

# 中泰证券股份有限公司关于陕西盘龙药业集团股份有限公司

## 2017 年度内部控制评价报告的核查意见

中泰证券股份有限公司（以下简称“中泰证券”）作为陕西盘龙药业集团股份有限公司（以下简称“盘龙药业”或“公司”）持续督导工作的保荐机构，根据《企业内部控制基本规范》、《证券发行上市保荐业务管理办法》、《深圳证券交易所上市公司保荐工作指引》、《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》等有关法律法规的要求，对《陕西盘龙药业集团股份有限公司 2017 年度内部控制评价报告》进行了核查，核查的具体情况如下：

### 一、保荐机构进行的核查工作

中泰证券保荐代表人通过与公司董事、监事、高管人员等人员及财务部、内部审计部等部门的现场沟通交流，取得了相关的信息资料，并同公司聘请的会计师事务所进行了沟通；查阅了股东大会、董事会等会议记录、内部控制鉴证报告、监事会报告，以及各项业务和管理规章制度；查阅公司管理层出具的 2017 年度内部控制评价报告，对公司内部控制的完整性、合理性及有效性进行了全面、认真的核查。

### 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：公司及所属子公司，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 100%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 100%。

纳入评价范围的主要业务和事项包括：公司组织架构、企业文化、采购业务、销售业务、生产业务、资金业务、资产管理、工程项目、合同管理、财务报告等。

#### （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

(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（按照孰低原则）：

缺陷等级 缺陷影响	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
对财务报告的影响 (错漏报占税后净利润%)	≥5%	3%~5%	<3%
直接经济损失占销售收入 或资产总额%	≥1%	0.5%~1%	<0.5%

(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**：单独缺陷或连同其他缺陷导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中的重大错报。出现下列情形之一的，认定为重大缺陷：

- A、控制环境无效；
- B、公司董事、监事和高级管理人员舞弊并给企业造成重大损失和不利影响；
- C、外部审计发现当期财务报告存在重大错报，公司未能首先发现；
- D、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；
- E、公司审计委员会和公司审计部对内部控制的监督无效。

②**重要缺陷**：公司财务报告内部控制重要缺陷的定性标准：

- A、未按公认会计准则选择和应用会计政策；
- B、未建立防止舞弊和重要的制衡制度和控制措施；
- C、财务报告过程中出现单独或多项缺陷，虽然未达到重大缺陷认定标准，但影响到财务报告的真实、准确目标；

D、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。

③一般缺陷：未构成重大缺陷、重要缺陷标准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：

定量标准经营业收入、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有关的，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的财务报告错报金额超过营业收入 1%，则认定为重大缺陷；如果超过营业收入 0.5%但小于 1%，则为重要缺陷；如果小于营业收入的 0.5%，则认定为一般缺陷。

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的财务报告错报金额超过资产总额 1%，则认定为重大缺陷；如果超过资产总额 0.5%但小于 1%，则为重要缺陷；如果小于资产总额的 0.5%，则认定为一般缺陷。

(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非财务报告内部控制重大缺陷，出现下列情形的，认定为重大缺陷：

- A、违反国家法律、法规或规范性文件；
- B、决策程序不科学导致重大决策失误；
- C、重要业务制度性缺失或系统性失效；
- D、重大或重要缺陷不能得到有效整改；
- E、安全、环保事故对公司造成重大负面影响的情形；
- F、其他对公司产生重大负面影响的情形。

②非财务报告内部控制重要缺陷：

- A、重要业务制度或系统存在的缺陷；

B、内部控制内部监督发现的重要缺陷未及时整改；

C、其他对公司产生较大负面影响的情形。

③非财务报告内部控制一般缺陷：

A、一般业务制度或系统存在缺陷；

B、内部控制内部监督发现的一般缺陷未及时整改。

### （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和重要缺陷。

#### 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，报告期未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。

为了适应公司业务快速稳定发展的需要，在保证与财务报告相关的内部控制的有效性的基础上，公司高度重视和关注与公司管理相关的内部控制的优化和提升。具体包括以下几个方面：

（1）进一步提高战略规划和风险管理的功能和效力，积极关注和预测政策变化和市场情况，使公司有充分准备地应对变化情况。

（2）不断提升资金管理和应收账款管理，加速资金流转。

（3）持续开展培训工作，根据政策、市场和管理要求的变化，学习相关法律法规制度准则，及时更新专业知识，不断提高管理人员的水平和员工相应的工作胜任能力。

（4）进一步加强内部审计机构的职能作用及充实内部审计队伍，使其能对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等进行更有效的监督。

(5) 持续完善内部控制体系的建设,使内部控制与公司经营规模、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,提高内部控制制度的执行力,加大内部控制的监督检查力度,提升风险的应对和管控能力,促进公司健康、可持续发展。

### **三、公司对内部控制的自我评价**

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况,公司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,公司于内部控制评价报告基准日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。

### **四、保荐机构的核查意见**

通过对盘龙药业内部控制制度的建立和实施情况的核查,保荐机构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控制度。

（此页无正文，为《中泰证券股份有限公司关于陕西盘龙药业集团股份有限公司 2017 年度内部控制评价报告的核查意见》之签字盖章页）

保荐代表人：\_\_\_\_\_

高启洪

\_\_\_\_\_

孙芳晶

中泰证券股份有限公司

2018 年 4 月 19 日