

**华金证券股份有限公司**  
**关于浙江华通医药股份有限公司**  
**《2017 年度内部控制自我评价报告》的核查意见**

华金证券股份有限公司（以下简称“华金证券”或“保荐机构”）作为浙江华通医药股份有限公司（以下简称“华通医药”或“公司”）公开发行可转换公司债券的保荐机构，根据《证券发行上市保荐业务管理办法》、《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引（2015 年修订）》等有关法律法规的要求，对华通医药《2017 年度内部控制自我评价报告》进行了核查，并发表如下核查意见：

**一、保荐机构进行的核查工作**

在 2017 年持续督导期间，保荐代表人主要通过查阅公司主要业务和管理制度、内控制度；询问募集资金项目工程建设情况；查阅主要的信息披露文件；与董事、监事、高级管理人员、会计师、律师等通过面谈、电话等方式持续沟通；核查募集资金存放和使用情况；了解内部审计工作情况等多种方式，从内部控制的环境、内部控制制度的建立和实施、内部控制的监督等多方面对公司内部控制的合规性和有效性及《2017 年度内部控制自我评价报告》的真实性、客观性进行了核查。

**二、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。

纳入评价范围的主要单位包括：浙江华通医药股份有限公司、浙江华通医药连锁有限公司、浙江景岳堂药业有限公司、浙江华药物流有限公司、绍兴柯桥华通会展有限公司、杭州景岳堂药材有限公司、新昌县景岳堂中医院有限公司、绍兴市柯桥区景岳堂中医门诊部等。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 100%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入的 100%。

纳入评价范围的主要业务包括医药批发、医药零售、医药生产、医药展会、第三方医药物流等；

纳入评价范围的主要事项包括：组织结构、人力资源、财务报告、企业文化、对外投资、对外担保、关联交易、信息披露、募集资金、成本与费用、采购与付款、销售与收款、货币资产、固定资产、储存与运输、药品质量管理、子公司管理等；

重点关注的高风险领域主要包括重大投资、对外担保、重大合同签署、销售与收款、采购资金支付等。

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《企业内部控制基本规范》和相关配套指引，结合公司的实际情况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**

#### **（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：**

定量标准以营业收入、资产总额作为衡量指标。内部控制缺陷可能导致或导致的损失与利润表相关的，以营业收入指标衡量。如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致财务报告错报金额小于营业收入的 1%，则认定为一般缺陷；如果超过营业收入的 1%但小于 2%，则认定为重要缺陷；如果超过营业收入的 2%，则认定为重大缺陷。

内部控制缺陷可能导致或导致的损失与资产管理相关的，以资产总额指标衡量。如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致财务报告错报金额小于资产总额的 1%，则认定为一般缺陷；如果超过资产总额的 1%但小于 2%，则认定为重要缺陷；如果超过资产总额的 2%，则认定为重大缺陷。

#### **（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：**

出现以下情形的（包括但不限于），应认定为财务报告内部控制“重大缺陷”：

1) 控制环境无效；

2) 公司董事、监事和高级管理人员的舞弊行为;

3) 发现当期财务报表存在重大错报, 而内控控制在运行过程中未能够发现该错报;

4) 已经发现并报告给管理层的重大缺陷在合理的时间内未加以改正;

5) 公司审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效。

出现以下情形, 应认定为“重要缺陷”:

1) 关键岗位人员舞弊;

2) 未按公认会计准则选择和应用会计政策;

3) 未建立反舞弊程序和控制措施;

4) 财务报告过程控制存在一项或多项缺陷, 虽未达到重大缺陷标准, 但影响财务报告达到合理、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内部控制缺陷。

## 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:

定量标准以营业收入、资产总额作为衡量指标。内部控制缺陷可能导致或导致的损失与利润表相关的, 以营业收入指标衡量。如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致财务报告错报金额小于营业收入的 1%, 则认定为一般缺陷; 如果超过营业收入的 1%但小于 2%, 则认定为重要缺陷; 如果超过营业收入的 2%, 则认定为重大缺陷。

内部控制缺陷可能导致或导致的损失与资产管理相关的, 以资产总额指标衡量。如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致财务报告错报金额小于资产总额的 1%, 则认定为一般缺陷; 如果超过资产总额的 1%但小于 2%, 则认定为重要缺陷; 如果超过资产总额的 2%, 则认定为重大缺陷。

### (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:

非财务报告的缺陷认定主要以缺陷对业务流程的影响程度、发生的可能性作判定。

如果缺陷发生的可能性较小, 会降低工作效率或效果, 或加大效果的不确定性、或使之偏离预期目标为一般缺陷; 如果缺陷发生的可能性较高, 会显著降低工作效

率或效果，或显著加大效果的不确定性、或使之显著偏离预期目标为重要缺陷；如果缺陷发生的可能性高，会严重降低工作效率或效果，或严重加大效果的不确定性、或使之严重偏离预期目标为重大缺陷。

### **（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。

### **三、其他内部控制相关重大事项说明**

公司无其他内部控制相关重大事项说明。

### **四、华通医药董事会对内部控制有效性的评价**

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。公司董事会认为，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未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

公司董事会审议通过了《关于<2017 年度内部控制自我评价报告>的议案》，认为公司内部控制体系健全有效，在所有重大方面合理保证了公司合法经营、经营效率、资产安全及财务报告及相关信息真实完整。

### **五、保荐机构的核查意见**

通过对华通医药 2017 年度内部控制制度的建立和实施情况的核查，保荐机构认为：华通医药现有的内部控制制度符合有关法规和证券监管部门的要求，在所有

重大方面保持了与企业业务及管理相关的有效的内部控制；公司的《2017 年度内部控制自我评价报告》真实、客观地反映了其内部控制制度的建设及运行情况。

（以下无正文）

（本页无正文，为《华金证券股份有限公司关于浙江华通医药股份有限公司  
〈2017 年度内部控制自我评价报告〉的核查意见》之签章页）

保荐代表人： \_\_\_\_\_  
张世通

\_\_\_\_\_   
张文奇

华金证券股份有限公司

2018 年 4 月 3 日