产质量管理规范》及现行法律法规制定公司生产质量管理文件，建立了较为完整的质量管理体系。生产及相关部门严格按照 GMP 管理制度组织生产，保证过程控制有效和产品质量安全。2017 年度，公司与各部门签订了《质量目标考核责任书》，定期进行检查和通报，并举办了安全生产暨 GMP 知识竞赛活动。质量管理部门对整个生产过程进行监督与监控，确保质量体系的有效运行。强化 CAPA 的规范使用，强化变更管理，引导和监督各部门严格执行变更管理程序，对法规的持续跟踪和宣贯，开展季度产品质量分析评估会，对质量体系运行及产品质量进行分析和评价。

2. 成本费用管理

公司的成本费用采用分级归口管理方式，根据经济责任制的具体条款，分别汇总，严格考核，建立了成本费用控制制度。各部门按各项计划的要求，将成本预算指标分解下达到各项目、车间。各部门按月将成本费用开支情况与计划进行对照，检查差异情况、分析原因、进行考核，并与有关责任部门奖罚挂钩。财务部根据各种产品的具体情况，选择合理的成本计算方法，同时确定完工产品与在产品之间的分配方法，确保成本计算的正确。有关工资福利费、差旅费、业务招待费、广告费、技术开发费等一些重要费用项目，已由公司财务部制订开支标准和具体管理办法。

为了加强对公司生产成本的内部控制，防范生产成本发生过程中的差错，正确核算生产成本，帮助公司管理层经营决策，提高公司经济效益，制订了《生产成本内控制度》。为了防范期间费用发生中的差错与舞弊，加强对公司期间费用的内部控制，严格控制期间费用的开支规模，提高资金使用效益，制订了《期间费用内控制度》。

3. 存货与仓储管理

公司建立了《物料、成品仓储管理制度》、《物料验收、入库、发放管理规程》、《成品寄库、入库、发放管理规程》、《库存物料盘存规程》等制度，相关制度执行有效，加强了对存货的管理和控制，提高了存货内部管理效率，减少了存货管理与供、产、销等内部管理的矛盾，保证了存货的安全完整。

（十四）销售和收款业务

公司建立了销售与收款控制方面的岗位责任制，明确相关岗位的职责与权限，确保不相容岗位相分离，形成相互制约。已启用了CRM系统和英克系统，通过CRM系统，优化了销售、营销和客户服务三部分业务流程，对在客户管理过程中所积累下的各类信息进行实时处理和监控，为企业的中长期战略管理提供决策支持；通过英克系统，优化了产品的进销存流程，并对库存实时监控。按照本行业销售与收款业务流程的特点，设置了相应的部门，销售和收款业务经过市场部、商务部、管理服务部、财务部和销售总部等。由商务部负责签订销售合同，根据客户的具体情况，明确信用额度、回款期限、折扣标准等，并负责应收账款的催收。销售管理服务部指定专人与客户核对应收账款，并由经财务审核对账单。对销售与收款，应用相互制约、相互独立的管理机制，从而保障了经济业务的真实和完整。

（十五）工程管理

公司已建立和完善工程项目各项管理制度，全面梳理各个环节可能存在的风险点，规范工程投标、深化设计、现场施工管理、验收等环节的工作流程，明确相关部门和岗位的职责权限，强化工程建设全过程的监控，确保工程项目的质量、进度和资金安全。

（十六）研究与开发

公司制定了技术研究、设计与开发方面的制度，对研发项目立项与审批、研发项目管理、研发项目验收、研发文件管理等过程进行全面控制。如为了新产品开发工作科学化、规范化，以保证研发项目立项的合理性，提高研发成功率，制订了研发项目立项流程；为了对产品设计

和开发的全过程进行控制，确保产品开发能满足顾客和有关法律、法规及标准的要求，制订了产品设计和开发管理程序等。

(十七) 对外投资管理

公司制定了《对外投资管理办法》并在董事会战略委员会下设了投资项目评估办公室，加强公司对外投资的管理，规范公司对外投资行为，提高资金运作效率，保障公司对外投资的保值、增值，规范公司内部运作机制，强化企业自我管理，维护上市公司整体形象和投资者利益。

(十八) 关联交易管理

为规范公司关联交易，保证关联交易的公允性，公司制订实施了《关联交易管理办法》，对关联交易的范围、决策程序、信息披露等方面作了严格规定，确保了关联交易在“公平、公正、公开、等价有偿及不偏离市场独立第三方的价格或收费标准”的条件下进行，保证公司与各关联人所发生的关联交易的合法性、公允性、合理性。公司与关联方之间不存在违法违规的关联交易。

(十九) 对外担保管理

公司在《公司章程》、《对外担保管理制度》中作出了与对外担保有关的明确规定。公司在《对外担保内部控制制度》中明确：公司财务部门应调查被担保人的经营和信誉情况；公司可在必要时聘请外部专业机构对实施对外担保的风险进行评估，以作为董事会或股东大会进行决策的依据；担保业务的评估与审批人员进行分离。

(二十) 对子公司的管控

为了加强公司内部控制，防范公司控股及参股子公司的经营风险，制订了《子公司管理制度》。为了加强控股子公司非经常性经营投资项目可行性论证的科学性、有效性，为投资决策提供依据，防范投资风险，促进各子公司业务持续、稳定、健康发展，制订了《子公司投资管理办法》并于 2016 年成立了子公司管理工作小组。2017 年度公司为圆满完成各项经营目标，通过目标考核的方式来有效控制经营战略的实施过程，推动创新性的完成工作目标，激励各级团队为企业付出的努力和做出的贡献，制定了《控股子公司及相关职能部门工作目标考核实施办法》。

四、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评价方法规定的程序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：

(一) 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量标准

重大缺陷：一个或者多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标的情形（可能导致的错报金额≥整体重要性水平）；

重要缺陷：一个或者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的情形（整体重要性水平>可能导致的错报金额≥实际执行的重要性水平）；

一般缺陷：除重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷（可能导致的错报金额<实际执行的重要性水平）。

表格列示如下：

事项	评价基准	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
资产总额潜在错报	资产总额	错报金额≥基准1%	基准0.5%≤错报金额<基准1%	错报金额<基准0.5%
利润总额潜在错报	利润总额	错报金额≥基准5%	基准3%≤错报金额<基准5%	错报金额<基准3%

2. 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性评价标准

定性标准，指涉及业务性质的严重程度，根据其直接或潜在负面影响的性质、范围等因素确定。公司在进行内部控制自我评价时，对可能存在的内部控制缺陷定性标准如下：

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、审计委员会和审计部对公司的对外财务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。

(二) 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定量标准

根据可能造成直接财产损失的绝对金额或潜在负面影响等因素确定非财务报告内部控制缺陷的定量评价标准如下：

事项	评价基准	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
资产总额潜在错报	资产总额	错报金额≥基准1%	基准0.5%≤错报金额<基准1%	错报金额<基准0.5%
利润总额潜在错报	利润总额	错报金额≥基准5%	基准3%≤错报金额<基准5%	错报金额<基准3%

2. 公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准

重大缺陷迹象：公司决策程序不科学导致重大决策失败；违犯国家法律、法规；重大偏离预算；制度缺失导致系统性失效；前期重大缺陷或重要缺陷未得到整改；管理人员和技术人员流失严重；媒体负面新闻频现；其他对公司负面影响重大的情形。

重要缺陷迹象：公司决策程序不科学对公司经营产生中度影响；违犯行业规范，受到政府部门或监管机构处罚；部分偏离预算；重要制度不完善，导致系统性运行障碍；前期重要缺陷不能得到整改；公司关键岗位业务人员流失严重；媒体负面新闻对公司产生中度负面影响；其他对公司负面影响重要的情形。

一般缺陷迹象：除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

五、内部控制缺陷认定及其整改措施

(一) 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，对于检查中发现的其他内部控制缺陷，其可能导致的风险均在可控范围之内，对公司财务报告目标的实现不构成实质性影响，并且公司已安排落实整改公司研究制定整改方案和计划，并及时跟进和监督整改落实情况。

(二) 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，对于检查中发现的其他内部控制缺陷，公司研究制定整改方案和计划，

并及时跟进和监督整改落实情况。

公司应经营环境及业务的变化，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。

六、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，不存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司已经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未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

七、其他内部控制相关重大事项说明

报告期内，公司不存在其他可能对投资者理解内部控制评价报告、评价内部控制情况或进行投资决策产生重大影响的其他内部控制信息。

董事长：俞有强

浙江佐力药业股份有限公司董事会

2018年3月16日