

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》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”），结合云南生物谷药业股份有限公司（以下简称“公司”）内部控制制度，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，公司对截至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。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、董事及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，公司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的认定情况，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、事项以及高风险领域。纳入评价范围的主要单位包括合并报表范围内的公司及下属子公司，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%。

纳入评价范围的主要事项包括：治理结构、内部组织结构、内部审计监督体系、人力资源政策、企业文化、不相容职务分离控制、会计系统控制、资产保护控制、预算控制、运营分析控制、资金活动、

生产管理与质量控制、采购及付款、销售及收款、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）内部控制基本情况

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的执行情况说明如下：

1、内部环境

（1）公司治理结构

公司已根据国家有关法律法规和公司章程的规定，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。

根据《公司法》《公司章程》以及其他法律法规的规定，公司已建立股东会、董事会相互制衡的法人治理结构，董事会设立独立董事，并下设战略发展委员会、审计委员会、提名委员会、薪酬及考核委员会等专门委员会。公司新修订了《股东会议事规则》《董事会议事规则》《独立董事工作制度》等内控制度，明确了各机构在决策、执行、监督等方面的职责权限，形成了科学有效的职责分工和制衡机制，为公司股东会、董事会的规范运作提供保障。

（2）内部组织结构

公司设立了与业务相适应的组织结构，各部门有明确的部门职责和权限，部门之间设立了对应的职责分工，部门内部也存在相应的岗位分离，以保证各项经济业务的授权、执行及记录。

（3）内部审计监督体系

公司设有审计委员会办公室，对董事会审计委员会负责。审计委员会办公室独立行使内部审计职权，向审计委员会报告工作。审计委员会办公室负责对公司的内控运行情况及重大事项进行审计、监督和核查，对审计过程中发现的内部控制缺陷及时跟踪整改，确保内控制度的有效实施。

（4）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。

（5）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。

2、风险评估

为促进公司持续稳定发展，实现发展战略目标，公司从企业内部控制规范体系要求出发，对公司可能存在的主要风险进行识别和评估，并采取适当的应对策略和措施，完善公司内控制度，优化业务权限及流程，将风险降低至最低或可接受的范围。

3、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) 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。

(3) 资产保护控制

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。

（4）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。

（5）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。

4、信息与沟通

公司已建立成熟完善的信息系统用于内外部交流、报告和沟通，信息系统相关人员恪尽职守，能够有效履行职责。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。

5、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。

（三）公司关键内部控制的执行情况

1、资金活动

公司制定了《货币资金管理制度》，对货币资金的收支和保管业务建立了较为严格的授权批准程序，对办理货币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，确保货币资金的安全。公司没有影响货币资金安全的重大缺陷。

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。

2、生产管理与质量控制

公司已按照《药品生产质量管理规范》和《药品经营质量管理规范》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体系，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。

3、资产运行和管理

公司制定了资产管理制度，对资产实施管理。公司建立了资产购置、报废、处置、清查、减值等相关控制流程。公司已建立资产日常管理制度和定期清查制度，采取资产记录、实物保管、定期盘点、账实核对、限制接触和处置等措施确保资产的安全。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。

4、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。公司新修订了《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。

5、关联交易管理

公司新修订了《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。

6、对外担保管理

公司新修订了《公司章程》、《对外担保管理制度》，规范了对外担保对象、审批权限、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的全体董事同意，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。

7、研发管理

公司新修订了《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，对项目立项、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。

8、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，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，对子公司付款等业务具备审批权；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。

四、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：

（一）财务报告内部控制缺陷的认定标准

1、定性标准

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

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%

(二) 非财务报告内部控制缺陷的认定标准

1、定性标准

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； 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%

五、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。

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。

云南生物谷药业股份有限公司

董事会

2026年4月28日