

北京英诺特生物技术股份有限公司

内部控制评价制度

第一章 总则

第一条 为规范北京英诺特生物技术股份有限公司（以下简称“公司”）内部控制评价工作，确保内部控制有效运行，依据《中华人民共和国公司法》、《企业内部控制基本规范》及其配套指引等法律法规的规定，并结合本公司实际情况，制定本制度。

第二条 本制度所称内部控制评价，是指由公司董事会和管理层实施的，对公司内部控制有效性进行全面评价，形成评价结论，出具评价报告的过程。内部控制有效性是指公司通过建立与实施内部控制能够为控制目标的实现提供合理的保证。

第三条 本制度适用于本公司及全资或控股子公司。

第四条 公司实施内部控制评价至少应遵循下列原则：

（一）全面性原则。评价工作应当包括内部控制的设计与运行，涵盖公司及所属单位的各种业务和事项。

（二）重要性原则。评价工作应当在全面评价的基础上，关注重要业务单位、重大业务事项和高风险领域。

（三）客观性原则。评价工作应当准确地揭示经营管理的风险状况，如实反映内部控制设计与运行的有效性。

（四）制衡性原则。内部控制制度保证公司机构、岗位及其职责权限的合理设置和分工，坚持不相容职务相互分离，确保不同机构和岗位之间权责分明、相互制约、相互监督，同时兼顾运营效率。

（五）适应性原则。内部控制制度随着外部环境的变化、公司业务职能的调整和管理要求的提高，不断修订和完善，确保与企业经营

规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应。

（六）成本效益原则。评价工作应当权衡实施成本与预期效益，以适当的成本完成有效评价。

第五条 评价依据和标准遵循国家有关法律法规、《企业内部控制基本规范》及企业内部控制配套指引、公司有关制度、流程等相关文件。

第二章 内部控制评价的组织和实施

第六条 公司内部控制评价由公司董事会负责领导，授权公司审计部负责组织和实施。

第七条 内部控制评价的职责分工

（一）董事会负责公司内部控制的设计、运作和评价工作，董事会会对内部控制评价报告的真实性的负责。

（二）董事会审计委员会对内部控制评价工作进行指导，监督内部控制自我评价情况，并审阅审计部提交的内部控制评价报告。

（三）监事会对董事会建立与实施内部控制及内部控制评价工作进行监督，并审议内部控制评价报告。

（四）总经理办公会负责审议内部控制评价报告并提出意见和建议；对经董事会最终认定的内部控制缺陷，管理层应组织相关部门或单位制定整改方案、实施整改并督促落实以保证效果。

（五）审计部负责内部控制评价牵头组织实施工作，对全资或控股子公司的内控评价工作进行指导、监督、检查。

（六）公司其余各职能部门是内部控制评价的参与单位，配合审

计部开展内部控制评价工作。对发现的内部控制设计和运行缺陷提出整改方案及具体计划，并积极落实整改，对全资或控股子公司的内部控制缺陷整改工作进行指导、监督、检查。

第八条 公司内部控制评价，一般包括年度评价和日常评价。年度评价是指公司根据内部控制目标，对公司某一年度建立与实施内部控制有效性进行的评价；日常评价是指公司在特定时点对特定范围的内部控制有效性进行的评价。

第九条 年度评价为定期评价，在每个自然年度结束后至年度报告提交董事会审议之前，应完成年度评价并将内部控制评价报告提交董事会审计委员会审阅；日常评价一般为不定期评价，根据需要视具体情况而定，不受检查时间和检查次数的限制。

第十条 公司各部门及子公司应负责组织相关人员按公司审计部的要求，积极配合并及时提供所需的各项资料。

第三章 内部控制评价的内容

第十一条 公司应当围绕内部环境、风险评估、控制活动、信息沟通、内部监督等内部控制要素，确定内部控制评价的具体内容，对内部控制设计与运行情况进行全面评价。

第十二条 内部环境评价，应当以组织架构、发展战略、人力资源、企业文化、社会责任等应用指引为依据，结合公司及所属部门的内部控制制度，对公司内部环境的设计及运行情况进行认定和评价。重点关注治理结构是否形同虚设，发展战略是否可行，机构设置是否重叠，权责分配是否明晰，不相容岗位是否分离，人力资源政策和激

励约束机制是否科学合理，企业文化是否促进员工勤勉尽责，社会责任是否有效履行等。

第十三条 风险评估评价，应当以《企业内部控制基本规范》有关风险评估的要求，以及各项应用指引所列主要风险为依据，结合公司及所属部门的内部控制制度，对日常经营管理过程中的风险识别、风险分析、应对策略等进行认定和评价。

第十四条 控制活动评价，应当以《企业内部控制基本规范》和各项应用指引的控制措施为依据，结合公司及所属部门的内部控制制度，对相关业务控制措施的设计与运行有效性进行认定和评价。

第十五条 信息沟通评价，应当以内部信息传递、财务报告、信息系统等相关应用指引为依据，结合公司及所属部门的内部控制制度，对信息收集、处理和传递的及时性、反舞弊机制的健全性、财务报告的真实性、信息系统的安全性，以及利用信息系统实施内部控制的有效性等进行认定和评价。

第十六条 内部监督评价，应当以《企业内部控制基本规范》及各项应用指引有关内部检查监督的要求，结合公司及所属部门的内部控制制度，对内部检查监督机制的有效性进行认定和评价。重点关注监事会、审计委员会、内部审计机构等是否在内部控制设计和运行中有效发挥监督作用。

第十七条 评价范围为公司本部各部门、全资或控股子公司所有营运环节及贯穿于经营活动各环节之中的各项管理制度。

第十八条 公司实施内部控制评价，包括对内部控制设计有效性

和运行有效性的评价。内部控制设计有效性是指为实现控制目标所必需的内部控制要素都存在并且设计恰当；内部控制运行有效性是指现有内部控制按照规定程序得到了正确执行。

第十九条 公司对被评价单位内部控制的有效性进行评价，应当至少涉及下列内容：

（一）被评价单位内部控制是否在风险评估的基础上涵盖了公司层面的风险和所有重要的业务流程层面的风险。

（二）被评价单位内部控制设计是否适当，内部控制建设的时间进度安排是否科学、阶段性工作要求是否合理。

（三）被评价单位内部控制运行的组织是否有效，人员配备、职责分工和授权是否合理。

（四）被评价单位是否开展内部控制自查并上报有关自查报告。

（五）被评价单位是否建立有利于促进内部控制各项政策措施落实和问题整改的机制。

（六）被评价单位在评价期间是否出现过重大风险事故等。

第四章 内部控制评价的程序和方法

第二十条 公司内部控制评价程序一般包括：制定评价工作方案、组成评价工作组、实施现场测试、认定控制缺陷、汇总评价结果、编报评价报告等环节。

第二十一条 年度检查评价的程序

（一）组织、召开年度测评会议，明确总体目标及要点。

（二）公司审计部制订工作方案，明确评价范围、工作任务、人

员组织、进度安排等。

（三）公司审计部牵头推进公司各部门内部控制评价工作，并抽查全资或控股子公司内部控制评价工作。

（四）公司审计部以汇总的评价结果和认定的内部控制缺陷为基础，综合内部控制工作整体情况，编制年度内部控制评价报告，提请公司总经理办公会审议通过后，提交公司董事会审计委员会审议。

（五）公司董事会审计委员会审议内部控制评价报告，对存在的缺陷和问题提出相应意见和建议。

（六）公司审计部将审计委员会审议后的内部控制评价报告提交公司董事会审议并形成决议。公司监事会和独立董事亦应对此报告发表意见。

（七）公司董事会在年度报告披露的同时，按规定披露年度内部控制评价报告。

（八）公司审计部对于检查中发现的内部控制缺陷及实施中存在的问题，应向董事会报告后进行追踪，以确定相关单位已及时采取适当的改进措施。

第二十二条 除定期检查评价外，公司审计部应对公司内部控制的建立与执行情况进行不定期检查评价，以规范管理，控制和防范风险。

第二十三条 公司亦可以委托中介机构实施内部控制评价。提供内部控制审计服务的会计师事务所，不得同时提供内部控制评价服务。

第二十四条 检查评价部门开展内部控制检查评价工作时，应当对被评价单位进行现场测试，综合运用个别访谈、调查问卷、专题讨论、穿行测试、实地查验、抽样和比较分析等方法，充分收集被评价单位内部控制设计和运行是否有效的证据，按照评价的具体内容，如实填写评价工作底稿，研究分析内部控制存在的缺陷。

第二十五条 公司应当通过评估和测试获取与内部控制有效性相关的证据，并合理保证证据的充分性和适当性。证据的充分性是指获取证据的数量应当能合理保证相关控制的有效；证据的适当性是指获取的证据应当与相关控制的设计与运行有关，并能可靠地反映控制的实际运行状况。

第二十六条 内部控制评价人员应当及时记录开展内部控制评价工作的方法和程序，并以适当形式妥善保存相关证据。

第五章 内部控制缺陷的认定

第二十七条 内部控制缺陷包括设计缺陷和运行缺陷。公司对内部控制缺陷的认定，按照规定的权限和程序进行。设计缺陷是指内部控制设计不科学、不适当，即使正常运行也难以实现控制目标；运行缺陷是指设计有效但在实际运行过程中没有严格按照设计意图执行，导致内部控制运行与设计脱节，未能有效实施控制、实现控制目标。

第二十八条 内部控制缺陷按其影响程度分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。

（一）内部控制缺陷定义

重大缺陷，是指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重

偏离控制目标。

重要缺陷，是指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷，但仍有可能导致企业偏离控制目标。

一般缺陷，是指除重大缺陷、重要缺陷之外的其他缺陷。

（二）内部控制缺陷认定标准

内部缺陷类型	认定标准	指标名称	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
财务报告内部控制缺陷	定量标准	缺陷或缺陷组合可能对利润总额的影响	错报 $\geq$ 利润总额的 5%	利润总额的 3% $\leq$ 错报 $<$ 利润总额的 5%	错报 $<$ 利润总额的 3%
		缺陷或缺陷组合可能对总资产的影响	错报 $\geq$ 资产总额的 0.5%	资产总额的 0.3% $\leq$ 错报 $<$ 资产总额的 0.5%	错报 $<$ 资产总额的 0.3%
	定性标准	迹象表现	1) 控制环境无效；2) 董事、监事和高级管理人员存在舞弊行为，严重影响公司规范运作的；3) 因重大会计差错公司更正已公布的财务报告；4) 存在未被内部控制识别的当期财务报告中的重大错报；5) 公司审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效；6) 因会计差错可能受到监管机构的严重处罚。	存在一项或多项控制缺陷导致期末财务报告不能达到真实、合理性的标准，由于这些内部控制缺陷可能导致的错报即使未达到重要性水平，但仍应引起董、事会和管理层的重视，就将该缺陷认定为重要缺陷。	不构成重大缺陷和重要缺陷的认定为一般缺陷。
非财务报告内部控制缺陷	定量标准	直接财产损失占利润总额比	直接财产损失 $\geq$ 利润总额的 5%	利润总额的 3% $\leq$ 直接财产损失 $<$ 利润总额的 5%	直接财产损失 $<$ 利润总额的 3%
		直接财产损失占资产总额比	错报 $\geq$ 资产总额的 0.5%	资产总额的 0.3% $\leq$ 错报 $<$ 资产总额的 0.5%	错报 $<$ 资产总额的 0.3%

	定性标准	迹象表现	1) 严重违法法律法规; 2) 发生重大安全、环保事故, 造成严重后果; 3) 重大决策未经有效集体表决, 导致重大失误; 4) 制度体系整体缺失, 可能或已经造成本公司控制失效; 5) 高级管理人员或关键技术岗位人员流失严重, 影响本公司正常经营活动; 6) 内部控制评价的结果特别是重大重要缺陷未得到整改。	1) 公司决策程序不科学导致一般失误; 2) 全资、控股子公司未按照法律法规建立恰当的治理结构和管理制度, 管理散乱; 3) 一般管理人员及技术人员流失较多; 4) 发生一般安全事故, 未形成严重后果; 5) 信息内容不真实、不完整, 受到外部监管机构较重处罚。	不构成重大缺陷和重要缺陷的认定为一般缺陷。
--	------	------	---	---	-----------------------

说明: ①财务指标值为公司上年度经审计的合并报表数据进行具体应用。②上述标准按照每起事件进行认定。如果出现多起事件, 按照各自造成的直接财产损失及其影响程度分别认定缺陷等级。直接财产损失金额以外部审计、总部部门、被检查单位等已经认定的金额为准; 如尚无处理结论, 则由内控检查组现场认定。③对于实施 100% 检查的会计科目, 潜在错报等于发现的实际错报; 当采取抽样检查时, 潜在错报金额=相应会计科目同向累计发生额×潜在错报率。

第二十九条 公司审计部应当编制内部控制缺陷认定汇总表, 结合日常审计监督发现的内部控制缺陷及其持续改进情况, 对内部控制缺陷及其成因、表现形式和影响程度进行综合分析和全面复核, 提出认定意见, 并以适当的形式向董事会、审计委员会报告。重大、重要缺陷应当由董事会予以最终认定。对于经董事会认定的重大缺陷, 公司应当及时采取应对策略, 切实将风险控制在可承受范围内, 并追究有关部门或相关人员的责任。

第六章 内部控制评价报告

第三十条 内部控制评价报告应当分内部环境、风险评估、控制活动、信息沟通、内部监督等要素进行设计, 对内部控制评价过程、内部控制缺陷认定及整改情况、内部控制有效性的结论等作出披露。

第三十一条 内部控制评价报告一般至少应当包括下列内容:

(一) 内部控制评价工作的总体情况;

- （二）内部控制评价的依据；
- （三）内部控制评价的范围；
- （四）内部控制评价的程序和方法；
- （五）内部控制缺陷及其认定情况；
- （六）对上一年度内部控制缺陷的整改情况及对本年度内部控制缺陷拟采取的整改措施；
- （七）内部控制有效性的结论；
- （八）董事会对内部控制评价报告真实性的声明。

会计师事务所应参照主管部门有关规定对公司内部控制自我评价报告进行核实评价。

第三十二条 董事会或者审计委员会应根据公司内部审计工作报告及相关信息，评价公司内部控制的建立和实施情况，形成内部控制自我评价报告。

董事会应在审议年度财务报告等事项的同时，对公司内部控制自我评价报告形成决议。内部控制评价报告应当报经董事会批准后对外披露或报送相关部门。公司应在披露年度报告的同时，披露年度内部控制自我评价报告，并披露会计师事务所对内部控制自我评价报告的核实评价意见。

公司审计部应当关注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是否发生影响内部控制有效性的因素，并根据其性质和影响程度对评价结论进行相应调整。

第三十三条 公司应当以每年 12 月 31 日作为年度内部控制评价

报告的基准日。年度内部控制评价报告应于基准日后 4 个月内报出。

第三十四条 公司内部控制评价报告、工作底稿及相关资料，应当整理归档并妥善保管。

第七章 内部控制评价的监督及考核奖惩

第三十五条 公司所有内部控制评价活动都由董事会审计委员会统一负责监督，如相关单位对检查评价的过程或结果的公正性存在质疑，可以向该审计委员会反映。

第三十六条 公司董事会应当根据评价结论对相关单位、部门或人员实施适当的奖励和惩戒，纳入考核机制。

第三十七条 董事会或者审计委员会认为公司内部控制存在重大缺陷或者重大风险的，或者保荐机构、会计师事务所指出公司内部控制有效性存在重大缺陷的，董事会应当及时向上海证券交易所报告并予以披露。

公司应当在公告中披露内部控制存在的重大缺陷或者重大风险、已经或者可能导致的后果，以及已采取或者拟采取的措施。审计委员会应当督促相关责任部门制定整改措施和整改时间，进行内部控制的后续审查，监督整改措施的落实情况，并及时披露整改完成情况。

第八章 附则

第三十八条 本制度所称“以上”都含本数，“超过”不含本数。

第三十九条 本制度未尽事宜，或者与法律、法规、规范性文件及《公司章程》有冲突的，依照有关法律、法规、规范性文件及《公司章程》的相关规定执行。

第四十条 本制度经董事会审议通过之日起生效实施。

第四十一条 本制度解释权属于公司董事会。