

证券代码：833230

证券简称：欧康医药

公告编号：2025-028

成都欧康医药股份有限公司

2024 年度内部控制自我评价报告

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”），结合成都欧康医药股份有限公司（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，对截至 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。公司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，或对控制政策或程序遵循的程度降低，故本报告仅反映公司截至 2024 年 12 月 31 日内部控制的有效性。另外，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为公司及合并范围内的 3 家子公司，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%。

公司纳入评价内部控制环境包括：治理结构、人力资源、社会责任、企业文化；纳入评价范围的主要控制事项包括：安全环保、资金活动、采购业务、资产管理、生产管理、销售业务、担保业务、财务报告、合同管理、控股子公司管理、关联交易控制、重大投资控制。高风险领域包括：资金活动、采购业务、销售业务、财务报告、关联交易控制。

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）公司内部控制制度建设及实施情况

1、内部控制环境

（1）治理结构

公司按照《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》及相关法规的要求不断完善和规范公司内部控制的组织架构，已按照《公司章程》设立股东大会、董事会、监事会和以总经理为首的管理层的公司治理结构，这些机构协调运转，有效制衡，规范运作，明确决策、执行、监督等方面的职责权限。

股东大会、董事会、监事会和管理层分别行使权力机构、决策机构、监督机

构和执行机构的职能，形成科学有效的责任分工和制衡机制，有效维护投资者和公司的利益。

公司在董事会下设立董事会审计委员会，并制定了《独立董事工作制度》、《独立董事专门会议工作制度》、《董事会审计委员会工作细则》，对独立董事的任职资格、履职情况等作出详细规定，有效发挥独立董事参与决策、监督制衡、专业咨询的作用。

公司下设内审部、行政人事部、工程部、供应部、资财部、质量部、技术部、环安部、设备动力部、生产部、仓储部、研发中心、营销中心、证券部。制定了相应的岗位职责，各部门及生产单位职责明确，相互协调，相互牵制。

（2）人力资源

公司实行劳动合同制，对人员录用、员工培训、辞退与辞职、薪酬体系、福利保障、绩效考核、晋升与奖惩、缴纳社保、公积金等进行规范管理；根据《劳动法》等法律法规，制订并严格落实了《人事标准管理程序》、《薪酬管理制度》、《绩效管理制度》、《假期标准管理程序》、《劳动合同管理制度》、《人员选拔任用标准管理程序》等；细分了人力资源管理体系和任职资格管理制度，明确规定招聘、晋升、绩效考核、薪酬奖惩等管理办法；建立健全员工培训体系，提升各级员工的胜任能力，充分保证员工能有效地履行职责，以不断提升员工和基层管理人员的素质。公司已建立人才培养的良性激励机制，以吸引和留住优秀人才、稳定核心员工队伍，以确保公司经营计划及战略目标的实现。

（3）社会责任

公司重视履行社会责任，在生产经营和业务发展的过程中，在为股东创造价值的同时，积极履行对客户、员工、股东、债权人等利益相关方所应承担的责任。公司按照国家相关法律法规的规定，结合公司的实际情况依法纳税，在安全管理、质量管理、环境保护、节能环保和员工权益保护方面修订相关管理制度，有效履行各项社会责任，提升企业形象。

（4）企业文化

公司秉承“规范、专业、创新、实干”的治理精神和“专业赢得信任，因信任取得成功”的服务宗旨，培育挑战不可能和积极向上的价值观和社会责任感，倡导爱岗敬业、开拓创新和团队协作精神，树立现代管理理念。在公司内部形成

了积极向上的价值观和开拓创新、团队合作的良好精神风貌。

2、主要控制事项

（1）安全环保

①安全管理：公司制定了《安全生产目标管理制度》、《安全风险分级管控和告知制度》、《较大危险、危害因素的生产经营场所、设备、设施安全管理制度》、《安全红线、黄线、绿线管理制度》、《职业卫生管理制度》等多项安全环保制度，公司环安部主抓 EHS 管理、安全培训、检查、监督、整改，以确保公司生产经营运行安全。

②环境保护：公司高度重视生产经营过程中的环境污染防治、处理及排放工作，严格遵守国家及地方的法律法规和相关政策规范，自觉履行环保社会责任。公司环安部统筹负责公司环境保护等工作，公司在环保管理和生产污染治理方面建立了《EHS 管理体系及责任制标准管理程序》、《源头污染物控制管理规定》、《废水排放管理制度》等制度，并在生产经营中严格执行。

（2）资金活动

公司制订了《财务管理制度》、《成本管理制度》、《费用管理管控制度》、《报销管理制度》、《预算管理制度》、《反舞弊与举报制度》、《不相容岗位分离制度》等制度，对办理货币资金业务的不相容岗位已做分离，相关部门与人员存在相互制约关系，建立了严格的授权审核程序，形成了重大资金活动集体决策和联签制度，规范公司的投资、筹资和资金运营活动，在有效防范资金活动风险的同时提高资金效益。

（3）采购业务

公司制定了《采购管理制度》、《原料药生产用物料分类及供应商管理控制程序》、《采购价格管理制度》、《设备招标管理制度》等制度，按照相关制度建立采购计划控制流程、供应商管理流程和付款结算控制流程等，并明确岗位职责权限，加强对采购预算的编制与审批、供应商的选择、采购方式的选择、采购价格的确定、采购合同的签订、验收、付款、会计处理等环节的控制，填补采购环节的漏洞，减少采购风险。各控制流程建立了严格的管理制度和授权审核程序。

（4）资产管理

①固定资产管理：公司制定了《固定资产管理及内控管理制度》、《不良资产

管理制度》、《固定资产使用寿命管理制度》等制度，建立了固定资产购置、验收、折旧、维修保养、清查、处置等相关控制流程，各控制流程建立了严格的管理制度和授权审核程序。

②存货物资管理：公司制定了《物资管理制度》、《资产盘点管理制度》、《原料辅料包材采购和使用管理制度》、《存货安全库存管理制度》等制度，规范存货的采购、计价原则、验收入库、日常保管、换货退库、领用出库、定期盘点等，确保公司物资的安全、完整。

（5）生产管理

①生产和质量管理：公司制定了《生产管理制度》、《生产设备管理制度》、《安全生产奖惩办法》、《产品质量管理制度》（及 GMP 管理规范）等，规范了生产岗位职责权限，车间标准生产流程和安全环保制度，生产计划的制定、下达和安排等，确保合法、合规地生产出保质、保量的合格产品。

②成本费用管理：公司制定了《成本管理制度》、《关于能源成本管控细则》、《车间节能降耗奖惩方案》等，规范了成本费用支出标准和审核流程等；保证公司持续稳定地降低成本、提高经济效益。

（6）销售业务

公司制定了《应收账款管理制度》、《销售管理制度》、《客户信用管理制度》等制度，建立了销售合同审核、授权管理、履行、变更和解除等相关控制流程，合理设置销售相关岗位，明确职责权限，并形成了严格的管理制度和授权审核流程，保证了公司销售业务的合法合规。

（7）担保业务

公司制定了《融资与对外担保管理办法》，规范公司的担保行为，明确公司担保原则和担保审批程序，有效控制担保带来的财务风险，保护投资者和债权人的利益。报告期内，公司不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项等方式占用的情况，亦不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担保的情况。

（8）财务报告

为规范公司会计核算与信息披露，提高公司信息披露准确性，确保财务报告合法合规、真实完整，保护投资者、债权人及其他利益相关者的合法权益，公司

制定了《年报信息披露重大差错责任追究制度》，建立了关联交易审批、会计业务处理、会计政策及会计估计变更、财务报告编制与审核等主要控制流程，合理设置了财务报告相关的部门和岗位，明确职责权限，明确了会计核算、报告编制、复核、审批的控制程序及职责分工。

（9）合同管理

公司制定了《合同标准管理程序》、《公司印章证照管理制度》，规定了公司合同签订、合同保管、合同履行、合同纠纷处理等方面控制程序，涉及合同审批、合同履行、纠纷处理等控制活动。在执行制度过程中，通过落实制度的具体内容严控法律风险。

（10）控股子公司管理

为加强对子公司的管理，维护公司和全体投资者利益，公司制定了《控股子公司管理制度》、《控股子公司财务管理细则》、《子公司人力资源管理制度》等制度。从治理结构、经营及投资决策管理、财务管理、重大信息报告、人事管理等方面明确了公司对各子公司的业务管理、控制与服务职能。在确保自主经营的前提下，对控股子公司实施了有效的内部控制，确保了公司投资的安全、完整以及合并财务报表的真实可靠。

（11）关联交易控制

为规范关联方之间的经济行为，确保公司权益不受侵害，公司制定《关联交易管理制度》、《防止大股东及关联方占用上市公司资金管理制度》，明确了关联方的界定，关联交易的定价、审批、执行和信息披露等内容，能较严格的控制关联交易的发生，与关联方之间的交易均签订了合同，确保与公司控股股东的独立性，保证了关联交易公允。报告期内，公司不存在大额关联交易和大股东、实控人占用公司资金的情况，切实做到了与公司控股股东的“五独立”。

（12）重大投资控制

公司制定了《对外投资管理制度》、《重大建设工程项目管理办法》、《工程项目验收及结算内控管理制度》等制度，对公司对外投资的投资类别、投资对象以及相应的决策程序、决策权限等方面作了明确规定。公司需坚持审慎原则，投资前期需进行实地考察、调研和分析，在提交董事会（或股东大会）审议通过后方可实施对外投资。

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。

3、控制措施与内部监督

（1）公司制定了《内部控制制度》和《内部审计制度》，建立了较为完善的控制制度及措施具体如下：

①不相容职务分离控制：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：公司建立了业务审批流程和权限管理，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；

③会计系统控制：按照《会计法》、《企业会计准则》等进行确认和计量、编制财务报表，明确会计凭证、会计账簿和财务报告的处理程序，保证会计资料真实完整，且会计机构设置完整，人员符合相关独立性要求；

④财产保护控制：已建立多项资产管理制度，定期清查公司的资产，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：实施全面预算管理制度，规范预算的编制、审定、下达和执行程序，强化预算约束，并及时分析和控制预算差异，采取改进措施，确保预算的有效执行以控制成本；

⑥绩效考评控制：实施绩效考评制度，设置考核指标体系，对公司各管理者及下属员工的业绩进行定期考核和评价，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。

（2）公司健全了内部控制的监督检查体系：

①公司监事会负责审核财务报告、监督董事、公司管理层的履职情况，确保公司经营合法合规，防范经营风险；

②公司董事会下设审计委员会，负责审阅公司财务报告、监督评估公司内部审计和内部控制、协调管理层内部审计与外部审计的沟通等；

③公司设立了内审部，并配备了专职内部审计人员，内审部对公司董事会审计委员会负责，独立开展公司内部审计、督查工作，对公司及子公司生产经营情

况、财务安全状况等活动进行审计、核查，对经济效益的真实性、合法性和合理性做出合理评价，并对公司内部控制制度的执行情况进行审计监督；

④公司构建了行政人事、资财、质量、环安、证券五大监管体系，分别就各自负责领域对公司各部门进行严格监管，以保证公司员工、资产、质量、环境、信息披露等重大事项安全运行，确保公司内部控制管理有效。

（三）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。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：

定量指标	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
合并营业收入 潜在错报	错报<营业收入的 2%	营业收入的 2%≤错报<营业收入的 5%	错报≥营业收入的 5%
合并资产总额 潜在错报	错报<资产总额的 2%	资产总额的 2%≤错报<资产总额的 5%	错报≥资产总额的 5%
合并所有者权 益潜在错报	错报<所有者权益的 2%	所有者权益总额的 2%≤错 报<所有者权益总额的 5%	错报≥所有者权益总额 的 5%

以上任一定量指标出现重要缺陷或重大缺陷，即认定公司财务报告内部控制存在重要缺陷或重大缺陷。

（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：

一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
除重要缺陷、重大缺陷之外的其他控制缺陷。	①公司未依照国家现行的企业会计准则选择和应用会计政策，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，公司没有建立相应的控制机制或没有	①公司董事、监事和高级管理人员舞弊； ②公司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报；

	实施且没有相应的补偿性控制； ③公司对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷，不能合理保证编制的财务报表真实、准确。	③公司对内部控制的监督无效； ④以前发现的重大缺陷没有在合理期间得到整改，或者整改无效。
--	---	---

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：

定量指标	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
潜在资产、资金损失	损失<合并净利润的 2%	合并净利润的 2%≤损失<合并净利润的 5%	损失≥合并净利润的 5%

(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：

以下情形为重大缺陷，其他情形按影响程度分别确定为重要缺陷或一般缺陷：

- ①严重违反国家法律、法规或规范性文件；
- ②缺乏民主决策程序、决策程序不科学，出现重大失误，给公司造成重大财产损失；
- ③缺乏重要的业务管理制度或制度运行系统性失效；
- ④公司的重大或重要内控缺陷不能得到及时整改；
- ⑤公司持续或大量出现重要内控缺陷；
- ⑥主流媒体负面新闻频现；
- ⑦其他对公司影响重大的情形。

四、内部控制缺陷认定及整改情况

(一) 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或重要缺陷。

(二) 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或重要缺陷。

五、其他内部控制相关事项说明

公司将进一步完善公司内部控制结构，梳理和完善公司各项内控流程，对公司内部控制程序进行治理和补充，进一步完善公司管理制度、部门工作职责及岗位责任制，使相关内部控制程序系统化。

报告期内，公司不存在其他可能对投资者理解内部控制自我评价报告、评价内部控制情况或进行投资决策产生重大影响的其他内部控制信息。

成都欧康医药股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 17 日