

证券代码：874185

证券简称：珈创生物

主办券商：国投证券

武汉珈创生物技术股份有限公司

内部控制的自我评价报告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

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2024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（由于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。纳入评价范围的主要单位包括：武汉珈创生物技术股份有限公司、北京珈创检测技术有限公司、珈创细胞检测（深圳）有限公司、武汉珈创生物科技有限公司、秦皇岛北戴河新区珈创医学检验实验室有限公司（曾用名：珈创细胞检测技术（河北）有限公司）、珈创生物技术（成都）有限公司，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：

1、控制环境

本公司的控制环境反映了治理层和管理层对于控制的重要性的态度，控制环境的好坏直接决定着内部控制制度能否顺利实施及实施的效果。本公司本着规范运作的基本理念，正积极努力地营造良好的控制环境，主要体现在以下几个方面：

（1）对诚信和道德价值观念的沟通与落实

诚信和道德价值观念是控制环境的重要组成部分，影响到公司重要业务流程的设计和运行。本公司一贯重视这方面氛围的营造和保持，建立了《员工行为规范》等一系列的内部规范，并通过严厉的处罚制度和高层管理人员的身体力行使这些规范得到多渠道、全方位的落实。

（2）对胜任能力的重视

管理层高度重视特定工作岗位所需的胜任能力水平的设定，以及对该达到水平所必须的知识和能力的要求。根据实际工作的需要，针对不同岗位展开多种形式的后期培训教育，使员工们都能胜任目前所处的工作岗位。

（3）治理层的参与程度

本公司治理层的职责在公司的章程和政策中已经予以了明确规定。治理层通过其自身

的活动并在审计委员会的支持下，监督公司会计政策以及内部、外部的审计工作。治理层的职责还包括了监督用于复核内部控制有效性的政策和程序设计是否合理，执行是否有效。

（4）管理层的理念和经营风格

公司将秉承“以高新技术开拓市场、以不断创新持续发展、以诚信经营赢得信誉、以优质服务回报客户”的核心价值观，恪守“诚信求真、严谨细致”的科学精神，坚持“以人为本、创新发展”的研发理念，以推动中国生物医药产业发展为己任，致力于为生物制品企业、医疗机构和科研单位提供包括细胞检定、生产工艺病毒去除/灭活验证、细胞建库与保藏、动物疫病检测与病原体鉴定、临床医学新技术检测等五大领域的第三方专业化检测服务。

本着责任、人本、创新、共赢的核心价值观。坚持艰苦奋斗、勇于超越的精神。以科学决策、严格执行、有效监督、持续改进的管理方针，赢得业内良好的评价，获得客户一致认可。

（5）组织结构

公司为有效地计划、协调和控制经营活动，已合理地确定了组织单位的形式和性质，并贯彻不相容职务相分离的原则，较为科学地划分了每个组织单位内部的责任权限，形成相互制衡机制。同时，切实做到与公司控股股东的“五独立”。公司已指定专门的人员具体负责内部的审计，保证相关会计控制制度的贯彻实施。

（6）职权与责任的分配

本公司采用向个人分配控制职责的方法，建立了一整套执行特定职能（包括交易授权）的授权机制，并确保每个人都清楚地了解报告关系和责任。为对授权使用情况进行有效控制及对公司的活动实行监督，公司逐步建立了预算控制制度，能较及时地按照情况的变化修改会计系统的控制政策。财务部门通过各种措施较合理地保证业务活动按照适当的授权进行；较合理地保证交易和事项能以正确的金额，在恰当的会计期间，较及时地记录于适当的账户，使财务报表的编制符合企业会计准则的相关要求。

（7）人力资源政策与实务

本公司已建立和实施了较科学的聘用、培训、考核、晋升等人事管理制度，并聘用足够的人员，使其能完成所分配的任务。

2、风险评估过程

本公司制定了“武汉珈创生物技术股份有限公司未来五年发展目标”：

公司的未来五年发展目标是细胞检定、病毒清除工艺验证、细胞建库与保藏、检测试剂盒生产与销售等业务能力显著提升，在北京、深圳、上海、成都、河北等生物医药企业

较为集中的地区搭建形成面向客户的近地化快检服务体系，实现既有业务服务流程的全面模块化。公司信息化管理水平大幅提升，前沿技术研究院相关项目研发进程显著加快，动物疫病检测与病原体鉴定、临床医学新技术检测相关服务、慢病毒类（LV）基因治疗药物质量控制检测体系搭建、微生物检验快速检测方法的建立等项目已实现产业化，基本实现公司五大业务板块战略布局，为公司五年后实现销售收入稳步增长并达成既定战略目标提供有力支撑。

本公司建立了有效的风险评估过程，通过设置审计部等部门以识别和应对公司可能遇到的包括经营风险、环境风险、财务风险等重大且普遍影响的变化。

3、信息系统与沟通

为向管理层及时有效地提供业绩报告建立了信息系统，信息系统人员（包括财务会计人员）恪尽职守、勤勉工作，能够有效地履行赋予的职责。本公司管理层也提供了适当的人力、财力以保障整个信息系统的正常、有效运行。本公司针对可疑的不恰当事项和行为建立了有效地沟通渠道和机制，使管理层就员工职责和控制责任能够进行有效沟通。组织内部沟通的充分性使员工能够有效地履行其职责，与客户、供应商、监管者和其他外部人士的有效沟通，使管理层面对各种变化能够及时采取适当的进一步行动。

4、控制活动

本公司主要经营活动都有必要的控制政策和程序。管理层有清晰的目标，公司内部对这些目标都有详细的记录和沟通，并且积极地对其加以监控。本公司财务部按照《公司法》、《会计法》和《企业会计准则》等法律法规及其补充规定，制订了财务管理制度，包括《财务管理制度》、《财务报告管理制度》、《成本费用核算制度》、《资金管理制度》、《财务部综合管理制度》等规定，并明确了会计凭证、会计账簿和财务报告的处理程序，以保证：

- （1）业务活动按照适当的授权进行；
- （2）交易和事项能以正确的金额，在恰当的会计期间，较及时地记录于适当的账户，使财务报表的编制符合企业会计准则的相关要求；
- （3）对资产的记录和记录的接触、处理均经过适当的授权；
- （4）账面资产与实存资产定期核对；
- （5）实行会计人员岗位责任制，聘用适当的会计人员，使其能够完成分配的任务。

5、对控制的监督

本公司定期对各项内部控制进行评价，同时一方面建立各种机制使相关人员在履行正常岗位职责时，就能够在相当程度上获得内部控制有效运行的证据；另一方面通过外部沟通来

证实内部产生的信息或者指出存在的问题。本公司管理层高度重视内部控制的各职能部门和监管机构的报告及建议，并采取各种措施及时纠正控制运行中产生的偏差。

重点关注的高风险领域主要包括发展战略、资金活动、销售业务、采购业务、存货和固定资产管理等。

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。

（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：

重要程度	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
资产总额	错报金额<合并会计报表资产总额的 1%	合并会计报表资产总额的 1%≤错报金额<合并会计报表资产总额的 5%	合并会计报表资产总额的 5%≤错报金额
收入总额	错报金额<合并会计报表收入总额的 1%	合并会计报表收入总额的 1%≤错报金额<合并会计报表审计收入总额的 5%	合并会计报表收入总额的 5%≤错报金额
利润总额	错报金额<合并会计报表利润总额的 1%	合并会计报表利润总额的 1%≤错报金额<合并会计报表利润总额的 5%	合并会计报表利润总额的 5%≤错报金额

（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：

缺陷程度	判断标准
重大缺陷	1、 公司董事、监事和高级管理人员舞弊并给公司造成重大损失和不利影响； 2、 已经发现并报告给经理层的重要缺陷在合理的时间内未加以改正； 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，未能发现该错误； 4、 公司审计委员会和审计部内部控制的监督无效
重要缺陷	1、 未依照公认的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程序； 4、 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，但影响到财务报告达到真实、准确的目标。
一般缺陷	未构成重大缺陷和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

缺陷程度	判断标准
重大缺陷	资产总额的 0.5% < 直接损失金额
重要缺陷	资产总额的 0.2% < 直接损失金额 ≤ 资产总额的 0.5%
一般缺陷	直接损失金额 ≤ 资产总额的 0.2%

(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：

缺陷程度	判断标准
重大缺陷	1、决策程序导致重大失误； 2、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； 3、中高级管理人员和高级技术人员流失严重； 4、内部控制评价的结果特别是重大缺陷未得到整改； 5、其他对公司产生重大负面影响的情形。
重要缺陷	1、决策程序导致出现一般性失误； 2、重要业务制度或系统存在缺陷； 3、关键岗位业务人员流失严重； 4、内部控制评价的结果特别是重要缺陷未得到整改； 5、一般缺陷未得到整改； 6、其他对公司产生较大负面影响的情形。
一般缺陷	1、决策程序效率不高； 2、一般业务制度或系统存在缺陷； 3、一般岗位业务人员流失严重。

(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) 第三方回款

报告期内，公司在日常经营活动中存在少量第三方回款的情况，具体如下：

单位：元

类别	2024 年度	
	金额	占营业收入比例 (%)
事业单位财政支付	74,677.00	0.07
同一集团内统筹付款	1,216,694.50	1.19
合计	1,291,371.50	1.26

公司第三方回款的必要性和商业合理性如下：

①公司存在部分事业单位客户，以医院与高校为典型代表。此类客户大多纳入相关财政预算，由对口财政机关统一支付，从而形成第三方回款。

②部分客户出于资金临时周转、集团内资金统筹安排的需求，由同一集团内统筹付款。这部分客户大多为集团公司。

综上，报告期内第三方回款主要是客户根据自身需求在特定背景下进行的，达到了加快

付款进度的目的，具有一定的必要性及商业合理性，对日常经营不产生负面影响。

报告期内，公司加强了对第三方回款的控制，要求客户通过对公账户进行转账，严禁员工代为收取款项，使得第三方回款占营业收入的比例逐年降低。

(2) 现金交易

报告期内，公司在日常经营活动中存在少量现金交易的情况，具体如下：

单位：元

类别	2024 年度
	金额
现金付款	135,000.00
营业成本	52,952,709.31
占比	0.25%

报告期内，公司的现金交易仅为财务部从银行提现后发放现金红包，占当年营业成本的比重较小。

报告期内，公司不存在现金收款的情况。

除上述情况外，报告期内公司亦不存在以下其他财务不规范的情形：

(1) 为满足贷款银行受托支付要求，在无真实业务支持情况下，通过供应商等取得银行贷款或为客户提供银行贷款资金走账通道（简称“转贷”行为）。

(2) 向关联方或供应商开具无真实交易背景的商业票据，通过票据贴现后获取银行融资。

(3) 出借公司账户为他人收付款项。

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，报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

四、其他内部控制相关重大事项说明

公司不存在需说明的其他内部控制相关重大事项。

武汉珈创生物技术股份有限公司董事会

2025 年 4 月 28 日