

# 梅花生物科技集团股份有限公司

## 2019 年度内部控制评价报告

梅花生物科技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2019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**

公司按照企业内部控制管理要求，依据公司业务及财务内控合规性、风险管控等原则，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：**公司总部及下属分、子公司的资金活动、采购管理、存货管理、固定资产管理、工程项目管理、销售管理、人力资源、成本管理、往来管理等相关部门及岗位。

**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     | 100%  |
| 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 | 100%  |

**3.纳入评价范围的主要业务和事项包括：**

2019 年，为了确保企业内部控制与风险管理有效性，加强公司内控、合规、风险、审计、监控等职能综合管理与执行，建立适合公司的合规体系，以及风险管理体系建设和评估。本年度纳入评价范围主要为资金管理、采购管理、存货管理、固定资产管理、工程项目管理、成本管理、往来管理等业务。具体事宜如下：

**一、合规风险应对**

**1、合规体系建立、合规治理结构和管理层管控目标**

合规体系主要由组织职责、流程制度、人员培训、监督检查、系统工具等方面构成。建立一个符合公司合规发展的组织架构，集团职能归口部门对分、子公司相关部门进行专业指导与管控；以合规风险

评估为导向，进一步优化完善制度流程，将合规要求嵌入各个风险业务环节中，实现事前合规预警，事中的合规控制，事后的监督管理；建立合规培训体系、培训制度及管控要求，持续落实全员及相关岗位对于合规要求的理解与掌握，建立事后监督检查机制，以及责任追究机制。

合规治理结构是指明确各级管理层和员工合规体系中的角色和职责，高级管理层依托规章制度，行为准则及合规的文化等风险框架，自上而下设定管理层管控目标。

## 2、合规风险评估

风险评估是整个合规体系的基础，用以识别和评估公司运营的各个层面存在的违规风险。并基于评估结果，针对问题发现，对合规风险评估从风险可能性与影响程度两个维度判断，制定有效可行的整改措施，规避风险。

## 3、合规管理制度及流程体系

建立完善财务相关管理制度及流程，提高日常管控效率，优化煤入库、产成品入库背靠背核对机制，实现日常管控量、价准确率，合理管控成本。

## 4、制度与管控要求培训与宣贯

制度及流程全员宣贯，制定年度制度及管控要求和合规风险案例培训计划，明确培训责任人，全年季度培训四次，提高员工合规、风险意识，将管控要求融入日常工作中。

## 5、合规监督

对公司自身的高风险领域实施定期的合规审计，以持续监督合规政策的实施情况，及时发现运营中存在的合规风险；建立书面的举报调查程序，包括实施调查，证据保护汇报机制等。

## 二、资金管理

货币资金管理主要从流动性、借贷、结款与付款、投资项目、日常费用等方面进行资金全面管控。具体事宜如下：

### 1.流动性管理

进一步完善货币资金管理制度，对现金、票据、支票、银行账号的使用具有明确规定，公司对现金流进行年度预算、月度预测、日分解、分析现金流预测类型方法用途编制与审核等，总结分析预测与实际。

### 2.借贷管理

公司融资计划建立了编制程序和批复程序，防范与控制担保业务，抵押需经过审批程序。融资活动准确及时进行账务处理。

### 3.结款与付款管理

严格按公司收入与支出管理规定执行，资金收支业务由集团资金处统一管控，付款严格按付款审批程序执行，及时进行账务处理，确保日清日结，达到账实相符。

#### 4.投资项目管理

严格按投资项目管理规定执行，编制预算与预测，分析预测与实际执行差异情况，建立定期投资资产评估程序，对投资项目业务到结算全面管控。

#### 5.费用管理

进一步完善日常费用报销管理规定，严格按报销审批程序执行，及时进行账务处理，月度分析预测与实际差异原因，对费用全面管控。

### 三、采购管理

公司对采购过程中的主要流程进行事前、事中、事后监督等全面管理。严格按供应商管理要求，对供应商选择、准入、评价、淘汰等进行管控；采购计划根据生产计划、库存量进行编制，确定最小安全库存，建立计划外采购程序；合同为公司统一格式模版，按需采购，签订合同，严格执行合同审批程序，对合同执行情况进行跟踪与分析；严格按合同下采购订单，按规定关闭采购订单，月度跟进采购订单执行情况；按收货与结算业务程序执行实施验收，严禁无订单送货，及时办理入库手续，确保三单匹配的准确性，对单据不符的及时处理；付款方式严格按合同执行，付款人员职责分离，付款后及时进行账务处理，确保账实相符，及时对账，定期对应付账龄进行分析，建立跟踪处理机制。

### 四、存货管理

严格按公司存货管理规定执行，进一步完善存货相关流程，存货出入库合理明确分工，加大存货现场管理，按规定定期对存货进行盘点，对盘点差异及时进行分析，确保账实相符。同时建立后续检查机制，针对发现的问题，制定相应整改措施，后续积极主动跟进，保证存货管理的合规性。

### 五、固定资产管理

报告期内，公司固定资产基础管理基本夯实，通过不断优化完善业务流程及相关管理规定，逐步向精细化管理迈进。新增固定资产计划严格按审批程序执行，严格管控固定资产项目结算转固，及时、合理按要求转固。加强固定资产维护管理，定期逐层级对固定资产全面盘点，确保账实相符，及时更新固定资产使用状态。固定资产调拨、报废、处置严格按审批程序执行，及时进行账务处理，公司定期对固定资产监控全面管理。

### 六、成本管理

主要包括生产计划、生产统计与分析、成本标准制定与调整、成本核算、成本结转、成本分析、成本考核等方面。成本管理主要从成本准确性、标准成本分析、存货成本分析、产成品等方面进行管控，定期进行成本分析管控，执行日、周、月成本分析，保证产成品成本的的分摊准确、完整。

### 七、工程项目管理

主要对工程项目规划、可研立项、项目招标管理、施工管理、成本管理、进度管理、质量管理、安全管理、竣工验收、在建工程转固等方面进行全面管控，主要关注流程及相应内控风险，确保工程项目

管理合规性，防范风险。

**4.重点关注的高风险领域主要包括：**

公司重点关注资金活动、采购管理、存货管理、固定资产管理、成本管理、工程管理等公司经营管理层面等领域的风险。

**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内部控制基本要求，结合公司的年度经营目标，具有针对性、计划性的，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；<br>(2) 企业更正已公布的财务报告；<br>(3) 注册会计师发现当期财务报告存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；<br>(规定金额超过 <u>1,000,000</u> 元的错报应当认定为重大错报)<br>(4) 企业审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效。 |
| 重要缺陷 | (1) 该缺陷是否具备合理可能性导致企业的内部控制不能及时防止或发现并纠正财务报告错报。<br>合理可能性是指大于微小可能性（几乎不可能发生）的可能性，确定是否具备合理可能性涉及评价人员的职业判断。<br>(2) 该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的潜在错报金额的大小。                              |
| 一般缺陷 | 是指除重大缺陷、重要缺陷以外的其他控制缺陷。  |

### 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性标准如下：

| 缺陷性质 | 定性标准  |
|------|---|
| 重大缺陷 | 决策程序导致重大失误；重要业务缺乏制度控制或系统性失效,且缺乏有效的补偿性控制；高级管理人员和高级技术人员流失严重；内部控制评价的结果特别是重大缺陷未得到整改；其他对公司产生重大负面影响的情形。 |
| 重要缺陷 | 决策程序导致出现一般性失误；重要业务制度或系统存在缺陷；关键岗位业务人员流失严重；内部控制评价的结果特别是重要缺陷未得到整改；其他对公司产生较大负面影响的情形。                  |
| 一般缺陷 | 决策程序效率不高；一般业务制度或系统存在缺陷；一般岗位业务人员流失严重；一般缺陷未得到整改。  |

#### (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

###### 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

无

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

### 2.3.一般缺陷

根据《企业内部控制基本规范》的要求，结合公司实际业务发展需要，主要对资金/费用管理、采购管理、存货管理、成本管理、工程管理、销售管理、人力资源等业务进行内控审计，主要通过日常管控，以及例行内控审计和专项内控审计，由审计部门组织带领检查小组，通过现场访谈、调研、抽样、穿行测试等方式，发现内控问题，针对问题出具整改措施，并及时解决处理。

2019年，公司自纠自查发现的内部控制缺陷共20项，主要为一般内控缺陷。具体事宜如下：

集团总部内部控制缺陷为5项，其中资金活动、销售管理、固定资产等业务层面内控缺陷各1项，人力资源的内控缺陷为2项。

子公司的内部控制缺陷共15项，其中通辽、新疆两基地的内控缺陷各6项，吉林基地的内控缺陷为3项。

公司董事会及经营管理层高度重视，为了更好的落实与实施内部控制管理要求，防范与控制运营风险。针对发现的内部控制一般缺陷，明确整改责任部门、责任人及整改期限等，由各相关业务部门负责人制定实施整改措施，完成了内部控制缺陷整改工作。内控部负责建立后续监督检查，定期跟进分析整改完成情况，2019年度基本按规定期限整改完毕。

对于属于设计层面的内控缺陷，内控部重新对内控缺陷清单进行分析汇总、分类，并进一步完善标准与规定；属于执行层面的内控缺陷，加大管理检查力度。2019年，结合公司实际情况，内控部进一步完善了财务相关管理制度及管控要求，建立了采购管理模块风险清单，完善优化了内部控制体系。

截至2019年12月31日止，无重大内控缺陷，公司的内部控制体系是完整的、合理的，执行是有效的，能够确保公司经营目标和内部控制目标有效达成。

**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

#### 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

##### 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

### 3.其他重大事项说明

适用 不适用

董事长（已经董事会授权）：王爱军

梅花生物科技集团股份有限公司

2020年4月15日