

上海兰卫医学检验所股份有限公司

2025 年度内部控制评价报告

上海兰卫医学检验所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”），结合上海兰卫医学检验所股份有限公司（以下简称“公司”）内部控制制度和评价方法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司 2025 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。审计委员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、审计委员会及董事、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

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。

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）内部控制评价工作依据、程序及方法

公司依据企业内部控制规范体系及公司内部控制制度、评价方法，组织开展内部控制评价工作。

公司内部控制评价程序主要包括：制定评价工作方案、成立内控评价小组、识别风险领域、实施现场测试、认定内控缺陷、汇总评价结果、编制评价报告等环节。评价过程中通过制度梳理、访谈核实、穿行测试、控制测试、实地查验等评价方法，对内部控制设计与执行有效性进行测试。

（二）内部控制评价范围

公司按照风险导向原则，结合行业发展特点、业务规模等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上海兰卫医学检验所股份有限公司及合并报表范围内的子公司。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：治理结构、组织架构、战略管理、人力资源、社会责任、企业文化、销售与收款、采购与付款、资金活动、资产管理、研发活动、关联交易等；重点关注的高风险领域主要包括：销售业务、采购业务、资产管理、关联交易。

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的主要方面，不存在重大遗漏。

（三）公司内部控制制度设计和执行情况

公司建立了较为完善、健全、有效的内部控制制度体系，并能得到有效执行。

1、内部控制环境

1.1 公司治理和组织架构

公司治理结构健全，制定并完善了《股东会议事规则》《董事会议事规则》《独立董事工作制度》等公司治理相关制度，清晰划分了决策层、执行层与监督层的权责边界，构建起权责清晰、制衡有效、运转协调的治理运行机制，为内部控制体系有效运行奠定了坚实基础。

公司已按照国家相关法律、法规、公司章程的规定和监管部门的要求，合理

设置了符合公司业务规模和经营管理需要的组织架构。

1.2 战略管理

公司在充分开展调研的前提下，综合考虑宏观经济政策、国内市场需求变化、行业及竞争对手状况和自身优劣势等影响因素，广泛征求各方面意见，制定战略规划和发展目标。根据战略规划，确定每个发展阶段的具体目标、工作任务和实施路径；根据发展目标，制定年度工作计划，通过全面预算管理和经营目标责任考核，逐级分解、落实。

1.3 人力资源

公司重视人力资源管理，将其作为内部控制的重要组成部分，纳入评价范围体系。公司建立了较为科学的聘用、培训、考核、奖惩等管理制度，并配备了与业务发展相适应的人员队伍以满足经营发展需求。通过持续优化人力资源配置、健全激励约束机制，公司不断提升人力资源管理效能，为战略目标的实现提供了有力的人才保障。

1.4 社会责任

公司在追求经济效益、维护公司和股东利益的同时，积极维护债权人和职工的合法权益，诚信对待供应商、客户和消费者，积极从事环境保护、社区建设等公益事业，促进公司与全社会协调、和谐发展。

1.5 企业文化

公司通过多种方式深入了解员工的思想动态，结合自身所处产业的特点，广泛听取各部门及子公司的意见和建议，在此基础上提炼出企业文化的核心思想。公司始终秉持“不遗余力地整合高端医疗资源下沉”的使命，以“成为公立医疗机构有效补充体”为愿景，并将“勤奋、务实、学习、创新”作为核心价值观，致力于使企业文化理念贴合实际运营需求，从而有效激发员工的工作积极性，推动公司实现快速、稳健、可持续发展。

2、风险评估

公司面临的主要风险因素包括：政策与市场环境变化风险、支付方式改革与产品服务定价下行风险、医疗质量与安全风险、数据合规与安全风险、技术迭代与人才竞争风险、客户维系与业务拓展风险和资金风险等。

2.1 政策与市场环境变化风险

医药卫生体制改革持续深化，2025 年强基层、DRG/DIP 支付方式全面落地、检验服务价格调整与试剂集采扩面等政策叠加，推动行业规则与竞争格局快速演变。公司的创新性业务模式若不能及时、精准地适应政策导向与市场变化，部分区域业务可能面临增长放缓或盈利模式受挑战的风险。

2.2 支付方式改革与产品服务定价下行风险

DRG/DIP 支付改革在全国全面推行，驱动医疗机构将控费压力向产业链传导。同时，检验项目政府指导价普遍下调与诊断试剂集采扩面常态化，共同导致单次检测服务的收入空间受到持续挤压，对公司整体毛利率构成下行压力。

2.3 医疗质量与安全风险

公司出具的医学检验报告直接用于临床诊疗，若在样本检测、数据分析或报告发布的任一环节出现质量偏差或延误，可能导致误诊误治，引发医疗纠纷与法律诉讼，对公司声誉与持续经营造成重大不利影响。

2.4 数据合规与安全风险

依据《中华人民共和国数据安全法》《中华人民共和国个人信息保护法》《中华人民共和国人类遗传资源管理条例》及医疗卫生网络安全等相关规定，公司在检测、科研等业务领域涉及高敏感数据，因此必须要重视数据合规与安全风险。若公司存在数据分类分级不严、知情同意不规范、权限与日志管控不足、传输存储加密缺失、跨主体流转不合规等问题，易引发泄露、篡改与越权使用风险，可能面临监管处罚、法律责任、声誉损失等严重后果。

2.5 技术迭代与人才竞争风险

行业技术更新迅速，若公司研发方向与临床需求脱节，或创新项目进展缓慢，将削弱长期竞争力。同时，行业对高素质技术与管理人才的争夺日益激烈，若公司未能建立有效的人才吸引、培养与保留机制，将面临关键人才短缺或流失的风险。

2.6 客户维系与业务拓展风险

在政策与市场竞争双重驱动下，医疗机构客户的选择标准日益提高，客户黏性面临挑战。若公司不能通过持续提升服务价值来巩固现有客户，并有效开拓新的医疗机构（尤其是基层市场客户），将可能导致业务增长乏力。

2.7 资金风险

从行业来看，下游医疗机构客户账期较长，部分业务的应收回款不及预期，资金周转压力较大，如未能有效管理回款，可能带来一定的资金风险。

3、主要控制活动

为了保证公司目标的实现而建立的政策和程序在经营管理中起到至关重要的作用。

3.1 公司的主要内部控制制度

公司根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》和《上市公司治理准则》等有关法律法规的规定和要求，制定了《股东会议事规则》《董事会议事规则》《独立董事工作制度》《关联交易决策制度》《对外担保管理制度》《对外投资管理制度》等重大规章制度，确保了公司股东会、董事会的召集、召开、决议等行为合法、合规、真实、有效。公司制订的内部控制制度以公司的基本控制制度为基础，涵盖了财务管理、采购管理、销售管理、对外投资、行政管理等整个生产经营过程，确保各项工作都有章可循，形成了规范的管理体系。

3.2 公司的主要控制措施

公司存在交易授权控制、责任分工控制、凭证记录控制、资产接触与记录使用管理、会计系统控制等。

（1）交易授权控制

公司根据交易金额的大小及交易性质不同，根据《公司章程》及相关内部管理制度，实行分级分类授权审批管理。对于日常经常性业务，如销售业务、采购业务、正常费用报销、授权范围内融资等，实行各部门逐级授权审批；对非经常性重大交易，如对外投资、发行股票、资产重组、转让股权、担保、关联交易等事项，按不同的交易额度分别提交总经理、董事会、股东会审议审批。

（2）责任分工控制

公司为有效防范并及时发现岗位履职过程中可能出现的差错和舞弊行为，合理设置内部职能机构，清晰界定各部门职责权限，同时为各岗位制定详尽的岗位说明书，明确岗位职责与工作要求，确保不存在职能交叉、职责缺失或权责过于集中等情形，形成权责清晰、相互制衡的内部管理机制。

（3）凭证记录控制

公司在外部凭证的取得及审核环节，依据各部门、各岗位的职责划分建立了

较为完善的交叉审核制度，有效防止不合格凭证流入公司内部。在内部凭证的编制与审核方面，所有凭证均履行签名或盖章审批程序，常规凭证实行预先连续编号管理；对重要单证及重要空白凭证实行专人保管，设登记簿由专人记录。经办人员在业务发生时及时编制凭证记录交易，经专人复核后记入相应账户，并提交会计和结算部门登记，相关凭证按顺序整理归档，确保会计记录真实、完整、可追溯。

（4）资产接触与记录使用管理

公司限制未经授权人员对财产的直接接触，采取定期盘点、财产记录、账实核对、财产保险措施，确保各种财产安全完整。公司建立了一系列资产保管制度、会计档案保管制度，并配备了必要的设备和专职人员，确保财产安全完整、记录不被篡改、毁损或泄露，保障资产与信息管理的可控可追溯。

（5）会计系统控制

公司设置独立的会计机构，在财务管理和会计核算方面均合理设置岗位并明确职责权限，配备相应专业人员保障财务工作有序开展。会计机构人员分工清晰，严格执行岗位责任制，各岗位之间形成有效相互牵制，实现批准、执行与记录职能相互分离。

公司严格遵循财政部颁布的企业会计准则及相关规定，并结合自身实际制定具体财务管理制度，明确会计凭证、会计账簿与财务报告的处理流程，公司已制定并有效执行财务部门职责、财务管理制度、固定资产管理制度、存货管理制度、资金管理制度等多项财务会计制度，为规范会计核算、强化会计监督、保证财务会计信息真实可靠，以及防范、发现和及时纠正错误与舞弊提供了坚实保障。

4、重点控制活动

4.1 对外担保的内部控制

公司制定并严格执行《对外担保管理制度》，明确对外担保业务由财务中心统一归口管理。财务中心对担保事项开展初步评审，按规定流程逐级报总经理审核后，提交董事会、股东会在授权权限内履行审议审批程序，确保对外担保决策规范、风险可控、权责清晰。

4.2 销售与收款的内部控制

公司建立健全销售与收款内部控制体系，明确各部门职责分工：市场中心及

经营管理中心负责市场监控、产品与服务策划、价格管理、合同审批、经营分析、客户服务等归口管理工作；市场中心下属销售部门具体负责市场调研与客户开发等工作。财务中心负责统计收款情况，定期与业务部门开展对账工作。技术服务部负责设备的维修、维护和盘点；LIS 系统技术人员负责检验业务系统客户端实施方案开发、安装调试、客户培训以及故障应急处理。法务人员负责销售合同模板制定及合同审核工作。

公司采用以直销模式为主、兼具经销商模式的综合销售方式。产品和服务业务覆盖上海、江苏、浙江、安徽等华东区域，湖南、湖北等华中地区，重庆、云南等西南地区以及广东等华南地区。

在收款管理方面，公司针对直销及经销模式分别制定差异化信用政策，并对直销客户中的新老客户及大客户实行区别化信用条件，切实加强应收账款风险控制。

4.3 采购与付款的内部控制

公司下设供应链中心，所属采购开发部负责合格供应商的开发与管理、仪器设备采购、供应商询源及采购合同签订等工作；采购执行部负责合同履行跟进、到货跟踪及付款申请等；准入部主要负责合格供应商与物料准入管理及产品价格分析。

实验室、社区医院、民营医院及其他物资需求方根据实际业务需求发起采购申请，经相关业务部门负责人审批后，由供应链中心组织实施采购。法务部负责采购合同模板制定及合同条款变更审核。财务中心负责监督采购预算执行情况、日常采购款项审核与支付管理。

4.4 研发管理的内部控制

公司研发部是研发工作的归口管理部门，主要负责为公司和客户提供全面的科研、研发及临床的服务和支持，推动公司业务持续的发展和创新，以及科技创新和成果应用转化等。

4.5 资产管理的内部控制

公司已制定《固定资产管理制度》《资金管理制度》《存货管理制度》等，对货币资金、实物资产的验收入库和领用发出、保管及处置等关键环节实施控制，通过职责分工、定期盘点、财产记录及账实核对等措施保障资产安全。公司定期

对应收款项、对外投资、固定资产、在建工程、无形资产等进行核查，识别潜在损失，并依据《财务管理制度》《资产减值管理办法》合理计提资产减值准备，相关损失估计、计提准备的依据及资产核销事项均按规定的程序和权限履行审批手续。

4.6 对外投资管理的内部控制

公司已制定《对外投资管理制度》，从投资立项的论证、审批、投资协议的签订到项目的实施与落地、投资项目的跟踪管理与评价制定了严格的审批程序及管理办法。

4.7 募集资金管理的内部控制

公司根据《募集资金管理制度》对募集资金存放、管理、使用、改变用途、监督和责任追究等内容作了明确规定，公司募集资金使用遵循规范、公开、透明的原则，严格按照制度有关规定执行。公司严格按照规定用途将募集资金用于公司主营业务及相关业务领域，实行专款专用。

4.8 股权融资管理的内部控制

公司通过规范股权融资的决策、执行、跟踪、股利管理等工作流程，提高股权融资的工作效率，降低融资项目风险，规避违规风险。

公司制定了股权融资筹集资金的获取、筹集资金的使用、筹集资金的监管等管理程序。

4.9 关联交易管理的内部控制

公司已制定《关联交易决策制度》，对关联人和关联交易的范围作出明确界定，确定董事会和股东会各自的审批权限，规范公司的关联交易及其信息披露，保证公司关联交易符合公平、公正、公开原则。

（四）内部控制缺陷认定标准

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

公司将财务报告内部控制的缺陷划分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷，所

采用的认定标准直接取决于由于内部控制缺陷的存在可能导致的财务报告错报的重要程度。这种重要程度主要取决于两个方面的因素：（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。（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。如果一项内部控制缺陷单独或连同其他缺陷具备合理可能性导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中的重大错报，则将该缺陷认定为重大缺陷。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

项目	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
合并财务报表利润总额潜在错报（包含漏报）	错报<合并财务报表利润总额的 3%	合并财务报表利润总额的 3%≤错报<合并财务报表利润总额的 5%	错报≥合并财务报表利润总额的 5%

注：以上定量标准中所指的财务指标值均为公司最近一年经审计的合并报表数据。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷类型	定性标准
重大缺陷	1、公司董事、高级管理人员舞弊并给公司造成重要损失和不利影响
	2、注册会计师发现当期财务报告存在重大错报，但公司内部控制运行中未能发现该错报
	3、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、未依照公认会计准则选择和应用会计政策
	2、对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立或实施相应的控制机制，且没有相应的补偿性控制
	3、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、准确的目标
一般缺陷	除重大缺陷、重要缺陷之外的其他财务报告内部控制缺陷

2、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：

重要程度项目	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
直接财产损失金额	损失<合并财务报表利润总额的 3%	合并财务报表利润总额的 3%≤损失<合并财务报表利润总额的 5%	损失≥合并财务报表利润总额的 5%

注：以上定量标准中所指的财务指标值均为公司最近一年经审计的合并报表数据。

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：

缺陷类型	定性标准
重大缺陷	1、严重违反国家法律、法规，受到政府部门处罚或证券交易所公开谴责，且对公司定期报告披露造成重大负面影响

缺陷类型	定性标准
	2、法人治理结构不健全导致重大决策程序不科学、重大缺陷不能得到整改、重大事项违反决策程序出现重大失误，其他对公司负面影响重大的情形
	3、公司董事、高级管理人员的舞弊行为，给公司造成重大经济损失，及负面影响
	4、企业在资产管理、资本运营、信息披露、医疗服务质量与安全、环境保护等方面发生重大违法违规事件和责任事故，给企业造成重要损失和不利影响，或者遭受重大行政监管处罚
重要缺陷	1、公司内部控制制度缺失可能导致重要缺陷不能得到整改，以及其他因内部控制制度未能有效执行造成较大损失，或负面影响较大的情况
	2、公司管理中层、员工存在串谋舞弊行为，给公司造成较大经济损失，及负面影响
一般缺陷	上述重大、重要缺陷以外的其他控制缺陷，根据影响程度确定

（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及整改情况

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、重要缺陷。

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

报告期内，公司无需要披露的其他内部控制相关重大事项说明。

董事长（已经董事会授权）：曾伟雄

上海兰卫医学检验所股份有限公司

2026 年 4 月 27 日