

证券代码：833266

证券简称：生物谷

公告编号：2025-024

云南生物谷药业股份有限公司 内部控制评价报告

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》等有关规定，结合云南生物谷药业股份有限公司（以下简称“公司”）相关制度的要求，公司对截至2024年12月31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。管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、内部控制原则与目标

(一) 内部控制评价目标

1、建立和完善符合现代管理要求的公司治理结构和内部组织机构,形成科学的决策机制、执行机制与监督机制,保证公司经营目标的实现。

2、建立有效的风险控制系统,强化风险管理,保证公司经营业务活动的正常有序运行。

3、确保国家有关法律、法规和内部规章制度的贯彻执行。

4、建立良好的内部控制环境,防止并及时发现、纠正各种错误、舞弊行为,保证公司财产的安全、完整、保证股东利益的最大化。

(二) 内部控制评价原则

1、内部控制制度的制定必须符合国家有关的法律、法规和政策。

2、内部控制制度应根据公司实际情况,针对业务处理过程中的关键控制点,将该制度落实到决策、执行、监督、反馈等各个环节。

3、内部控制制度应保证公司内部机构、岗位的合理设置及其职责权限的合理划分,坚持不相容职务相互分离,确保不同机构和岗位权责分明、相互制约、相互监督。

4、内部控制制度的制定遵循考虑成本与效益的原则,尽量以合理的控制成本达到最佳的控制效果。

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、事项以及高风险领域。

（一）纳入评价范围的单位

公司纳入评价范围的主要单位包括云南生物谷药业股份有限公司、云南弥勒灯盏花药业有限公司、北京生物谷预防医学研究有限公司、上海灯盏升脉医药生物科技有限公司、红河灯盏花生物技术有限公司。纳入评价范围的主要单位为公司本部及合并范围内子公司，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%。

（二）纳入评价范围的主要业务和事项

治理结构、发展战略、机构设置、权责分配、不相容岗位是否分离、人力资源政策和激励约束机制、企业文化、社会责任、资金筹集和使用、采购及付款、销售及收款、项目运营及成本控制、资产运行和管理、对外投资、关联交易、对外担保、研发、对子公司的管控、信息披露等。

上述纳入评价范围的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、内部控制情况

公司严格执行内部控制制度，建立了符合现代管理要求的内部组织结构，形成了科学的决策机制、执行机制和监督机制，保证了公司经营管理目标的实现。现对公司主要内部控制制度的执行情况说明如

下：

（一）内部环境

1、治理结构

公司已根据国家有关法律法规和本公司章程的规定，建立了规范的公司治理结构和议事规则，明确决策、执行、监督等方面的职责权限，形成科学有效的职责分工和制衡机制。

公司制定了《股东大会议事规则》，对股东大会的性质、职权及股东大会的召集与通知、提案、表决、决议等工作程序作出了明确规定。该规则的制定并有效执行，保证了股东会依法行使重大事项的决策权，有利于保障股东的合法权益。

公司董事会由 9 名董事组成，设董事长 1 人，其中独立董事 3 名。下设战略委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会及审计委员会四个专门委员会，公司制定了《董事会议事规则》、《独立董事专门会议工作制度》、《独立董事工作制度》、《董事会秘书工作细则》、《董事会提名委员会工作细则》、《董事会战略与投资委员会工作细则》、《董事会薪酬与考核委员会工作细则》、《董事会审计委员会工作细则》、《独立董事战略与投资委员会工作细则》、《独立董事专门会议工作制度》等，规定了董事的选聘程序、董事的义务、董事会的构成和职责、董事会议事规则、独立董事的工作程序、各专门委员会的构成与职责等。这些制度的制定并有效执行，能保证专门委员会有效履行职责，为董事会科学决策提供帮助。

公司监事会由 3 名监事组成，其中 1 名为职工代表。公司制定了

《监事会议事规则》，对监事职责、监事会职权、监事会的召集与通知、决议等作了明确规定。该规则的制定并有效执行，有利于充分发挥监事会的监督作用，保障股东利益、公司利益及员工合法利益不受侵犯。

公司制定了《总经理工作细则》，规定了总经理职责、总经理办公会、总经理报告制度、监督制度等内容。这些制度的制定并有效执行，确保了董事会的各项决策得以有效实施，提高了公司的经营管理水平与风险防范能力。

2、内部组织结构

公司设置了董事会秘书办公室、审计委员会办公室、总经理办公室、营销中心、供应链与运营中心、生产中心、研发部、质量部、财务部、行政人事部和采购部等内部机构。通过合理划分各部门职责及岗位职责，并贯彻不相容职务相分离的原则，使各部门之间形成分工明确、相互配合、相互制衡的机制，确保了公司生产经营活动的有序健康运行,保障了控制目标的实现。

3、人力资源政策

公司重视人力资源建设，制定和实施了包括员工聘用、调配、培训、薪酬管理、考核与评价、奖惩、晋升与淘汰等人事管理制度，有效调动了全体员工的积极性和创造性，促进公司年度经营计划的实现。报告期内，公司按照人事管理制度及时足额为员工发放工资、绩效及各项员工福利，并按照国家规定为员工缴纳各项社会保险和住房公积金。

4、企业文化

公司重视企业文化建设，践行“集优质植物资源，做缺血性心脑血管疾病防治领域领军企业”的愿景，以“关注高危人群，守护血管健康，提高生命质量”作为企业使命，形成了“专注 专业”的企业精神以及“市场为先 善于协作 勇于担当 敢于超越”的核心价值观。公司不断探索新领域、新技术、新工艺和新的管理理念，持续提升公司的核心竞争力。同时，公司十分重视加强文化建设，培育积极向上的价值观和社会责任感，倡导诚实守信、爱岗敬业、开拓创新和团队协作精神，树立现代管理理念，强化风险意识。董事、监事及高级管理人员在企业文化建设中发挥主导作用。企业员工遵守员工手册，认真履行岗位职责。

（二）风险评估

公司根据战略目标及发展思路，结合行业特点，制定和完善风险管理政策和措施，实施内控制度执行情况的检查和监督，确保业务交易风险的可知、可防与可控，确保公司经营安全。将企业风险控制在可承受的范围内，同时避免从事与公司战略目标发展不相符的业务。公司制定了合理的控制目标，建立了有效的风险评估机制，以识别和应对与实现控制目标相关的风险，确定相应的风险承受度。

（三）控制活动

1、不相容职务分离控制

公司已全面系统地分析、梳理业务流程中所涉及的不相容职务，

并实施相应的分离措施，形成各司其职、各负其责、相互制约的工作机制。不相容的职务主要包括：授权批准与业务执行、业务执行与审核监督、财产保管与会计记录、业务经办与业务稽核等。

2、授权审批控制

公司已将授权审批控制区分一般授权和特别授权，明确各岗位办理业务和事项的权限范围、审批程序和相应责任。对于一般授权，编制了主要业务管理权限表；对于特别授权，明确规范其范围、权限、程序和责任，并严格控制特别授权。

3、会计系统控制

公司严格按照《会计法》《企业会计准则》等进行会计确认和计量、编制财务报告，明确会计凭证、会计账簿和财务报告的处理程序，保证会计资料真实、准确、完整。

会计基础工作完善，会计机构设置完整，会计从业人员按照国家有关会计从业资格的要求配置，保证机构、人员符合相关独立性要求。

4、财产保护控制

公司已建立财产日常管理制度和定期清查制度，采取财产记录、实物保管、定期盘点、账实核对、限制接触和处置等措施，确保财产安全。

5、预算控制

公司已实施全面预算管理制度，明确各责任单位在预算管理中的职责权限，规范预算的编制、审定、下达和执行程序，强化预算约束。

6、运营分析控制

公司已建立运营情况分析制度，管理层及时综合地运用生产、购销、投资、筹资、财务等方面的信息，通过定期开展运营情况分析，发现存在的问题，及时查明原因并加以改进。

7、绩效考评控制

公司已建立和实施绩效考评制度，设置考核指标体系，对企业内部各责任单位和全体员工的业绩进行定期考核和客观评价，将考评结果作为确定员工薪酬以及职务晋升、评优、降级、调岗、辞退等的依据。

8、突发事件应急处理控制

公司已建立重大风险预警机制和突发事件应急处理机制，明确风险预警标准，对可能发生的重大风险或突发事件，制定应急预案、明确责任人员、规范处置程序，确保突发事件得到及时妥善处理。

（四）信息与沟通

公司已建立信息与沟通制度，明确内部控制相关信息的收集、处理和传递程序，确保信息及时沟通，促进内部控制有效运行。

1、信息收集渠道畅通

公司可以通过财务会计资料、经营管理资料、调研报告、专项信息、办公网络等渠道，获取内部信息；也可以通过行业协会组织、社会中介机构、业务往来单位、市场调查、来信来访、网络媒体以及有关监管部门等渠道，获取外部信息。

2、信息传递程序及时

公司能将内部控制相关信息在内部各管理级次、责任单位、业务

环节之间，以及企业与外部投资者、债权人、客户、供应商、中介机构和监管部门等有关方面之间进行及时沟通和反馈，信息沟通过程中发现的问题，能及时报告并加以解决。重要信息能及时传递给董事会、监事会和经理层。

3、信息系统运行安全

公司已建立对信息系统开发与维护、访问与变更、数据输入与输出、文件储存与保管、网络安全等方面的控制制度，保证信息系统安全稳定运行。

（五）内部监督

公司已建立内部控制监督制度，明确内部审计机构在内部监督中的职责权限，规范了内部监督的程序、方法、要求以及日常监督和专项监督的范围、频率。对监督过程中发现的内部控制缺陷，能及时分析缺陷的性质和产生的原因，提出整改方案，并采取适当的形式及时向董事会、监事会或者管理层报告。

五、公司关键内部控制的执行情况

（一）资金营运和管理

1、资金管理

公司制定了《资金管理制度》，对资金的收支和保管业务建立了较为严格的授权批准程序，对办理资金业务的不相容岗位进行了分离，使得相关机构和人员之间相互制约，加强款项收付稽核，确保资金的安全。公司没有影响资金安全的重大缺陷。

2、募集资金使用管理

公司制定了《募集资金管理制度》，对募集资金的存储、审批、使用、变更、监督进行了规范。公司在进行项目投资时，资金支出必须严格履行申请和审批手续。凡涉及每一笔募集资金的使用，均须由具体使用部门提出资金使用申请，在董事会授权范围内由财务部审核后，逐级由项目负责人、财务负责人及总经理签批后予以执行；超过董事会授权范围的，应报董事会审批。

3、采购与付款管理

公司已制定了采购相关管理制度，并在 ERP 系统设置了请购、订单、到货、入库、调拨、结算等系列业务的表单及审批流程，较合理地设置了采购部门及岗位人员，明确了请购、实施、验收、付款等环节的职责和审批权限，所有付款均需按照财务相关制度要求，手续完备并满足合同付款要求后，方可办理付款，公司在采购与付款管理上不存在重大缺陷。

4、销售与收款管理

本公司已制定了销售相关管理制度，建立了客户准入机制，对定价原则、信用标准和信用条件、收款方式及销售人员的职责权限等相关内容作了明确规定，并根据市场形势不断进行完善。加强销售合同签订、发货、回款、定期对账等环节的控制，提升客户满意度和忠诚度，确保销售目标的实现。

（二）生产流程及成本控制

1、生产和质量管理

公司已按照《药品生产质量管理规范》和《药品经营质量管理制

度》要求建立了完善的药品质量管理体系，并制定相应药品质量管理内控制度和符合国家法定标准的内控标准。公司员工在生产、质检、采购、仓储和流通环节严格执行药品质量管理制度，切实保证药品质量符合监管要求。公司还建立了完整的质量培训体系，对员工进行全面持续培训。

公司采用“以销定产”的生产模式，生产中心主要根据销售订单数量结合库存及车间实际生产能力安排采购和生产；公司逐级落实安全生产责任制度，严格要求生产人员按照规定进行生产操作；公司制定并严格执行安全教育、安全检查、安全操作规程等一系列安全生产制度和措施。此外，为不断提高产品质量和顾客满意度，提高员工参与企业管理、质量改进的积极性和创造性，公司制订了相应的员工考核管理制度。

公司在生产和质量管理方面不存在重大缺陷。

2、成本费用管理

公司制定了《费用报销管理办法》、《公务出差管理制度》《研发费用管理及报销操作指引》等相关制度，建立了成本费用控制系统及项目预算体系，做到项目成本费用的科学管理，明确日常费用的开支标准，对项目成本费用预算的编制及报销、日常开支费用的报销设置了合理的审批流程及权限分配，只有经过最末端审批节点的批准后，同时符合上述制度要求，财务部方可入账，公司在成本费用管理方面不存在重大缺陷。

3、存货与仓储管理

公司制定了存货与仓储管理相关制度，对存货管理责任及物资的验收入库、领用发出、保管、处置等关键环节的控制作出相关规定。公司仓储部门对存货出入库及库存情况进行管理，做到存货记录与实际库存相符；公司仓储部门、财务部门定期、不定期对存货进行盘点，确保账实相符。公司在存货与仓储管理方面不存在重大缺陷。

（三）资产运行和管理

公司制定了相关资产管理制度，对公司资产实施管理。公司各项资产统一由财务部核算，财务部对资产的管理履行会计监督职责。公司建立了存货出入库、仓储保管、盘点、跌价准备等管理控制流程；建立了固定资产购置、报废、处置、固定资产清查、减值等相关控制流程。公司已建立财产日常管理制度和定期清查制度，采取财产记录、实物保管、定期盘点、账实核对、限制接触和处置等措施，确保财产安全。对相关岗位明确了各自责任及相互制约的措施，保证资产实物管理、会计处理不相容职责进行分离，各控制环节建立了严格的管理制度和审核程序。公司不存在影响资产安全的情形。

（四）对外投资管理

公司重大投资的内部控制遵循合法、审慎、安全、有效的原则，控制投资风险、注重投资效益。公司制定了《公司章程》《董事会议事规则》《对外投资管理制度》规范了对外投资的可行性评估、审批权限及程序、决策的执行及监督检查、后续监督等。公司在对外投资管理方面没有重大缺陷。

（五）关联交易管理

本公司制定了《关联交易管理制度》，在关联关系、关联交易内容、关联交易管理、关联交易价格确定、关联交易审批、关联交易表决程序等作出规定，明确管理职责和分工，维护公司股东和债权人的合法权益，保护中小投资者的合法权益，保证公司与关联方之间订立的关联交易合同符合公平、公开、公允的原则，所发生的关联交易合法、公允、合理。

（六）对外担保管理

公司制定了《公司章程》、《对外担保管理制度》，规范了对外担保对象、岗位职责、审批权限、审查内容、合同订立、风险管理、信息披露以及责任人责任等。公司对外担保应当取得出席董事会全体董事同意，或者经股东会批准。未经董事会或股东会批准，公司不得对外提供担保。

（七）研发管理

公司制定了《研发管理制度》、《质量控制标准》，以市场为导向，积极研发新产品、新技术，严格规范研发业务的关键控制环节，有效降低研发风险、保证研发质量，公司明确了研发过程中的人员职责权限，对立项、研发费用、人才培养、阶段成果、著作权等申请均制定了严格的控制程序，公司在研发控制管理上不存在重大缺陷。

（八）对子公司的管理

公司对子公司的日常经营、人事、财务进行统一管理，主要通过人事控制、财务控制、权限控制、内部监督四个方面实施管控，子公

司会计政策与母公司保持一致，本公司定期获取子公司财务报表，监控子公司经营及财务状况，对子公司付款等具备审批权；子公司重大事项需报备母公司审批，并定期向母公司汇报经营管理情况。公司对子公司实施了有效管理，规范公司内部运作，维护公司和投资者利益。

（九）信息披露管理

公司制定了《信息披露事务管理制度》《定期报告工作制度》等相关管理制度，明确了信息披露的基本原则、信息披露的内容、信息的传递、审核与披露的界定及相应的程序，对公开信息披露和重大内部事项沟通进行全程、有效的控制，信息披露相关人员对所披露的信息负有保密义务，在未公开前不得以任何方式向外界透露相关内容，公司在信息披露管理控制方面不存在重大缺陷。

六、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,结合公司相关制度、流程、指引等相关制度文件规定，组织开展年度内部控制评价工作。

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。

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的认定标准

根据缺陷可能导致的财务报告错报的重要程度公司采用定性和定量相结合的方法将缺陷划分确定重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。

（1）定性标准

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公司董事、监事及高级管理人员的舞弊行为并给企业造成重要损失和不利影响； ②注册会计师发现的却未被公司内部控制识别的当期财务报告中的重大错报； ③公司审计委员会和内审部门对财务报告内部控制监督无效。
重要缺陷	①未建立反舞弊程序和控制措施； ②对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应控制机制； ③对于财务报告编制过程中存在一项或多项缺陷不能保证编制的财务报表达到真实、准确的目标。
一般缺陷	①未达到重大缺陷、重要缺陷标准的其他缺陷。

（2）定量标准

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	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
营业收入潜在错报	错报<营业收入总额的0.5%	营业收入总额的0.5%≤错报<营业收入总额的3%	错报≥营业收入总额的3%

2、非财务报告内部控制缺陷的认定标准

（1）定性标准

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	①重大事项决策程序不科学，导致决策失误，产生重大经济损失； ②违反国家法律、法规或规范性文件； ③重要岗位管理人员或技术人员大量流失； ④公司重要技术资料、机密内幕信息泄密导致公司重大损失或不良社会影响； ⑤内部控制重大缺陷未得到整改。
重要缺陷	①公司违反国家法律、法规活动受处罚； ②内部控制重要缺陷未得到整改； ③关键岗位人员严重流失； ④违反公司内部规章，形成损失。
一般缺陷	①未达到重大缺陷、重要缺陷标准的其他缺陷。

(2) 定量标准

指标名称	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
直接或间接损失	直接或间接财产损失<资产总额的1%	资产总额的1%≤直接或间接财产损失<资产总额的5%	直接或间接财产损失≥资产总额的5%

七、内部控制缺陷认定及整改情况

通过制度梳理和实施，公司的内部控制管理得到了完善和加强。对此，公司将组织相关人员定期培训学习内部控制法规和上市公司法规，加强对关键控制点的培训和责任落实，对存在的问题制定整改措施和整改计划。公司在后续工作中将进一步结合公司的发展需要和管理目标，以风险防控作为重点，持续加强内控管理的执行力度，加强对各业务部门的审查监督工作力度，确保内控执行的有效性。本次报告期内未发现内部控制重大缺陷和有异常事项。

八、内部控制评价结论

通过制定和实施内部控制制度，公司内部管理逐步规范,公司呈现良好的发展态势，管理水平进一步提升。公司董事会认为，公司目前建立了较为完善的法人治理结构和组织架构，现有内部控制体系基本健全、合理，并得到有效执行符合有关法律法规的要求。公司内部控制制度涵盖了公司业务活动的各个环节，基本体现了内控制度的完整性、合理性、有效性的要求，在所有重大方面合理保证了公司合法经营、资产安全、真实的财务数据编制及相关信息的真实完整。报告期内不存在对公司经营发展有重大影响的控制缺陷。随着公司的发展壮大、内部及外部环境的变化，公司内部控制制度将不断修订和完善。

云南生物谷药业股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 29 日