

康美药业股份有限公司

2022 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2022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。

公司内部控制的目标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，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。

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，公司未发现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：公司总部及重要子公司：（1）康美药业股份有限公司总部；（2）康美智慧药房（云南）有限公司；（3）康美智慧药房连锁（广东）有限公司；（4）广东康美药业有限公司；（5）康美（深圳）电子商务有限公司；（6）广东康美通信息服务有限公司；（7）康美中药城（普宁）有限公司；（8）康美时代（广东）发展有限公司；（9）康美大药房连锁有限公司；（10）康美（普宁）医院投资管理有限公司；（11）上海康峰药业有限公司；（12）康美中药城（玉林）有限公司；（13）康美（玉林）中药产业园有限公司；（14）康美健康产业投资有限公司；（15）康美甘肃西部中药城有限公司；（16）康美（深圳）医药有限公司；（17）康美中药城（青海）有限公司；（18）广东康美新澳医药有限公司；（19）康美大健康产业有限公司；（20）上海德大堂国药有限公司（21）成都康美药业有限公司；（22）康美滕王阁（四川）制药有限公司；（23）康美保宁（四川）制药有限公司；（24）重庆瑞泰医药有限公司；（25）康美新开河（吉林）药业有限公司；（26）广东康美冠贤医药有限公司；（27）广东华源世特天德医药有限公司；（28）上海美峰食品有限公司；（29）上海金像食品有限公司；（30）康美（惠来）中药材种植有限公司；（31）北京康美制药有限公司；（32）北京康美益康来药业有限公司；（33）康美（亳州）世纪国药有限公司；（34）亳州市新世界商贸有限公司；（35）康美（亳州）华佗国际中药城有限公司；（36）康美（亳州）华佗国际中药城商业有限公司；（37）康美药业（昆明）种质资源有限公司；（38）康美（普宁）中药材专业市场物业管理有限公司；（39）深圳前海康美国际供应链管理有限公司。

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	98.22
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	99.80

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括：

组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、研究与开发、工程项目、财务报告、合同管理、内部信息传递、信息系统等内容。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

采购业务、销售业务、工程项目、合同管理、资产管理、财务管理、信息系统等。

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

基于康美（怀集）医药有限公司、广东康美药物研究院有限公司、康美华大基因技术有限公司、康美（北京）药物研究院有限公司、康美（广东）中药材交易中心有限公司、康美（北京）药业有限公司、广东康美支付有限公司、康美中药材数据信息服务有限公司、康美药业（香港）有限公司等企业经营规模较小，按照重要性原则，上述企业不纳入本次内控评价范围。

(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相关规定，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 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

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，公司认真分析原因，要求各有关单位（部门）制定相应的整改措施，并立即进行整改。

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

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

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
应收账款管理有待进一步提升	公司目前未对所有赊销客户建立起完善的授信体系；存在历史长账龄应收账款回款不理想情形。	销售管理	完善公司授信体系及赊销客户的信用评估工作，严格按照信用评估的结果执行客户信用管理工作；制定切实可行的方案，加大历史长账龄应收账款催收力度。	否	否

2.3. 一般缺陷

公司评价发现在采购管理、销售业务、存货管理等方面存在一般缺陷，针对报告期内发现的内部控制一般缺陷，公司认真分析原因，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，对内控执行存在的问题，要求加强管理，规范运作。

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

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 2021 年度发现的内部控制缺陷，公司专门成立了领导小组统筹，抽调各部门骨干成员组成工作小组推进缺陷整改，并在全公司范围内优化内控体系，修订内控手册，完善制度建设，梳理各模块业务流程，强化信息系统支持，推进业务与财务一体化项目，聘请专业律师团队协助进行合规体系建设，全方位落实公司内部控制缺陷的整改工作。针对上年度发现的内部控制缺陷，整改情况如下：

1、针对业务与财务系统数据仍存在个别差异，公司由信息部进行评估，形成解决方案，聘请专业机构进行系统升级，于 2021 年 12 月 31 日正式上线业务与财务一体化项目，全面启用接口传输数据，确保业务数据与财务数据的一致性。同时，为消除不同系统物料编码不匹配问题，每月进行人工核查匹配校对。为进一步提升工作效率，公司开展统一业务与财务系统物料编码项目，经多轮测试验证后正式启用，实现了生产系统调拨入库数据统一由接口自动传输，确保了入库数据的准确性和一致性。

2、针对工程管理不完善问题，公司梳理管理过程和管理标准，明确集团工程管理部门和工程建设单位的职责，制定了《工程项目管理制度（试行）》、《工程结算管理制度（试行）》、《签证变更管理办法（试行）》、《工程招标管理制度（试行）》、《工程资料归档指引（试行）》等管理制度，同步规范了付款流程所需依据及支撑资料；规范了各级公司对工程资料归档工作；专门设立工程资料档案管理人员，并筹备设立专门档案室；加强与项目所在单位沟通项目进展情况并加强与财务部沟通工程款支付情况，保证信息传递及时及共享。

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与事项建立了内部控制，并得以有效执行，但也发现在存货管理、财务管理、销售管理等方面仍存在改善空间。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，针对内控缺陷制定相关整改措施，并贯彻落实整改工作；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，持续对公司内控体系进行优化，健全公司内部控制管理机制，逐步完善制度、流程建设；不断加强子公司内控规范体系建设，强化全体职员内控意识，促使公司内部控制管理规范化、程序化、常态化，促进公司的健康发展。

3. 其他重大事项说明

适用 不适用

董事长（已经董事会授权）：赖志坚
康美药业股份有限公司
2023年4月27日