

冠昊生物科技股份有限公司

2025年度内部控制评价报告

冠昊生物科技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”），结合本公司（以下简称“公司”）内部控制制度和评价办法，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。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，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。

公司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。

公司现有内控体系的健全和有效执行，使公司主要风险得到了有效控制。随着公司的快速发展，我们将继续对公司现有内控体系进行系统化梳理和完善。

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包括：母公司及其全资子公司、控股子公司，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%。

公司在确定内部控制评价范围时，全面考虑了公司及所有部门、下属单位的所有业务和事项，纳入评价范围的主要业务和事项包括：组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、资金活动、产品质量、采购业务、销售业务、资产管理、研究与开发、工程项目、财务报告、全面预算、合同管理、内部信息传递、信息系统及控股子公司管理等方面。在此基础上，重点关注产品质量、资金活动、财务报告、采购管理、研究与开发、销售业务等风险领域。

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各方面，不存在重大遗漏。

（二）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的要求，并结合本公司内部控制相关制度和评价办法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基本规范和相关配套指引对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，并结合公司规模、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。本年度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

财务报告内部控制缺陷的认定标准直接取决于由于该内部控制缺陷的存在可能导致财务报告错报的重要程度，区分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷三种类型。公司确定的财务报告内部控制缺陷定量标准和定性标准的认定如下：

（1）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：

内部控制缺陷可能导致或导致的损失与利润表相关的以合并报表营业总收入为指标衡量，内部控制缺陷可能导致或导致的损失与资产管理相关的以合并报表资产总额为指标衡量。

项目	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
合并报表营业总收入	潜在错报金额>5%	2% < 潜在错报金额≤5%	潜在错报金额≤2%
合并报表总资产	潜在错报金额>5%	2% < 潜在错报金额≤5%	潜在错报金额≤2%

(2) 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：

① 具有以下特征的缺陷，认定为重大缺陷：

A. 公司董事和高级管理人员的舞弊行为；

B. 因发现以前年度重大错报而更正已公布的财务报告（由于政策变化或其他客观因素变化导致的对以前年度的追溯调整除外）；

C. 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；

D. 审计委员会和审计部门对内部控制的监督无效。

② 具有以下特征的缺陷，认定为重要缺陷：

A. 未依照公认会计准则选择和应用会计政策；

B. 未建立反舞弊程序和控制措施；

C. 对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制；

D. 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、完整的目标。

③ 一般缺陷是指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

2.非财务报告内部控制缺陷认定标准

公司非财务报告缺陷认定主要依据缺陷涉及业务性质的严重程度、直接或潜在负面影响的性质、影响的范围等因素来确定，是导致直接财产损失金额量化指标，同样区分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷三种类型。公司确定的非财务报告内部控制缺陷定量标准和定性标准的认定如下：

（1）定量标准：

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价定量标准参照财务报告内部控制缺陷的定量评价标准执行。

（2）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：

① 具有以下特征的缺陷，认定为重大缺陷：

- A.公司经营活动违反国家法律法规；
- B.公司高级管理人员和高级技术人员流失严重，并对公司造成重大影响；
- C.媒体频现重大负面新闻，涉及面广且负面影响一直未能消除；
- D.公司重要业务缺乏制度控制或制度体系失效；
- E.公司内部控制重大缺陷未得到整改。

② 具有以下特征的缺陷，认定为重要缺陷：

- A.公司决策程序导致出现重要失误；
- B.公司违反企业内部规章，造成重要损失；
- C.公司关键岗位业务人员流失严重；
- D.公司重要业务制度或系统存在缺陷；
- E.公司内部控制重要缺陷未得到整改。

③ 一般缺陷是指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

（三）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及重要缺陷。

公司根据未来经营规模、业务模式和风险水平等管理要求，继续完善内部控制建设，强化信息披露管理，强化内部控制监督检查，不断增强公司可持续发展能力。

四、其他内部控制相关事项说明

报告期内公司不存在可能对投资者理解内部控制评价报告、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。

五、主要内部控制情况

（一）控制环境

公司重视风险管理和内部控制环境，已建立良好的治理结构与组织架构、完善的制度体系，在公司治理、安全生产、产品质量管理、业务管理、财务管理、人力资源管理、子公司管理等方面建立了内部控制体系，同时公司重视企业文化建设，并积极承担社会责任。

1、治理结构

（1）股东会

股东会是公司的权力机构，通过董事会对公司进行日常管理和监督。按照《公司法》、《证券法》及公司《章程》规定，股东会选举和更换董事、审议批准董事会报告、修订章程、审议批准公司的利润分配方案和弥补亏损方案、审议股权激励计划和员工持股计划等。本年度修订了《公司章程》《股东会议事规则》《股东会网络投票管理制度》《防范控股股东、实际控制人及其他关联方占用公司资金制度》《利润分配管理制度》等。

（2）董事会

董事会是公司的常设决策机构，对股东会负责并报告工作。董事会行使召集股东会，执行股东会决议，决定公司的经营计划和投资方案，在股东会授权范围内决定公司对外投资、收购出售资产、资产抵押、对外担保事项、委托理财、关联交易等事项的职权。董事会下设董事会办公室，董事会秘书兼任董事会办公室负责人，负责处理董事会日常事务。本年度修订了《董事会议事规则》《独立董事工作细则》《独立董事年报工作制度》《董事会秘书工作制度》等。

（3）专业委员会

公司董事会下设战略委员会、审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会等专门委员会，各专门委员会根据公司章程和董事会授权履行职责。公司根据法规要求和实际情况制定、披露了《董事会战略委员会实施细则》《董事会审计委员会实施细则》《董事会提名委员会实施细则》和《董事会薪酬与考核委员会实施细则》，并严格执行以上细则要求。

战略委员会主要负责对公司长期发展战略和重大投资决策进行研究并提出建议；提名委员会主要负责拟定董事、高级管理人员的选择标准和程序，对董事、高级管理人员人选及其任职资格进行遴选、审核，并就有关事项向董事会提出建议；薪酬与考核委员会主要负责制定董事、高级管理人员的考核标准并进行考核，制定、审查董事、高级管理人员的薪酬决定机制、决策流程、支付与止付追索安排等薪酬政策与方案，并就有关事项向董事会提出建议；审计委员会主要负责审核公司财务信息及其披露、监督及评估内外部审计工作和内部控制，就有关事项向董事会提出建议，并行使《公司法》规定的监事会的职权等。

本年度修订了《董事会战略委员会实施细则》《董事会审计委员会实施细则》《董事会审计委员会年度报告审计工作制度》《董事会提名委员会实施细则》《董事会薪酬与考核委员会实施细则》。

2、风险控制

公司成立风险控制部承担内审、内控和法务职能，并配置专职人员，其中内审工作向审计委员会汇报。内控和法务层面，建立和完善公司内控体系，建立反舞弊机制，重点把控事前、事中风险防范；内审层面，对公司及下属子公司的财务信息真实性、各业务板块经营管理、内控运行情况、其他重点领域等进行监督检查，并作出合理评价和改善建议。通过以上职能，促进公司不断完善内控，提高风险防范能力，在公司内部形成有权必有责、用权受监督的良好氛围。

公司制定了《内部审计制度》《反舞弊及举报管理制度》等制度，本年度修订了《突发事件处理制度》等制度。

3、人力资源

公司制定和实施了一系列人力资源政策，包括《考勤管理规定》《薪酬管理规定》《绩效管理规定》《异动管理规定》《奖惩管理规定》等系列人资制度，为公司员工提供了良好的成长环境和发展平台，为公司的人才战略目标奠定基础。

4、企业文化

公司重视企业文化建设，形成了清晰的企业文化体系：

公司使命：坚持创新驱动，发展再生医学产业，为人类的生命健康和生活品质做出卓越贡献。

公司愿景：全球再生医学产业领袖。

公司核心定位：立足再生医学产业，拓展生命健康相关领域，嫁接全球高端技术资源和成果，面向中国市场进行贯通性产业化的专业化、平台化、生态化产业公司。

公司文化内涵：创业—创新—创富。

（二）财务会计

公司设置了独立的会计机构，控股子公司财务负责人由公司委派并接受公司财务部的业务管理，实行财务集团化管理。公司在财务管理和会计核算方面均设置了合理的岗位分工和职责权限，人员分工明确、岗位间互相牵制。公司使用财务系统和 OA 系统，通过审批层级固化、预算自动关联等内嵌设置进行系统控制，进一步强化了公司内部控制的有效性。

公司制定了包括《请、借款及财务支出管理办法》《预算管理制度》《资金管理办法》《财务电算化管理办法》等财务系列管理制度，通过预算管理、定期资金报表等资金管理方法，全面监控资金活动，充分发挥资金整体运作优势，提高资金运用效率和降低资金成本，控制资金使用风险，同时为公司规范会计核算、加强会计监督、保障财务数据真实准确和防止错弊提供了有力保障。

（三）募集资金

公司严格遵守证监会关于上市公司募集资金的相关法规规定，制定并严格执行《募集资金管理制度》，明确募集资金专用账户使用、管理、监督程序，对募集资金专户存储、使用、管理监督和责任追究等方面均作了明确规定，维护了全体股东的合法利益。

公司严格按照募集资金的相关法规及公司管理制度规定执行，募集资金使用均严格履行申请及审批手续。同时，内审部门对募集资金的使用和存储情况进行定期审计。本年度未有新增发行募集资金。本年度修订了《募集资金使用管理制度》。

（四）投资活动

公司制定了《对外投资管理制度》，对投资事项的决策、执行等权限设置和程序作了详细规定，明确了公司投资决策和监督管理程序，规范了公司投资行为。

公司投资项目立项均要求进行投前尽职调查并提供可行性研究报告，报告内容包括项目主体、资金来源、投资规模及财务评价，测算项目的收益和成本，投资回收及回报率，风险程度分析等。投资项目经调研、论证、评估认为可行后，上报公司领导

审批或按审批权限提交董事会或股东会审议。本年度修订了《对外投资管理制度》。

（五）产品质量

公司材料板块、药业板块和细胞板块均严格按照其行业法律法规、指导原则和公司管理要求制定了质量体系文件和安全生产体系，定期组织内部审查，并及时根据法律法规政策调整和内部管理要求进行修订和完善，贯彻和加强“全员参与、全过程管理”的质量意识和安全生产意识，确保产品质量稳定和质量管理体系合法合规有效运行。

研发、采购、生产、销售、质量管理等部门均严格按照该质量体系文件要求执行，保存完整的信息追溯记录。生产部根据营销部门提交的提货计划组织生产，采购部根据生产计划提供生产物料采购服务，质量管理部对生产物料、产品进行质量检验控制，仓管部对存货进行规范管理，供产销实现有序对接，有效控制了产品质量风险。

（六）采购业务

公司在供应商管理、进货检验等方面建立了详细的 SOP 标准操作规程和相关管理办法，明确了采购管理流程（包括物资请购、审批、采购执行、验收及保管），对不相容职务进行合理分离，建立定期市场询价机制以实时掌握市场价格动态，生产原料的采购管理严格按照质量体系要求执行。另外，公司制定了《采购管理制度》，对全集团采购管理作了纲领性的管理原则和要求，其中行政办公类事项由办公室统一采购。

（七）销售业务

公司建立了营销管理制度体系，如《销售计划管理规定》《经销商管理制度》《销售相关合同管理办法》《收发货及仓库管理办法》《退货和换货管理办法》和《售后服务管理办法》等，明确相关岗位的职责、权限，确保不相容岗位相互分离和牵制，并通过系统进行供应链管理和信息追溯，实现销售管理的流程化和规范化。

（八）资产管理

公司制定了《固定资产管理规定》《工程管理制度》等管理规定，规范了资产采购、入库、验收、核查等控制流程，资产管理部门建立资产台账和标签管理，并会同财务部对公司资产进行定期盘点。固定资产购置和在建工程实行授权批准制度，执行工程预算、合作方筛选、工程验收及竣工结算等控制程序，并严格按照规定权限执行审批手续。本年度修订了《固定资产管理规定》。

（九）合同管理

公司制定了《合同管理规定》和《印章管理规定》，对合同实行部门会签、集中保管，并对印章使用作了严格规定，有效规避了合同管理风险。合同签订审批在 OA 系统进行流程化和规范化管理，主办部门负责合同谈判和合同条款的初审，财务部审查合同价格和付款条件，法务人员审查法律相关条款，并根据合同业务性质和合同金额由相关审批人审批，办公室负责合同盖章和保管事宜。本年度修订了《合同管理规定》和《印章管理规定》。

（十）关联交易

公司严格遵守证监会关于上市公司关联交易行为的相关法规规定，制定并严格执行《关联交易管理办法》，关于关联交易的范围、决策程序、信息披露等方面均有严格规定，确保关联交易在“公平、公正、公开、等价有偿及不偏离市场独立第三方的价格或收费标准”的条件下进行，为关联交易的合法合规性、公允性和合理性提供保障。本年度修订了《关联交易管理办法》。

（十一）对外担保

公司严格遵守证监会关于上市公司对外担保行为的相关法规规定，制定并严格执行《对外担保管理制度》，明确了股东会、董事会关于对外担保事项的审批权限，规范公司对外担保行为，有效控制公司对外担保风险。本年度修订了《对外担保管理制度》。

（十二）信息披露

公司严格遵守上市公司信息披露的相关法规规定，制定并执行相关管理制度。本年度修订了《信息披露管理办法》《重大信息内部报告制度》《内幕信息知情人登记制度》《对外报送信息管理制度》和《对外信息宣传管理规定》等。

（十三）信息系统

公司重视信息安全管理，制定并严格执行信息系统管理规定，包括对于系统账户、权限设置和密码管理，机房定期巡检，关键设备定期检查和测试，定期备份及备份数据恢复测试等，以保障公司网络、信息系统和服务器数据安全。公司制定了《计算机使用管理办法》、《信息系统管理制度》等，对计算机和信息系统管理作了严格要求并执行。

（十四）控股子公司管理

公司对控股子公司的财务、人资、印章和合同审批实行了集团化统一管理，已制定并严格执行《集团化管控制度》、《控股子公司管理制度》等管控制度，督促子公司建立健全内部控制，公司内审部对子公司经营管理进行定期检查监督。

董事长：张永明

冠昊生物科技股份有限公司

2026 年 3 月 25 日