



亚宝药业集团股份有限公司

2011 年度内部控制审计报告

天健正信审（2012）专字第 160004 号

天健正信会计师事务所

Ascenda Certified Public Accountants

---

# 内部控制审计报告

天健正信审（2012）专字第 160004 号

亚宝药业集团股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了亚宝药业集团股份有限公司及山西亚宝医药经销有限公司 2011 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性。

## 一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是亚宝药业公司董事会的责任。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

## 三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

## 四、财务报告内部控制审计意见

我们认为，亚宝药业集团股份有限公司及山西亚宝医药经销有限公司于 2011 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

中国注册会计师

天健正信会计师事务所有限公司

中国 · 北京

\_\_\_\_\_  
中国注册会计师

\_\_\_\_\_  
报告日期： 2012年2月2日

---

# 亚宝药业集团股份有限公司

## 2011 年度内部控制评价报告

根据《企业内部控制基本规范》（以下简称“《基本规范》”）、《企业内部控制评价指引》（以下简称“《评价指引》”）及《上海证券交易所上市公司内部控制指引》等法律法规和规范性文件的要求，（下称“公司”）董事会对公司内部控制的有效性进行了自我评价。

### 一、董事会声明

公司董事会及全体董事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。

建立健全并有效实施内部控制是公司董事会的责任；监事会对董事会建立与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。

公司内部控制的目的是：合理保证经营合法合规、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。由于内部控制存在固有局限性，故仅能对达到上述目标提供合理保证。

### 二、公司内部控制评价工作总体情况

公司董事会是公司内部控制评价的最高决策机构和最终责任者。公司董事会审计委员会是公司内部控制评价的领导机构和直接责任者。公司授权审计监察部会同相关职能部门共同组织内部控制评价的具体实施工作，有序开展内部控制评价。

公司未聘请专业机构实施内部控制评价，并编制内部控制评价报告；公司已经聘请天健正信会计师事务所有限公司对公司内部控制有效性进行独立审计。

公司制定 2011 年度内部控制评价工作计划，公司内部控制评价工作分 3 个检查组：第一组、第二组和第三组分别由公司审计监察部、战略管理部、财务部牵头，围绕内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等要素，对集团公司总部及经销公司的制度设计的有效性和执行的有效性进行检查评价；公司相关职能部门和经销公司是内部控制评价的参与单位，配合各小组对本部门内部控制的自我评估工作。

评价时间从 2012 年 1 月 1 日开始，1 月 10 日结束。

依据公司董事会 2011 年 3 月 31 日确定的《亚宝药业集团股份有限公司内部控制规范实施工作方案》，本次纳入评价范围的单位包括：亚宝药业集团股份有限公司总部及山西亚宝医药经销有限公司。

---

### 三、内部控制评价的依据

公司按照《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制配套指引》的相关要求建立健全了包括财务报告内部控制在内，并有效执行的内部控制制度。

本评价报告旨在根据中华人民共和国财政部等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》（下称“基本规范”）及《企业内部控制评价指引》（下称“评价指引”）的要求，结合企业内部控制制度和评价制度，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，对公司总部及山西亚宝医药经销有限公司截至 2011 年 12 月 31 日内部控制的设计与运行的有效性进行评价。

### 四、内部控制评价的范围

本次内部控制评价的范围涵盖了亚宝药业集团股份有限公司总部及山西亚宝医药经销有限公司，纳入评价范围的业务和事项包括：组织架构、发展战略、人力资源、资金活动、采购业务、资产管理、生产管理、安全管理、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、内部信息传递、信息系统、质量管理等内容。

上述业务和事项的内部控制涵盖了生产经营控制、财务管理控制、信息披露控制等的主要方面，不存在重大遗漏。

### 五、内部控制评价的程序和方法

内部控制评价工作严格遵循基本规范、评价指引及公司内部控制评价制度规定的程序执行。内部控制评价包括内控评价准备阶段、实施阶段和报告阶段，其主要工作程序为：制定内部控制评价工作计划和方案，报送董事长或董事会审议批准；亚宝药业审计监察部根据批准的评价方案，会同相关职能部门组织内部控制检查小组，具体实施内部控制评价工作；各职能部门及各控股公司按照内部控制自我评价检查小组的安排开展本部门和本单位内部控制自我评估，并在规定时间内提交内部控制自我评估表和报告；审计监察部汇总和统计各部门自评报告；内部控制检查小组根据各部门内控自评报告确定内部控制独立性测评的重点范围和工作计划，并具体实施分析和评价；内部控制检查小组汇总和分析内部控制缺陷，指导各个部门进行整改和完善内部控制相关制度和工作程序，并持续根据内外部环境变化修订和更新内部控制手册；审计监察部编制并修订内部控制自我评价报告；内部控制自我评价报告经过规定的决策程序和审批程序后，由相关职能部门负责进行信息披露。

评价过程中，我们采用了个别访谈、测试、实地查验等适当方法，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。我们选择的评价方法和取得的证据符合公司实际情况。

评价工作底稿主要有《2011 年度内部控制五要素评价底稿》、《内部控制制度设计评价》、《内

部控制制度运行自我评价》及相关记录资料。

## 六、内部控制缺陷及其认定

公司根据《基本规范》、《评价指引》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、风险水平等因素，确定了适用公司的内部控制缺陷具体认定标准。

重大缺陷		重要缺陷		一般缺陷	
对使命或者目标的达成有灾难性影响	对使命或者目标的达成有重大影响	对使命或者目标的达成有中度影响	对使命或者目标的达成有轻度影响	对使命或者目标的达成有极轻度影响	
<b>财务:</b>					
> 营业收入的 20%	营业收入的 11-20%	营业收入的 6-10%	营业收入的 1-5%	< 年均收入的 1%	
或极大的财务损失	或重大的财务损失（1000 万元以上）	或中等的财务损失（100-1000 万元）	或轻微的财务损失（100 万元以下）	或较低的财务损失	
<b>运营:</b>					
无法达到所有的营运目标或关键业绩指标	无法达到部分营运目标或关键业绩指标	减慢营业运作	对营运影响轻微	对营运影响微弱	
违规操作使业务受到中止	受到监管者的限制	受到法规惩罚或被罚款等	受到监管者责难		
时间、人力或成本方面超出预算 20%	在时间、人力或成本方面超出预算 11%-20%	在时间、人力或成本方面超出预算 6%-10%	在时间、人力或成本方面超出预算 1%-5%	在时间、人力或成本方面不超出预算 1%	
<b>法律与合规:</b>					
非常严重的诉讼和巨额罚款。	严重违规或重大诉讼。	违规造成一定影响，并接受权威机构调查。	违规影响很小，但不能立即纠正。	违规影响很小，并随时可以纠正。	
<b>安全:</b>					
引致多位职工或公民死亡	导致一位职工或公民死亡	严重影响多位职工或公民健康	严重影响一位职工或公民健康	短暂影响职工或公民的健康	
<b>环境:</b>					
无法弥补的灾难性环境损害	造成主要环境损害	对环境造成中等影响	对环境或社会造成一定的影响	对环境或社会造成短暂的影响	
激起公众的愤怒	需要相当长的时间来恢复	需一定时间才能恢复	应通知政府有关部门	可不采取行动	
<b>企业声誉:</b>					
负面消息流传世界各地，政府	负面消息在全国各地流传，	负面消息在某区域流传，对企业	负面消息在当地局部流传，对企	负面消息在企业内部流传，企业	

或监管机构进行调查，引起公众关注，对企业声誉造成无法弥补的损害	对企业声誉造成重大损害	声誉造成中等损害	业声誉造成轻微损害	声誉没有受损
---------------------------------	-------------	----------	-----------	--------

公司在缺陷识别的时候，同时考虑缺陷发生的可能性，可能性分为极高、高、中等、低、极低五类。

上述定性标准结合监管单位通常定义的缺陷定性标准或情形，为本次评价的定性依据。

根据上述认定标准，本次内部控制评价过程中未发现报告期内存在重大缺陷和重要缺陷。

### 七、内部控制有效性的结论

公司依据国家相关法律法规、规章和政策，结合公司自身具体情况，已逐步建立了一系列较为完善的内控制度体系，基本涵盖公司经营管理活动的关键环节，具有较强的指导性。各项内部控制管理制度均得到了有效执行。截至 2011 年 12 月 31 日，公司的内部控制设计与运行是有效的。

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对评价结论产生实质性影响的内部控制的重大变化。

内部控制应当与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着情况的变化及时加以调整。公司将加大对内部控制基本规范和应用指引的培训力度，提升全员的内控意识，形成企业内控文化，持续改进内部控制评价，充分发挥内控评价工作机制的效果，以适应内外部环境的变化，促进公司健康、可持续发展。

亚宝药业集团股份有限公司

2012年2月2日