

# 康美药业股份有限公司

## 2020 年度内部控制评价报告

### 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（以下简称公司）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2020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

#### 1. 公司于内部控制评价报告基准日，是否存在财务报告内部控制重大缺陷

☒是 ☐否

#### 2. 财务报告内部控制评价结论

☐有效 ☒无效

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，由于存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司未能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有效的财务报告内部控制。

#### 3. 是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

☒是 ☐否

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，公司发现3个非财务报告内部控制重大缺陷。

#### 4. 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影响内部控制有效性评价结论的因素

☐适用 ☒不适用

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。

5. 内部控制审计意见是否与公司财务报告内部控制有效性的评价结论一致

√是 □否

6. 内部控制审计报告对非财务报告内部控制重大缺陷的披露是否与公司内部控制评价报告披露一致

√是 □否

### 三. 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。

1. 纳入评价范围的主要单位包括：康美药业股份有限公司、康美时代（广东）发展有限公司、广东康美药业有限公司、北京益康来医药有限公司、广东康美新澳医药有限公司、重庆瑞泰医药有限公司、康美健康云服务有限公司、康美新开河（吉林）药业有限公司、北京康美制药有限公司、康美（亳州）世纪国药有限公司、康美（亳州）华佗国际中药城有限公司、成都康美药业有限公司、康美保宁（四川）制药有限公司、广东康美物流有限公司、深圳前海康美国际供应链管理有限公司、康美（亳州）华佗国际中药城商业有限公司、亳州新世界商贸有限公司、康美（普宁）中药材专业市场物业管理有限公司、康美甘肃西部中药城有限公司、康美中药城（青海）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、吉林新开河食品有限公司、康美（亳州）世纪国药中药有限公司、成都康美药业生产有限公司、康美滕王阁（四川）制药有限公司、康美药业（昆明）种质资源有限公司、康美药业（四川）有限公司、康美中药城（普宁）有限公司、康美（深圳）电子商务有限公司、康美大药房连锁有限公司、康美智慧药房连锁（广东）有限公司、上海美峰食品有限公司、上海金像食品有限公司、上海康美医药咨询有限公司、上海德碧实业有限公司、上海康峰药业有限公司、上海康美药业有限公司、上海德大堂国药有限公司、上海德大堂药店有限公司。

2. 纳入评价范围的单位占比：

| 指标                               | 占比（%） |
|----------------------------------|-------|
| 纳入评价范围单位的资产总额占公司合并财务报表资产总额之比     | 90    |
| 纳入评价范围单位的营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额之比 | 95    |

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括：

治理结构、组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、内部审计、法律事务管理、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督、资金活动、筹资管理、对外投资、采购业务、固定资产和无形资产管理、存货管理、销售业务、研究与开发、工程项目、财务报告、全面预算、合同管理、专业市场经营业务、税务管理、人力资源、质量管理、电子商务管理、信息系统控制等。

重点关注业务：财务报告、投资管理、筹资管理、资产管理、工程项目、资金活动、采购业务、销售业务、专业市场经营业务、电子商务管理、研究与开发、人力资源等。

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。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

医药行业政策变动风险、市场政策风险、中药材价格波动风险、产品质量风险、新产品研究与开发风险、经销商管理风险、工程项目管理风险、投资风险、资本市场监管合规风险、行业规范合规风险等。

5. 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，是否存在重大遗漏

☐是 ☒否

6. 是否存在法定豁免

☐是 ☒否

7. 其他说明事项

无

(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其他内部控制规范体系，组织开展内部控制评价工作。

1. 内部控制缺陷具体认定标准是否与以前年度存在调整

☐是 ☒否

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。

2. 财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

| 指标名称       | 重大缺陷定量标准        | 重要缺陷定量标准                     | 一般缺陷定量标准         |
|------------|-----------------|------------------------------|------------------|
| ①利润总额潜在错报  | 错报≥利润总额的 5%     | 利润总额的 3%≤错报<利润总额的 5%         | 错报<利润总额的 3%      |
| ②资产总额潜在错报  | 错报≥资产总额的 1%     | 资产总额的 0.5%≤错报<资产总额的 1%       | 错报<资产总额的 0.5%    |
| ③经营收入潜在错报  | 错报≥经营收入总额的 0.5% | 经营收入总额的 0.3%≤错报<经营收入总额的 0.5% | 错报<经营收入总额的 0.3%  |
| ④所有者权益潜在错报 | 错报≥所有者权益总额的 1%  | 所有者权益总额的 0.5%≤错报<所有者权益总额的 1% | 错报<所有者权益总额的 0.5% |

说明：

最终缺陷定级为：MIN（①，②，③，④）

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

| 缺陷性质 | 定性标准                                                                                                                                  |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 重大缺陷 | （1）董事、监事和高级管理人员舞弊；（2）更正已公布的财务报告（非文字错别字）；（3）外部审计发现当期财务报表存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；（4）内部审计职能对财务内部控制的监督无效；（5）其他可能影响报表使用者正确判断的缺陷（由高管层衡量）。 |
| 重要缺陷 | （1）未依照公认会计准则选择和应用会计政策；（2）未建立反舞弊程序和控制措                                                                                                 |

|      |                                                                                                    |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      | 施；（3）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；（4）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、完整的目标。 |
| 一般缺陷 | 不属于重大缺陷和重要缺陷的其他控制缺陷。                                                                               |

说明：  
无

3. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

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：

| 指标名称     | 重大缺陷定量标准 | 重要缺陷定量标准    | 一般缺陷定量标准 |
|----------|----------|-------------|----------|
| 直接财产损失金额 | 5 万元以上   | 2 万元—5（含）万元 | 1（含）万元以下 |

说明：  
无

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：

| 缺陷性质 | 定性标准                                                                                                          |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 重大缺陷 | （1）违反国家法律法规并受到处罚；（2）中高级管理人员和高级技术人员严重流失；（3）重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效；（4）媒体频现负面新闻，涉及面广；（5）决策程序导致重大失误；（6）内部控制重大缺陷未得到整改。 |
| 重要缺陷 | （1）违反内部规章，形成损失；（2）关键岗位业务人员流失严重；（3）重要业务制度控制或系统存在缺陷；（4）媒体出现负面新闻，涉及局部；（5）决策程序导致一般失误；（6）内部控制重要缺陷未得到整改。            |
| 一般缺陷 | （1）违反内部规章，但没有形成损失；（2）一般岗位业务人员流失严重；（3）一般业务制度控制或系统存在缺陷；（4）媒体出现负面新闻，但影响不大；（5）决策程序效率不高；（6）内部控制一般缺陷未得到整改。          |

说明：  
无

(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

1.1. 重大缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重大缺陷  
☒是 ☐否

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司存在财务报告内部控制重大缺陷，数量 6 个。

| 财务报告内部控制重大缺陷 | 缺陷描述                                             | 业务领域 | 缺陷整改情况/整改计划                                              | 截至报告基准日是否完成整改 | 截至报告发出日是否完成整改 |
|--------------|--------------------------------------------------|------|----------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 财务档案管理不规范    | 存在多项财务报告内部控制重大缺陷，财务档案管理不规范，个别业务和项目的入账所需财务资料仍然存在缺 | 财务管理 | 加强公司财务档案管理，严格执行财务内控措施，梳理并规范各类账务处理过程的所需资料，建立档案管理办法，确保对重要经 | 否             | 否             |

|                     |                                                                                                                                                      |      |                                                                                                                                                                                                                   |   |   |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|
|                     | 失，财务核算缺少完整、准确、可靠的依据。                                                                                                                                 |      | 营和材料资料进行及时、完整的保存。                                                                                                                                                                                                 |   |   |
| 存在大额债务逾期情况          | 存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的多个重大不确定性，公司未能从主营业务层面制定持续经营的应对方案，内部控制有效的基础无法得到保证。                                                                               | 财务管理 | 已从主营业务层面拟定可持续经营的债务处理方案，后续将推进执行。                                                                                                                                                                                   | 否 | 否 |
| 工程项目档案规范管理          | 以前年度入账的部分工程项目的管理不规范，工程项目档案及相关财务资料保存仍然不完整，难以确保相关在建工程和应付账款余额的准确性和完整性。                                                                                  | 财务管理 | 已成立了负责工程项目的管理工作的工程管理部；拟定了工程管理制度、工程招标采购管理办法、工程签证变更管理制度、工程结算管理制度等制度规范工程项目业务流程，完善了工程项目管理机制。目前这些制度正在走内部意见征集流程；配备专门工程项目档案管理专员，做到定岗定责；配备工程项目档案室，将工程项目档案分门别类整理，做到有的查，查得到；采购工程项目档案管理系统，建立科学的工程项目档案管理体系，让工程项目档案管理更科学、更清晰。  | 否 | 否 |
| 公司对医疗器械业务的管理与监督存在不足 | 1、大部分医疗器械的销售代理权已于 2019 年 12 月 31 日之前到期，医疗器械的处置方案尚未全部明确。2、未对医疗器械发出商品及相关的应收账款和营业收入进行规范化管理，在库存积压情况下个别公司存在进一步采购，且在销售管理中，定价明显偏低，部分业务未按合同约定收款，商业合理性存在重大疑虑。 | 财务管理 | 1、与供应商积极沟通代理权续期事宜，对于不能续期的产品，需与供应商就存货处置方式达成一致意见，尽量将所有存货以公允价值进行变现，将公司损失降至最低，保障公司利益截止到报告期基准日已对部分存货作变现处置。2、评估医疗器械事业部子公司管理模式，加强财务规范管理，通过派驻总部财务人员、定期开展内审或检查的方式，确保应收账款以及营业收入的规范化管理。加强采购、销售内控管理，严格采购计划、销售定价的管理，以及合同履行的管理。 | 否 | 否 |
| 资产、存货管理不规范          | 未能及时查清资产、存货真实状况，未对资产及存货进行有效的计提减值。                                                                                                                    | 财务管理 | 1、公司成立了核查专门工作组已对工程及固定资产、存货等资产做了减值测试并计提；2、公司将完善资产、存货管理相关制度及流程，规范资产、存货管理                                                                                                                                            | 否 | 否 |

|          |                                                                                           |      |                                                                                                            |   |   |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|
|          |                                                                                           |      | 规则；3、加强资产管理及存货管理制度执行，定期开展存货等资产盘点与核算，并结合其真实情况，及时计提减值。                                                       |   |   |
| 诉讼管理机制缺失 | 预计负债相关的内部制度缺失，未能及时、完整的归集各类诉讼台账，缺乏对于未决诉讼可能造成的损失进行及时、合理的计提与跟进机制，影响财务报表预计负债的计价、预计负债测试内部控制缺失。 | 财务管理 | 1. 建立诉讼相关内控制度，强化强诉讼管理机制，增加未决诉讼财务处理相关制度；2. 联合合规、业务、财务相关部门组建诉讼管理工作小组，定期向管理层汇报诉讼工作开展进度及面临的问题，完善诉讼台账管理及相关账务处理。 | 否 | 否 |

## 1.2. 重要缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重要缺陷

☐是 ☒否

## 1.3. 一般缺陷

针对报告期内发现的内部控制一般缺陷，公司经过认真分析原因，要求各有关单位（部门）制定相应的整改措施，明确整改责任。对内控制度存在的问题，要求修订完善，对操作流程中存在的规范问题，要求加强管理，立即整改，补充相关手续，规范操作。

## 1.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷

☒是 ☐否

存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷数量为 6 个。

## 1.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重要缺陷

☐是 ☒否

## 2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

### 2.1. 重大缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

☒是 ☐否

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司发现非财务报告内部控制重大缺陷，数量 3 个。

| 非财务报告内部控制重大缺陷  | 缺陷描述                | 业务领域 | 缺陷整改情况/整改计划          | 截至报告基准日是否完成整改 | 截至报告发出日是否完成整改 |
|----------------|---------------------|------|----------------------|---------------|---------------|
| 内审工作未能按照公司的内审制 | 治理层对内审工作的重视程度不够，目前内 | 内部审计 | 1、加强审计工作的领导，提升审计工作的权 | 否             | 否             |

|                             |                                                           |      |                                                                                     |   |   |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------|------|-------------------------------------------------------------------------------------|---|---|
| 度有效开展                       | 部审计人员的人数以及覆盖程度不足，导致内审工作未能按照公司的内审制度有效开展。                   |      | 威性。2、通过组织架构设计，保持审计部运行的独立性，扩大审计覆盖范围，强化内部审计职能。3、加强公司审计队伍力量，及时补充专业技能强的审计人员，提高团队整体审计能力。 |   |   |
| 《章程》《董事会议事规则》未明确董事会对内控体系的职责 | 缺失董事会对内控体系的职责，无法保董事会能够建立并实施有效的内部控制。                       | 内部审计 | 拟在《章程》和《董事会议事规则》中增加董事会对内控体系建设工作相关职权的约定。                                             | 否 | 否 |
| 在公司各项规定中，审计委员会下设日常办事机构不统一   | 在《董事会审计委员会实施细则》与《内部审计管理制度》两项制度中对审计委员会下设日常办事机构的规定存在不一致的情况。 | 内部审计 | 已根据公司实际情况，修改《董事会审计委员会实施细则》与《内部审计管理制度》两项制度，实现了审计委员会下设日常办事机构的一致性。                     | 否 | 是 |

## 2.2. 重要缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重要缺陷

√是 □否

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司发现非财务报告内部控制重要缺陷，数量 1 个。

| 非财务报告内部控制重要缺陷      | 缺陷描述                                         | 业务领域 | 缺陷整改情况/整改计划                                                                                         | 截至报告基准日是否完成整改 | 截至报告发出日是否完成整改 |
|--------------------|----------------------------------------------|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 公司层面的《安全生产管理制度》不完善 | 安全管理制度不完善，缺失应急预案、安全生产责任追究制度以及保障，健全检查监督机制的内容。 | 生产管理 | 拟结合公司实际情况完善相关制度，建立严格的安全生产管理体系、操作规范和应急预案，强化安全生产责任追究制度，在人力、物力、资金、技术等方面提供必要的保障，健全检查监督机制，以确保各项安全措施落实到位。 | 否             | 否             |

### 2.3. 一般缺陷

针对报告期内发现的内部控制一般缺陷，公司经过认真分析原因，要求各有关单位（部门）制定相应的整改措施，明确整改责任。对内控制度存在的问题，要求修订完善，对操作流程中存在的不规范问题，要求加强管理，立即整改，补充相关手续，规范操作。

### 2.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷

√是 □否

发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷数量为3个。

### 2.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷

√是 □否

发现未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷数量为1个。

## 四. 其他内部控制相关重大事项说明

### 1. 上一年度内部控制缺陷整改情况

√适用 □不适用

针对上年度所发现的内部控制缺陷，公司整改情况如下：

#### 1、关于关联方交易管理不规范问题的整改情况

通过完善关联方交易相关制度加强了关联交易管理机制建设，明确关联方识别规则、部门以及流程、规范关联交易信息传递规则与流程，保证及时按照规定进行信息披露；同时，公司正在加大力度追回关联方占用的非经营性资金，并在2020年通过债权债务冲抵方式收回10亿元，此项内控缺陷已完成整改。

#### 2、关于工程项目档案管理不规范的整改情况

（1）成立了专门负责工程项目管理工作的工程管理部。

（2）工程管理部编制了工程管理制度、工程招标采购管理办法、工程签证变更管理制度、工程结算管理制度等制度规范工程项目业务流程，完善了工程项目管理机制。目前这些制度正在走内部意见征集流程，工程项目管理已经严格按照制度正在执行。

（3）配备专门工程项目档案管理专员，做到定岗定责；配备工程项目档案室，将工程项目档案分门别类整理，做到有的查，查得到；采购工程项目档案管理系统，建立科学的工程项目档案管理体系，让工程项目档案管理更科学、更清晰。

#### 3、关于存在对医疗器械业务管理监督不足的整改情况

（1）针对未取得代理权的医疗器械产品存货采取低价促销的方式，尽量将所有存货变现，将公司损失降至最低，保障公司利益。

（2）严格按照会计准则规定，对医疗器械发出商品及相关的应收账款和营业收入进行规范化管理。

#### 4、关于财务档案管理不规范的整改情况

（1）已优化财务管控架构，并发布相关通知落实总部财务部对分公司及控股子公司财务的垂直管理，明确了总部对各单位财务部拥有考核权，加强公司对财务的集中管控，并通过完善财务管理制度，提升财务核算规范性，目前已正式发布并实施《公司财务报表提报管理办法》、《全面预算管理制度》、《财务付款审批权限制度》、《财务信息保密制度》4项管理制度，加强公司财务管理规范性，严格执行财务内控措施，并制定相应的操作规范。

（2）为达到业务系统与财务系统对接，开展了业财一体化项目，目前已完成财务系统升级，接口对接已研发完成，目前处于调试阶段。



## 2. 本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

☒ 适用 ☐ 不适用

报告期内，公司对纳入评价范围的业务内部控制设计与运行的有效性进行了自我评价。通过 2020 年度内控自我评价工作，发现公司主要在财务管理、工程管理、内部监督等方面存在内控重大缺陷。未来期间，公司将按《企业内部控制基本规范》及配套指引的要求，针对重大缺陷制定相关整改方案，并贯彻落实整改工作，确保符合相关监管单位的管理要求。根据战略规划及业务发展需要，完善组织机构建设，匹配科学的责权体系，健全公司内部控制管理机制，逐步完善制度、流程建设，强化全体职员内控意识，促使公司内控管理合规化、程序化、常态化。

## 3. 其他重大事项说明

☐ 适用 ☒ 不适用

董事长（已经董事会授权）：马兴谷  
康美药业股份有限公司  
2021年4月26日