

兰州佛慈制药股份有限公司  
内部控制审计报告  
2023 年度

委托单位：兰州佛慈制药股份有限公司  
审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）  
联系电话：（010）85886680  
传真号码：（010）85886690  
网 址：<http://www.Reanda.com>

## 内部控制审计报告

利安达审字（2024）第 0177 号

兰州佛慈制药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，我们审计了兰州佛慈制药股份有限公司（以下简称“佛慈制药”）2023 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性。

### 一、佛慈制药对内部控制的责任

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，并评价其有效性是佛慈制药董事会的责任。

### 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，佛慈制药于 2023 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。

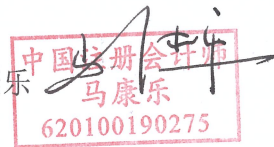


(此页无正文,为兰州佛慈制药股份有限公司利安达审字(2024)第 0177 号  
审计报告之盖章签字页。)



中国·北京

中国注册会计师: 马康乐



中国注册会计师: 邢立辉



2024年4月9日

# 兰州佛慈制药股份有限公司

## 2023 年内部控制评价报告

兰州佛慈制药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”），结合兰州佛慈制药股份有限公司（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，对公司截止 2023 年 12 月 31 日的内部控制健全性和有效性进行了自我评价。

### 一、董事会声明

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公司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披露真实完整，提高经营效率和效果，促进公司实现发展战略。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，由于相关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缺陷的认定标准，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、重要缺陷，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缺陷的认定标准，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、重要缺陷。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非财务报告内部控制。

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本部、分公司及纳入合并报表范围的子公司，覆盖公司重大经营业务。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：组织架构、人力资源、社会责任、生产管理、销售业务、关联交易、募集资金、财务报告、全面预算、合同管理、内部信息传递、信息披露和信息系统等；重点关注的高风险领域主要包括资金活动、销售业务、资产管理、安全生产、关联交易、信息披露等。

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，不存在重大遗漏。

### 四、内部控制评价工作依据及缺陷认定标准

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：

#### （一）财务报告内部控制缺陷认定标准

1.财务报告内部控制缺陷认定的定量标准如下：

##### （1）利润总额潜在错报：

- ①一般缺陷：错报<利润总额的 5%；
- ②重要缺陷：利润总额的 5%≤错报<利润总额的 10%；
- ③重大缺陷：错报≥利润总额的 10%。

##### （2）资产总额潜在错报：

- ①一般缺陷：错报<资产总额的 0.5%；
- ②重要缺陷：资产总额的 0.5%≤错报<资产总额的 5%；
- ③重大缺陷：错报≥资产总额的 5%。

##### （3）经营收入潜在错报：

- ①一般缺陷：错报<经营收入的 0.5%；
- ②重要缺陷：经营收入的 0.5%≤错报<资产总额的 5%；
- ③重大缺陷：错报≥经营收入的 5%。

（4）所有者权益潜在错报：

- ①一般缺陷：错报<所有者权益的 5%；
- ②重要缺陷：所有者权益的 5%≤错报<所有者权益的 10%；
- ③重大缺陷：错报≥所有者权益的 10%。

2.财务报告内部控制缺陷认定的定性标准如下：

（1）重大缺陷

- ①董事、监事和高级管理人员舞弊并给公司造成损失；
- ②对已经公告的财务报告出现的重大差错进行错报更正；
- ③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；
- ④审计委员会以及内部审计部门对财务报告内部控制监督无效；
- ⑤会计师事务所对财务报告出具无法表示意见或否定意见；
- ⑥会计师事务所出具内部控制无法表示意见的鉴证报告。

（2）重要缺陷

- ①董事、监事和高级管理人员舞弊，但未给公司造成损失；
- ②未依照公认会计准则选择和应用会计政策；
- ③未建立反舞弊程序和控制措施；
- ④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；
- ⑤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达到真实、准确的目标。

（3）一般缺陷

- ①公司决策程序效率不高；
- ②公司人员违反内部规章，但未形成损失；
- ③公司一般岗位业务人员流失严重；
- ④媒体出现负面新闻，但影响不大，未造成股价异动；
- ⑤公司一般业务制度或系统存在缺陷；
- ⑥公司一般缺陷未得到整改；

⑦公司存在除上述之外的其他缺陷。

(二) 非财务报告内部控制缺陷认定标准

1.非财务报告内部控制缺陷认定的定量标准如下:

直接财产损失金额:

(1) 一般缺陷: 损失<利润总额的 5%;

(2) 重要缺陷: 利润总额的 5% ≤ 损失 < 利润总额的 10%;

(3) 重大缺陷: 损失 ≥ 利润总额的 10%。

2.非财务报告内部控制缺陷认定的定性标准如下:

(1) 重大缺陷

①公司缺乏民主决策程序;

②公司决策程序不当导致重大失误;

③公司违反国家法律法规并受到重大处罚;

④公司董事、监事、高级管理人员及主要技术人发生非正常重大变化;

⑤媒体频现恶性负面新闻, 涉及面广且负面影响一直未能消除, 或者负面新闻虽然只波及局部区域但已对股票价格造成异动;

⑥公司重要业务缺乏制度控制或制度体系失效;

⑦公司内部控制重大或重要缺陷未得到整改;

⑧公司遭受证监会行政处罚或证券交易所公开谴责。

(2) 重要缺陷

①公司民主决策程序存在但不够完善;

②公司决策程序不当导致出现一般失误;

③公司重要业务制度或系统存在缺陷;

④公司违反国家法律法规并受到较大处罚;

⑤公司关键岗位业务人员流失严重;

⑥媒体出现负面新闻, 波及局部区域, 影响较大但未造成股价异动;

⑦公司遭受证券交易所通报批评;

⑧公司内部控制重要或一般缺陷未得到整改。

(3) 一般缺陷

①公司决策程序效率不高;

- ②公司人员违反内部规章，但未形成损失；
- ③公司一般岗位业务人员流失严重；
- ④媒体出现负面新闻，但影响不大，未造成股价异动；
- ⑤公司一般业务制度或系统存在缺陷；
- ⑥公司一般缺陷未得到整改；
- ⑦公司存在除上述之外的其他缺陷。

## 五、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

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及重要缺陷。

### 2.非财务报告内部控制缺陷认定

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷及重要缺陷。

## 六、其他内部控制相关重大事项说明

公司无其他内部控制相关重大事项说明。

兰州佛慈制药股份有限公司董事会







# 营业执照

(副本(4-1))

统一社会信用代码

911101050805090096



扫描市场主体身份码，了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 黄锦辉

经营范围

出资额 2281万元

成立日期 2013年10月22日

主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室



审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；代理记帐、税务咨询、税务申报等涉税业务；企业管理咨询；法律、法规规定的其他业务；依法经营，不得从事国家法律法规禁止和限制类项目的经营活动。



登记机关

2023

1101050805090096  
2023年12月07日

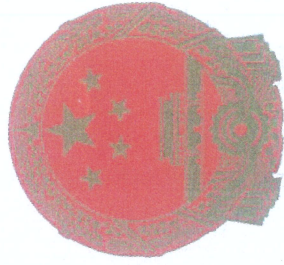
证书序号: 0000109

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 黄锦辉

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000154

批准执业文号: 京财会许可[2013]0061号

批准执业日期: 2013年10月11日





姓名	马康乐
Full name	马康乐
性别	男
Sex	男
出生日期	1975年3月15日
Date of birth	1975年3月15日
工作单位	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	甘肃分所
Identity card No.	41010319750315139X



姓名: 马康乐  
证书编号: 620100190275



马康乐 620100190275

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 620100190275  
No. of Certificate

批准注册协会: 甘肃省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020年3月27日  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/y /m /d



姓名 Full name 邢立辉  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1971年12月05日  
 工作单位 Working unit 甘肃茂源会计师事务所  
 身份证号码 Identity card No. 6224241971120524976

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

甘肃茂源会计师事务所  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2019年11月21日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

安达会计师事务所  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2019年11月21日

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

甘肃茂源会计师事务所  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2019年11月21日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

安达会计师事务所  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2019年11月21日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2018年3月27日  
 2019年5月27日  
 2020年5月27日  
 甘肃省注册会计师协会

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2018年3月19日  
 2019年3月19日  
 2020年3月19日  
 甘肃省注册会计师协会



证书编号: 620100100193  
 姓名: 邢立辉



620100100193

甘肃省注册会计师协会

2008年05月23日

证书编号: 620100100193

批准注册协会: 甘肃省注册会计师协会

发证日期: 2008年05月23日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2010.3.9  
 2011.3.19  
 2012.3.19  
 2013.3.19  
 2014.3.19  
 2015.3.19  
 2016.3.19  
 2017.3.19  
 2018.3.19  
 2019.3.19  
 2020.3.19  
 甘肃省注册会计师协会