

# 马应龙药业集团股份有限公司

## 2014年度内部控制评价报告

马应龙药业集团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2014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

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。

### 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。此次纳入评价范围的主要单位包括：马应龙药业集团股份有限公司集团本部(以下简称“公司”)、武汉马应

龙大药房连锁有限公司(以下简称“大药房”)、武汉马应龙中西医结合肛肠医院有限公司(以下简称“武汉医院”)、湖北天下明药业有限公司(以下简称“天下明”)、北京马应龙长青肛肠医院(以下简称“北京医院”)、马应龙八宝生物科技有限公司(以下简称“八宝生物”)。其中：大药房和武汉医院为公司全资子公司，八宝生物为公司控股子公司，持股比例为58.50%，天下明为大药房控股子公司，持股比例为51%，马应龙药业集团连锁医院投资管理有限公司为公司全资子公司，对北京马应龙长青医院管理有限公司(以下简称“北京医管”)持股70.31%，北京医院为北京医管控股子公司，持股比例为98.65%。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93.44%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的99.30%；纳入评价范围的主要业务和事项包括：内部环境、控制活动、信息与沟通、内部监督；重点关注的高风险领域主要包括：战略实施与调整风险、投资决策风险、竞争风险、资源价格风险、薪酬体系风险、工程项目执行风险、预算编制风险、资金管理风险、采购成本风险、销售策略风险等。

2014年度公司内部控制评价范围的主要业务和事项包括以下方面：

#### 1、内部环境

##### (1) 组织架构

公司根据国家有关法律法规和公司章程，建立了规范的公司治理结构，明确了决策、执行、监督等方面的职责权限，形成了科学有效的职责分工和制衡机制。

公司结合发展战略、业务特点和内部控制要求等合理设置内部机构、明确职责权限。并对各机构的职能进行科学合理的分解,确定了具体岗位的名称、职责和工作要求等。

##### 1) 法人治理结构

公司按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》和其他法律法规要求，结合公司实际，建立了规范的法人治理结构，股东大会、董事会、监事会和总经理负责的经理层责权分明，建立了所有权、经营权分离，决策权、执行权、监督权分立，股东大会、董事会、监事会并存的法人制衡管理机制。公司已制订了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理办公会议事规则》，严格规定了股东大会、董事会、监事会、总经理的权利、义务及职责范围。

##### 2) 董事会专门委员会

董事会下设薪酬与考核委员会、战略委员会、审计委员会、提名委员会四个专门委员会，董事会的专门委员会主要职责是为董事会的决策提供支持，促进董事会科学、高效决策。公司已制订了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等，严格规定了各专门委员会的权利、义务及职责范围。

##### 3) 管理层及企业组织机构

公司管理层及财务负责人由董事会聘任，在董事会的领导下制定具体的各项工作计划，并及时取得经营、财务信息，对计划执行情况进行考核并进行适当修订。公司已经制订了《经理工作细则》等制度，明确了各高级管理人员的职责、权限，确保管理层全面正常主持公司的日常工作。

公司各控股子公司及重要参股公司在一级法人治理结构下建立了完备的决策系统、执行系统

和监督反馈系统，并按照相互制衡的原则设置内部机构和业务部门。公司各子公司均由本公司派出董事长、财务负责人等关键管理人员，能对其重大决策实施控制。

公司建立了与生产经营及规模相适应的组织机构，设立了销售中心、生产中心、产品开发中心、资产营运中心、信息中心、董事会秘书处、财务会计部、人力资源部等中心及部门，贯彻不兼容职务相分离的原则，科学地划分了每个部门的责任权限，形成相互制衡机制。

## （2）人力资源

公司本着“为企业的发展服务、为员工的成长服务”的指导思想，倡导“合适的人做合适的事”的人力资源经营理念，坚持“创造和谐环境，寻求共同发展”的人力资源经营方针，努力建立利益的协调机制，鼓励企业与员工共同成长和发展；薪酬分配兼顾效率与公平，以“对内具有公平性、对外具有竞争性”为原则，根据考核对象不同采取不同的考核方式，并将考核结果与绩效激励直接挂钩。在对高级管理人员实行保底年薪制的同时，将其经营业绩、岗位价值和年度工作任务完成情况与薪酬挂钩；同时，建立与岗位价值及贡献相匹配的收入分配体系，对生产和业务者薪酬建立个人收入与劳动或销售收入贡献相一致的收入分配体系。

以实施培训为重点，结合公司经营任务和目标，制定公司年度培训计划及经费预算，加大培训力度，组织开展培训工作，加强人才引进及内部培养的力度，全面提升各类人才综合素质。

## 2、控制活动

公司在对控制措施和方法进行归纳、分析基础上，进一步优化主要业务流程的关键点。关键控制点的确定和严格执行，有效保障了公司经营管理工作有章可循，形成一套系统、规范的业务活动控制体系。该体系符合公司的实际情况，并随着公司经营战略、经营方针、经营理念等内部环境的变化和国家法律法规、政策制度等外部环境的改变及时进行修改和完善。

公司重要的控制活动主要包括：薪酬与人事、财务管理、销售管理、采购管理、资产管理、生产管理、研究与开发管理、合同管理、工程项目管理、各二级单位的管控等。

### （1）薪酬与人事的内部控制

公司员工的薪酬管理主要由人力资源分管领导负责。公司人力资源的引进、开发、培训、晋升、薪酬、考核、社会保险、劳动管理、担保等依据《中华人民共和国劳动法》和公司《人力资源管理制度》实施管理。

天下明制定了《人力资源管理手册》，完善了人力资源的引进、退出、薪酬考核方面管理。建立起吸引、激励人才的引进竞争机制及薪酬管理体系，促进人才合理分布，确保公司最大限度地吸引和发挥人才优势，以适应公司快速发展的需要。

大药房制订了《人力资源管理制度》，对人力资源的引进、退出、薪酬考核进行规范化管理，完善了公司招聘管理体系，充分保证人员合理供应。

武汉医院制定了《人力资源管理制度》，规范了人力资源的引进、薪酬考核管理，优化了人力资源体系，对吸引并保留高素质人才提供了有力的保障。

北京医院制定了《人事管理制度》，梳理了人力资源引进、培训、薪酬考核流程的关键控制点，

规范了医院人力资源决策程序和政策把握，建立了符合医院自身发展的薪酬体系。

八宝生物制定了《基本薪酬方案(草案)》，明确了薪酬管理的关键控制点，规范了公司薪酬方案执行工作，确保工资标准公平公正，保证了公司和员工的利益，极大地提高了员工积极性。

## (2) 财务管理内部控制

公司财务管理包括预算管理、资金管理、会计核算管理、财务报告管理、投资管理、担保管理。公司严格执行预算管理制度，定期编制年度预算、季度预算，将预算管理纳入各部门考核并与绩效挂钩；公司对全部的会计核算进行复核；定期对收入及成本构成情况、资金使用情况、往来账款的账龄情况等各项财务数据进行分析，形成财务分析报告；公司对投资业务、担保业务进行较严格的授权审批程序。

公司制定了《马应龙药业集团财务管理制度》，规范了财务报告的审批程序，明确了财务报告编制的关键控制点，财务报告编制方案经过有效审核，保证了财务报告编制准备工作充分，合并报表编制范围合理；财务报告初稿由财务部信息披露员编制，财务部长、财务总监对编制的准确性进行审核，并经审计委员会和董事会依次审批，对合并报表进行修正，确保财务报告真实性、准确性，重大事项及时披露。

天下明制定了《财务管理制度》、《往来帐项管理》等制度，规范了预算、资金、账务、财务报告管理等的关键控制点。年度预算由各部门提出，经财务部、总经理审批，对不合理的预算进行修正，优化了核心业务与关键事项重点资源的配置；强化资金管理，提高资金利用率；财务部定期与客户进行往来账核对并获取对账函，每月更新应收账款账龄信息，防范和降低应收账款风险。

大药房制定了《预算管理制度》、《财务管理制度》、《门店财务管理》、《医保数据核对流程》、等，进一步规范预算、资金、财务报告管理审批，确保预算的科学性、合理性，以指导年度工作开展；财务部按月制定资金计划，严格管理资金进出，保证资金使用的真实性与有效性；财务部对门店经理提交的报表和数据等进行账账核对、账款核对，确保账实相符、账账相符。

武汉医院制定了《医院财务管理制度》、《收费员工作流程》、《医保结算流程》等，进一步规范资金、核算、收费管理的流程。财务部对现金收款、报销、资金盘点进行监控，保证资金的合理利用；财务部每月编制财务报表，按季提供财务分析报告，全面分析企业的经营状况和存在的问题；行政办公室与财务部进行医保账款核对，确保账账相符，并及时与医保中心进行结算。

北京医院制订了《财务管理制度》，加强医院财务管理和核算，规范了财务行为。理顺了员工报销、工资核算、固定资产盘点管理、门诊和住院收费管理、与医保中心核对管理的审批流程。

八宝生物制订了《财务管理制度》、《差旅费报销管理规定》、《福利费用管理规定(试行)》、等，加强了报销和资金的管理，明确费用开支范围、标准及审批程序，并按要求取得合法凭证，有效的控制费用支出，使报销金额准确无误，减小了运营成本。

## (3) 销售管理内部控制

公司为稳定销售市场、防范经销风险，制定了《年度销售政策》、《合同管理制度》、《销售退货管理办法》、《市场监控管理办法》、《在途货款管理规定》和《流向管理办法》等制度，对年度政策

制定、客户的开发和信用、合同签订、收款方式以及业务审核授权等做出了严格的规定。

公司采取终端和商务分线管理的方式，使销售与货款回笼活动相对分离。公司建立客户信用评级系统，建立了信用档案，依据评级结果对销售人员业务进行指导，有效防范经营风险。公司财务部门逐月跟踪在途资金情况，及时向办事处、业务员提出预警，严格执行超期在途扣款，督促清收在途货款，防范在途货款风险。公司审计部负责开展市场监控检查工作，对销售业务各环节进行监督与评估评价，促进规范销售行为，推进市场营销工作有序开展。

天下明制定了《药品销售管理制度》、《年度销售政策》等，明确了年度销售计划制定、客户信用管理、合同签订、发货、回款、退货的审批程序。

大药房制定了《门店日常管理》、《门店服务作业》、《门店商品管理》、《门店业务管理》等制度，促进门店运营、服务的规范化、标准化。

武汉医院作为医疗服务机构，主要为肛肠疾病患者提供手术或非手术治疗的医疗服务。为此，制定了《医院上墙制度》，明确公示医疗服务标准、各类医疗管理的操作规范等；建立客户回访管理流程，及时了解患者需求，有效提升服务水平；制定了《广告费用申请与使用管理办法》等进行适度的广告投放，以利于提升医院的知名度，扩大市场份额。

北京医院作为三级甲等医疗服务机构，同样制定了《医疗管理制度》，对各部室医疗管理及操作规程进行严格规定，提高医护人员整体医疗素质，使患者就诊更方便、人性化，改善医患关系。

八宝生物制订了《2014年年度销售政策》及《单项销售政策》，明确了年度销售工作方案及审批程序，保证了政策的科学性、系统性及可操作性，保障年度经营目标实现。

#### （4）采购管理的内部控制

公司制定了《采购管理制度》、《建设项目管理办法》、《招标管理制度》等，明确了采购方式、采购审批程序。公司制定年度采购计划，根据采购种类和金额大小，采取询价比价、招标等不同类型的采购方式。一般情况下，年度采购金额小于10万元的采购项目，由采购部门自行组织询价比价，并依据相应审批程序来操作和执行；年度采购金额超过10万元的物料采购、固定资产购置、工程项目、广告、信息服务等，均需采用招标方式采购，在提升采购活动的公开、公平、公正和透明度的同时，可以增加竞价氛围，促进采购成本的降低。

天下明制定了《药品采购管理制度》、《首营企业和首营品种审核管理制度》、《商品入库及库存管理》等制度，规范了首营企业、首营商品的审批程序，确保所采购的药品符合国家规定；明确了采购计划、采购协议、采购价格、采购入库等环节的关键控制点，保证采购工作的有序进行。

大药房制定了《采购计划的编制、审批管理》、《商品定价》等制度，对品类、采购付款进行管理控制。公司对供应商及其产品资质严格审核，并进行分级管理，对于合作较好的供应商有选择性的签订战略合作协议，以期达到合作共赢。

武汉医院制定了《药品采购管理制度》、《药品验收养护制度》、《药品调配管理制度》等，规范了药品和器械采购管理的审批程序，明确了采购计划编制控制点，有效地降低库存，确保采购药品、器械符合国家标准，保证药品质量。

北京医院制定了《药品采购供应管理制度》、《药品招标采购遴选工作规范》、《医疗设备购置管理制度》等，规范了药品和医疗器械、设备采购管理的审批程序，明确了采购计划编制控制点，有效地降低库存及成本，确保采购药品、器械和设备符合国家标准。

八宝生物对产品与原辅料采购进行了流程梳理，规范了产品生产和物料的采购、入库流程的关键控制点，按需求计划进行采购，使产品和物料能够满足市场需求，以提高工作效率，同时结合物料招标管理，降低了库存和采购及生产成本。

#### （5）资产管理的内部控制

公司制定了《存货管理办法》、《固定资产管理办法》、《无形资产管理办法》等相关制度，对存货、固定资产、无形资产等进行管理和控制审批。公司对实物资产的验收入库、领用、发出、盘点、保管及处置等关键环节进行控制，防止各种实物资产被盗、毁损和流失；对固定资产进行登记，定期组织人员进行盘点，依据规定的程序对固定资产进行处置，并按盘点结果调整账面记录，保证账账、账实、账表相符；对无形资产的取得、验收、管理和处置进行严格管理审批，有效保护了公司的核心竞争力，财务部每季度对资产进行减值测试，并视需要计提减值准备。

天下明制定了《药品质量验收管理制度》、《药品出库复核管理制度》、《药品效期管理制度》、《固定资产管理办法》等，对公司商品出库、内部商品抽查盘点、商品报损、近效期商品处理，固定资产管理等方面明确了审批程序。

大药房制定了《存货管理及监控可操作性方案》及《固定资产管理办法》等，对门店收货、商品退换货管理、门店盘点、存货盘点、固定资产购置、固定资产盘点和固定资产处置等流程进行规范，明确各类资产从进入到退出各个环节的审批权限，确保资产安全，提升资产管理效能。

武汉医院制定了《医院相关设备管理规定》、《医用耗材、一次性医疗器械请领、使用和管理规定》及《药品调配管理制度》等，对固定资产和存货进行系统化管理。

北京医院制定了《中药饮片采购、验收、调剂管理制度》等，明确了医院药品验收入库及出库、药品盘点和固定资产盘点等方面的审批程序。

#### （6）生产管理的内部控制

公司制定了《生产中心运行机制》、《生产成本管理办法》、《生产安全保障制度》、《生产调度管理制度》、《外协加工管理办法》、《安全检查及隐患整改规程》、《事故报告处理规程》、《安全投入管理制度》等相关规章制度，对公司生产计划管理、安全管理、生产过程管理、生产业务外包、体系管理、质量管理等方面明确了流程管理和审批程序。

公司制定了年度生产计划，并根据实际情况分解月度生产计划；在生产过程中，严格把控能耗和污染物排放管理，履行社会责任；注重日常安全检查，对突发的安全事故有应急的控制审批程序，将安全风险降到最低；对承包方资质，履约能力进行审查。公司质量保证部负责日常监测工作，对生产物资采购、验收，产成品进行严格检验、复核，确保药品质量安全。

#### （7）研究与开发管理内部控制

公司建立了以产品开发中心为主体的技术创新体系，制定了《产品开发中心项目管理部管理规

定)、《新产品研发风险管理制度》、《新产品引进的合同内容暨谈判工作程序》、《产品开发中心技术支持管理制度》等相关制度,对公司研发立项管理、项目实施管理等方面明确了审批程序。公司对严格筛选审核项目,并联合外部专家编制项目可行性报告;对项目的实施过程关键控制点进行严格把控,规范了自主研发、委托研发的程序,完善了项目申报与终止的管理审批,保证公司科技创新活动的有效开展,有力地提升公司核心竞争力。

#### (8) 合同管理内部控制

公司严格依照《中华人民共和国合同法》和公司的《合同管理制度》,对合同签订、合同履行、合同监督、合同变更、解除、合同争议等各环节中执行相应的审批流程,确保合同有效履行,切实维护公司的合法权益。

公司法律监察部是合同的综合管理机构,全面负责督查合同的履行并实行动态监控。公司合同由法律监察部负责审查,重大合同如投资、并购、贷款、担保及涉及金额在五十万元以上的事项由顾问律师对合同内容和条款进行二次审查,并需提供相关批复性意见或可行性报告。

#### (9) 工程项目内部控制

公司制定了《建设项目管理办法》及《施工管理规程》,重点关注工程立项、施工期间管理、工程竣工验收等关键控制点,对承包方资质进行审查,工程进度款支付和工程竣工结算都需要经过严格的审核、审批流程,以提高工程质量,保证工程进度,严格工程审计流程,有效防范工程建设项目风险与舞弊行为的发生。

#### (10) 各二级单位的内部控制

公司对下设的各二级单位实行扁平化管理,职能部门对应子公司的对口部门进行专业指导、监督及支持;各二级单位参照执行公司颁布的各项规章制度,根据公司的总体经营计划开展业务活动。公司对二级单位的董事长、总经理、财务总监等高级管理人员实行统一的任免、调配,保证公司在经营管理、财务管理层面的高度集中。

公司资产管理部制定了《子公司管理办法》、《马应龙经营质量诊断评价系统》,负责各二级单位的分类管理和绩效考核工作等。资产管理部依据公司整体规划拟订、下达各二级单位的经营和管理目标并纳入考核,各二级单位分解并细化各项经营指标,日常编制绩效目标跟踪单,及时跟踪二级单位的绩效完成情况,并督办重大事项的进展,以防范经营风险。

### 3、信息与沟通

在对内信息沟通方面,公司建立了有效沟通渠道和机制,使得各管理层级、各职能中心、各子公司以及员工与管理层之间信息传递,公司与外部单位之间的信息沟通迅速、有效。

在对外信息沟通方面,公司董事会秘书处作为公司信息披露的负责部门,通过多种形式,加强与监管部门、交易所、股东的沟通和联系。公司在董事会秘书处设投资者热线,由专人解答投资者所提的相关问题,并在官方网站设置投资者论坛,全面介绍公司的基本情况和新闻动态,强化与投资者的即时交流。公司制定了《新闻发言人管理办法》,规范公司对外信息传播的路径和责任。公司同时通过《马应龙月刊》等载体,合法规范地进行信息传播,从内容和形式上丰富对外宣传窗口。

#### （1）信息披露的内部控制

公司根据《公司法》、《证券法》、《上市公司信息披露管理办法》、《上海证券交易所股票上市规则》等有关规章制订了《信息披露事务管理制度》、《重大信息内部报告制度》、《年报报告制度》、《内幕信息知情人登记管理制度》、《外部信息报送和使用管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》等系列制度,对信息披露的内容、程序、权限、保密工作,检查与监督等均制定了明确规范。公司信息披露事务由董事会统一领导和管理,公司董事会秘书处为信息披露事务的管理部门,具体负责信息披露及投资者关系管理工作。公司对外披露的所有信息均经董事会批准,确保信息披露内容没有虚假、严重误导性陈述或重大遗漏,保证所有信息使用者可同时获悉同样的信息,确保披露的公平性,维护了投资者利益。报告期内,公司真实、准确、及时、完整地履行了信息披露义务,未发生信息泄露事件。

#### （2）防范内幕交易的内部控制

公司按照证监会《关于上市公司建立内幕信息知情人登记管理制度的规定》的相关要求,制定了《内幕信息知情人登记制度》、《保密工作管理办法》等相关制度,形成了防范内幕交易的制度性保障。

公司严格按照证监会和证券交易所的有关法律法规和公司制度规定的信息披露范围、事宜及格式,详细编制披露报告,将公司信息真实、准确、及时、完整、合规地在指定的报纸和网站上进行披露;严格进行对信息披露机构及相关人员的培训和保密工作,未出现信息泄密事件。

#### 4、内部监督

公司建立了完善的内部监督体系,实行日常监督与专项监督相结合,对内部控制实施情况进行持续的监督检查。

公司各部门在日常经营管理过程中,由管理层、公司所属单位和各部门进行常规持续的监督。主要包括:公司董事会审计委员会通过对公司内部控制制度的执行情况进行监督和检查,切实保障公司规章制度的贯彻执行;董事会薪酬与考核委员会组织对高管、子公司、各部门等的履职情况进行考核;公司独立董事根据法律、法规赋予的职责,积极参加董事会和股东大会,深入了解公司发展及经营状况,对公司的生产经营和依法运作进行监督,对公司重大事项发表独立意见;公司监事会负责对公司运营、董事及其他高管人员的履职情况、财务工作等进行监督检查,并对公司经营情况发表独立意见;公司经理层定期和不定期召开月度绩效会、总经理办公会和总经理专题会,收集、汇总公司内外的经营信息,监督各单位、各部门的工作进展、风险评估和控制情况;公司各单位、各部门通过部门例会、部门绩效会议对职权范围内的工作进行自我监督;公司审计部对日常经营活动实施审计和内控检查,主要包括内部财务审计、经济责任审计、后续跟踪审计、内控评价等。

专项监督是指在公司发展战略、组织结构、经营活动、业务流程、关键岗位员工等发生较大调整或变化的情况下,对内部控制的某个或者某些方面进行有针对性地评价。公司专项监督主要由审计部负责实施,并及时向经营层、董事会审计委员会报告。公司审计部配备了专职审计人员,在董事会审计委员会的领导下独立开展公司内部监督检查工作,确保专项监督的有效进行。

## （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《马应龙药业集团股份有限公司内部控制手册》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，结合公司实际的情况、企业规模、行业特点、风险特征等因素，区分财务报告内部控制缺陷和非财务报告内部控制缺陷，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）定量认定标准

公司确定的财务报告内部控制评价的定量标准如下：

缺陷类型	财务报表潜在错报金额
重大缺陷	错报金额 $\geq$ 合并报表利润总额的5%
重要缺陷	合并报表利润总额的3% < 错报金额 < 合并报表利润总额的5%
一般缺陷	错报金额 $\leq$ 合并报表利润总额的3%

#### （2）定性认定标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

具有以下特征的缺陷，至少定性为重大缺陷：发现被检查单位管理层存在的任何程度的舞弊；审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效；被检查单位重述以前公布的财务报表，以更正由于舞弊或错误导致的重大错报的缺陷；外部审计发现当期财务报表存在重大错报，而被检查单位内部控制在运行过程中未能发现该错报的缺陷。

具有以下特征缺陷定性为重要缺陷：未依照公认会计准则选择和应用会计政策；未建立反舞弊程序和控制措施；对于非常规或者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。

### 2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

#### （1）定量认定标准

缺陷认定等级	直接财产损失金额
一般缺陷	200万元以下
重要缺陷	200万元（含200万元）~500万元
重大缺陷	500万元及以上

#### （2）定性认定标准

一般缺陷：在控制活动过程中未严格按照内部控制制度要求执行；负面影响受到省级（含省级）以下政府部门处罚但未对本公司定期报告披露造成负面影响。

重要缺陷：负面影响受到国家政府部门处罚但未对本公司定期报告披露造成负面影响。

重大缺陷：负面影响对外正式披露并对本公司定期报告披露造成负面影响。

有以下情况的直接视为非财务报告内部控制可能存在重大缺陷：违反法律、法规较严重；重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效；并购重组失败，或新扩充下属单位经营难以为继；对于重要子公司或子公司缺乏重要业务控制建设，管理散乱；企业管理层人员纷纷离开或关键岗位人员流失严重；被媒体频频曝光负面新闻；内部控制的结果特别是重大或重要缺陷未得到整改。

### （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，结合日常监督和专项监督情况，报告期内公司未发现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

公司已经根据《基本规范》、《评价指引》以及其他相关法律法规的要求，对公司截至2014年12月31日的内部控制设计与运行的有效性进行了自我评价。报告期内，公司对纳入评价范围的业务与事项已建立了内部控制，并得以有效执行，符合当前生产经营的实际情况，达到了防范和控制风险的目标，不存在重大和重要缺陷。

随着公司经营业务和规模的不断扩大，对安全、有效地实施内部控制提出了更高的要求。公司将巩固以往的内控建设成果，总结先进的工作的经验，通过不断完善内部控制制度、强化规范运作意识、优化内部监督机制、提升内部管理水平，来进一步防范风险、弥补缺陷、堵塞漏洞、消除隐患，促进公司健康、稳定、可持续地发展。

#### 四、其他内部控制相关重大事项说明

无

