

山西振东制药股份有限公司

2025年度内部控制评价报告

山西振东制药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”），结合山西振东制药股份有限公司（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，促进战略发展。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。本次纳入评价范围的主要单位包括:公司下属各部门、子公司、分公司、孙公司。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%。

纳入评价范围的具体业务和事项以及高风险区域包括:公司治理结构、发展战略、审计监督、企业文化、人力资源、财务管理、供应链管理、生产管理、研发管理、销售管理、合同管理、固定资产管理、信息系统、关联交易、对外投资、信息披露等;其中重点关注的高风险领域主要包括:发展战略、财务管理、研发管理、销售管理、关联交易、对外投资等。

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。纳入评价范围的主要业务和事项包括：

1、治理结构

为落实2024年新修订《中华人民共和国公司法》相关要求，公司于2025年12月完成《公司章程》及配套治理文件的修订升级，进一步健全合规、高效的现代公司治理体系。公司严格依照《中华人民共和国公司法》（以下简称“公司法”）、《中华人民共和国证券法》（以下简称“证券法”）及其他有关法律法规，结合更新后的《公司章程》，规范设立了股东会、董事会和经理层，并同步修订完善了《股东会议事规则》《董事会议事规则》及相应工作细则，确保治理运作与新公司法要求保持一致。

董事会对股东会负责，依法行使公司的经营决策权，并负责公司内部控制体系的建立和监督，建立和完善内部控制的政策和方案，监督内部控制的执行，对公司内部控制制度的制定和有效执行负责。现董事会由9名董事组成，其中有3名独立董事，董事会下设战略与发展委员会、审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会四个专门委员会，并同步更新了各专业委员会工作细则，明确了各专业委员会的职责权限和工作程序。

2、发展战略

公司根据宏观经济政策、市场需求变化、行业发展趋势等方面制定和调整发展战略。公司在“中国振东，创新中药，让世界爱上中医

药”的品牌战略下，坚持以临床价值为导向、以患者需求为中心，持续加大研发投入，构建自主创新与开放合作并重的研发体系，聚焦肿瘤、皮肤、泌尿、消化四大管线，加快1类新药与高端制剂研发落地，推进中药现代化与国际化，完善全产业链质量管控与数字化运营，深耕国内市场、拓展全球布局，以核心技术与重磅产品构筑长期竞争力，打造具有国际影响力的民族创新药品牌。

3、审计监督

公司董事会设立了审计委员会，审监部在董事会审计委员会的指导下，独立行使审计职权。2025年度，审计委员会依法履行财务监督、合规审查、董事及高管履职监督等核心职责，定期审议内部审计工作计划、内控评价报告及缺陷整改方案。内部审计部门保持高度独立性与专业性，全年有序开展常规审计、专项核查与内控测试，对公司及下属子公司经营管理、财务状况、重点项目、内部控制、制度流程的有效性实施监督检查，对其经济效益的真实性、合理性、合法性做出合理评价。报告期内，审计监督体系运行有效，为公司健康有序经营提供了坚实保障。

4、企业文化

公司高度重视企业文化建设，将其作为内部控制环境的核心基石。公司持续深化以“阳光、诚信、亲和、简单、责任”为基础的企业文化体系，践行“与民同富、与家同兴、与国同强”的核心价值观，将合规经营、风险防控、诚信执业的理念融入公司治理与全员行为准则。通过高管率先垂范、制度宣贯、内控培训、廉洁教育、文化活动等多

维度举措，强化全员内控意识与责任担当，推动文化理念深度嵌入研发、生产、营销、资金、招投标等全业务流程，有效防范道德风险与合规风险，为公司内部控制体系有效运行、实现高质量可持续发展提供了坚实的文化保障。

5、人力资源

公司始终将人力资源管理作为内部控制体系的重要基础，构建了覆盖人才引进、培养、考核、激励、退出全流程的标准化内控机制。2025年度，持续精简组织架构，有效释放组织活力；优化人员学历结构，提升职能团队整体学历层次，精准引进高精专管理干部；深化商学院制培养模式，针对营销团队开展集中强化培训，夯实专业能力，全面落实导师制、带培制及内部职称评审机制。薪酬绩效体系方面，稳步推进“三档九级”标准落地，同时结合不同业务模式，探索薪酬包、奖金包等差异化激励机制。围绕经营核心任务，依托数据化平台与智能分析工具，推动人事管理精细化、数字化转型，坚守“识德育知，用才聚贤”理念，着力打造高素质、高绩效人才队伍，为公司战略落地提供坚实人才保障与组织支撑。报告期内，公司人力资源内控体系运行有效，为公司战略落地与高质量发展提供了坚实的人才保障。

6、财务管理

公司严格遵循《企业内部控制基本规范》《企业会计准则》及医药行业财税监管要求，持续健全全覆盖、分级管控、闭环监督的财务管理内控体系，完善资金管理、全面预算、会计核算、成本费用、税务合规、关联交易、财务报告编制等核心制度，明确岗位职责与审批

权限,落实不相容岗位分离、重大资金分级授权等关键管控措施。2025年度,公司深化财务一体化管控,推进资金集中管理与收支两条线模式,严控大额资金支付、对外担保、投融资等高风险业务流程,保障资金安全高效运转;全面推行全周期预算管理,强化事前测算、事中监控、事后考核联动,提升资源配置效能;规范医药行业收入确认、研发费用归集、生产成本核算、营销费用管控流程,严守“两票制”下发票合规管理底线,防范财税与业务联动风险;严格执行财务报告编制、审核、披露全链条质控,确保会计信息真实、准确、完整、及时。报告期内,公司财务管理内部控制设计合理、执行有效,有效防范财务合规风险与资产损失,为公司稳健经营、合规治理及战略落地筑牢财务管控根基。

7、供应链管理

公司构建了覆盖采购、仓储、物流、供应商管理全链条的供应链内控体系,以合规性、稳定性与成本管控为核心,持续优化流程与风险防控机制。2025年度,公司进一步完善供应商准入、评价与退出全生命周期管理,依托数字管理建立了动态价格监测模型、供应商分级分类与量化评分模型,降低采购成本,缩短采购周期;仓储聚焦数智化转型,通过库存信息全程数字化追溯与可视化管理,有效盘活资源,实现滞库成本降低33%;物流坚持精细化管控,建立成本核算模型拆分各环节成本,实现全年均件成本降低16%。报告期内,公司供应链内部控制未发生因管理不当导致的重大质量事故、合规风险或经营损失,为公司生产经营稳定、产品质量可靠及市场供应保障提供了坚实

支撑。

8、生产管理

公司将生产全过程质量管控作为内部控制核心，构建覆盖生产计划、物料领用、工艺执行、质量检验、设备管理的全流程内控体系。2025年度，各工业单位深度梳理227个工艺流程、5,489个生产步骤，挖掘降本增效点730个，建成工艺梳理标准化管理模式；持续深入技改，落地重点项目，多条生产线效率显著提升；同时公司以国际认证为引领，全年通过各类检查，产品抽送检检验结果全部合格；CNAS国际认证认可项目增至59项，检测能力大幅增强。报告期内，生产以“提质增效、优化工艺、严控成本、释放产能”为核心，持续丰富产品矩阵，加快设备迭代升级，全面推进数字化、智能化、可视化管控，不断提升运营质效与核心竞争力。

9、研发管理

公司严格遵循《中华人民共和国药品管理法》《药品研发质量管理规范（GCP）》及《企业内部控制基本规范》要求，以“创新引领、合规可控、成果转化”为核心，构建覆盖研发项目立项、临床研究、工艺开发、成果转化、知识产权保护全流程的研发内控体系，明确各环节岗位职责、审批权限与管控标准，防范研发合规、技术、资金等各类风险。公司于2024年引入IPD（集成产品开发）管理模式，2025年度持续深化该模式落地，将市场需求、研发创新、生产落地、市场推广等环节深度融合，进一步优化研发项目管控流程，提升研发效率与成果转化质量，推动研发管理体系规范化、精细化升级。在此基础

上，公司持续加大研发投入，稳步推进研发项目落地，研发亮点成效显著，肿瘤、皮科、消化、泌尿等重点领域在研项目有序推进，创新药研发取得重大突破。同时规范研发项目全生命周期管理，严格执行立项论证、中期评审与结题验收制度，优化研发费用归集与管控，确保研发资金合规高效使用。报告期内，IPD管理模式的深化落地进一步夯实了研发内控基础，有效保障研发战略落地，凸显研发亮点成效，为公司产品迭代升级、核心竞争力提升奠定坚实基础。

10、销售管理

公司持续优化并严格执行与临床、OTC、基层、电商等销售模式相适应的内控体系。公司围绕专业化推广的核心策略，针对各销售渠道特点，在客户准入、信用评估、合同审批、发货管理、收款跟踪及市场推广活动合规性等关键环节设置了清晰的控制节点。2025年度，公司持续强化应收管理，优化配送费率管控；强化产销协同，严控节点保障按时供货；优化商业渠道结构，维价成效显著；推进物流降本增效，实现规模增长与成本优化双突破。同时，公司定期对各销售单元的内控执行情况进行检查与评估，重点关注商业贿赂风险防范及市场推广费用的真实性、合理性。报告期内，公司紧扣破局战略，以人事梳理强根基、十大项目抓攻坚、三个月精准营销提效能、后进营销培训补短板、产品“进、用、升”策略优技能，为营销体系提质增效、全域突破筑牢坚实基础。

11、合同管理

公司依托合同管理系统，构建覆盖合同起草、审核、签订、履行、

归档等全生命周期的合同内控管理体系，明确各环节管控标准、审批权限与岗位职责，确保合同管理规范有序、合规可控。2025年度，公司持续完善合同管理相关制度，依托管理系统优化合同审核流程，重点强化医药行业特色合同的合规性审核，防范合同欺诈、条款瑕疵、履约违约等风险；严格通过系统执行合同签订授权审批制度，杜绝无授权、超授权签订合同情况，规范合同用章线上申请与管控，实现合同签订全流程可追溯、可核查。同时，依托合同管理系统实现合同原件、审核资料、履约记录等档案的规范化、电子化归档管理与便捷查询，大幅提升合同管理效率。此外，加强合同合规相关培训，提升相关岗位人员的系统操作能力与合同合规意识，常态化开展合同管理内控专项核查，推动合同管理环节问题闭环整改。报告期内，合同管理系统的深度应用进一步夯实了内控基础，有效防范合同风险，保障公司经营活动合法合规、有序开展。

12、固定资产管理

公司构建了覆盖固定资产购置、验收、登记、使用、维护、折旧、盘点、处置全生命周期的内控管理体系。2025年度，公司持续完善固定资产管理制度，优化购置审批流程，严格执行立项论证、招标采购、验收登记制度，重点强化生产设备、研发仪器等关键固定资产的合规性、实用性审核，防范购置风险；依托信息化管理手段，建立固定资产台账，实现资产信息电子化管控。强化固定资产使用与维护管理，制定设备日常维护、定期校验计划，重点保障生产车间GMP合规相关设备、研发检测仪器的稳定运行，提升资产利用效率；严格执行固

定资产定期盘点制度，开展全面盘点与专项抽查，及时发现并处置闲置、报废资产，规范资产处置审批流程，防范资产流失。报告期内，公司固定资产管理相关的内部控制能够有效保障公司资产的安全完整与高效运行。

13、信息系统

公司坚持以数字化赋能业务高质量发展、筑牢安全内控防线为核心，构建覆盖系统规划、研发建设、运行维护及安全管理的全生命周期管控体系。2025年度，公司持续深化数字化转型，围绕采购、销售、财务、研发、生产、人力资源等核心业务领域，稳步推进ERP、CRM、DMS、WMS、LIMS、ELN等关键信息系统建设与迭代升级，有效打通跨环节数据壁垒，实现业务流程线上化、过程管控精细化、经营数据可视化，全面赋能各业务单元降本增效、规范运营。在系统运维与安全保障方面，公司持续夯实数字基础设施，构建贴合业务场景的合规防护与动态监控体系，严格落实等级保护整改、网络边界隔离、数据全生命周期安全管控等关键举措，保障核心信息系统安全稳定运行与主动防御能力，切实防范网络攻击、数据泄露等安全风险。报告期内，公司信息系统管理相关的内部控制能够为公司数字化转型及经营管理提供可靠的技术支撑。

14、关联交易

公司持续强化关联交易全生命周期风险防控，明确关联方识别、交易审批、定价公允、信息披露等关键管控标准，确保关联交易合规透明、公允公正。2025年度，公司持续完善关联交易管理制度，动态

更新关联方名单，全面防范关联交易非关联化风险；所有关联交易严格履行审议程序，坚持市场公允定价，强化采购、销售、资金往来等环节合规审核；规范关联交易信息披露，确保披露真实、准确、完整。报告期内，未发生违规交易、利益输送及披露违规情形，有效维护公司及全体股东合法权益。

15、对外投资

为加强公司的投资管理，规范对外投资行为，提高投资的经济效益，公司制定了投资决策相关的管理制度，建立了从项目立项、尽职调查、财务测算到分级审批的标准化流程，确保投资决策的科学性与合规性。严格履行信息披露义务。重视投后管理环节，建立常态化跟踪监控机制，定期评估标的经营与风险状况。规范投资退出流程，保障投资资金安全与收益实现。

16、信息披露

公司严格按照证券法律法规，建立信息披露流程内控体系，明确审核、审批、发布、归档全环节管控标准，确保信息披露真实、准确、完整、及时、公平。2025年度，公司持续完善信息披露管理制度，严格执行内部审核流程，落实“事前审核、事中管控、事后复盘”机制；严格执行内幕信息知情人登记制度，规范内幕信息管理，防范内幕交易风险；加强岗位人员合规培训，提升专业能力与责任意识。

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）内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司根据《企业内部控制基本规范》《企业内部控制应用指引》《企业内部控制评价指引》和公司内部控制制度等相关规定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，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

缺陷	缺陷定义	认定标准		备注
		定量标准	定性标准	
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。	财务报表的错报金额落在如下区间： ①错报≥利润总额的 5%； ②错报≥资产总额的 3%； ③错报≥经营收入的 5%。	①董事、高级管理人员舞弊并给公司造成损失； ②对已经公告的财务报告出现的重大差错进行错报更正； ③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； ④审计委员会以及内部审计部门对财务报告内部控制监督无效； ⑤会计师事务所对财务报告出具无法表示意见或否定意见； ⑥会计师事务所出具内部控制无法表示意见的鉴证报告。	

缺陷	缺陷定义	认定标准		备注
		定量标准	定性标准	
重要缺陷	是指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度低于重大缺陷，但仍有可能导致企业偏离控制目标。	①利润总额的 3%≤错报<利润总额的 5%； ②资产总额的 1%≤错报<资产总额的 3%； ③经营收入的 3%≤错报<经营收入的 5%。	①未依照公认会计准则选择和应用会计政策； ②未建立反舞弊程序和控制措施； ③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； ④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	是指除重大缺陷、重要缺陷以外的其他控制缺陷。	①错报<利润总额的 3%； ②错报<资产总额的 1%； ③错报<经营收入的 3%。	①公司一般业务制度或系统存在缺陷； ②公司一般缺陷未得到整改； ③公司存在除上述之外的其他缺陷。	

2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

缺陷	缺陷定义	认定标准		备注
		定量标准	定性标准	
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。	直接财产损失金额：损失≥利润总额的 5%	①公司缺乏民主决策程序； ②公司决策程序不当导致重大失误； ③公司董事、高级管理人员及主要技术人员发生非正常重大变化； ④公司重要业务缺乏制度控制或制度体系失效； ⑤公司内部控制重大或重要缺陷未得到整改。	

缺陷	缺陷定义	认定标准		备注
		定量标准	定性标准	
重要缺陷	是指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度低于重大缺陷，但仍有可能导致企业偏离控制目标。	利润总额的 3% ≤ 损失 < 利润总额的 5%	①公司民主决策程序存在但不够完善； ②公司决策程序不当导致出现一般失误； ③公司重要业务制度或系统存在缺陷； ④公司关键岗位业务人员流失严重； ⑤公司内部控制重要或一般缺陷未得到整改。	
一般缺陷	是指除重大缺陷、重要缺陷以外的其他控制缺陷。	损失 < 利润总额的 3%	①公司一般业务制度或系统存在缺陷； ②公司一般缺陷未得到整改； ③公司存在除上述之外的其他缺陷。	

(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，报告期内公司存在财务报告内部控制重大缺陷数量0个，重要缺陷数量1个。

缺陷1：关于销售费用计提存在重要缺陷。

(1) 缺陷性质及影响

该缺陷未对公司财务报告真实性、完整性造成重大影响，未导致公司偏离内部控制核心目标，但影响了财务核算的规范性和准确性，不符合《企业会计准则》及公司财务管理制度相关要求。

（2）缺陷整改情况

针对上述重要缺陷，公司管理层及财务部门已高度重视，并在评价过程中立即启动了系统性整改工作。

1）完善内部控制制度，规范计提流程。修订《公司财务计提管理制度》，确保计提工作有章可循、有据可依，符合《企业会计准则》及监管要求。建立财务计提事前咨询与动态沟通机制，在会计处理前主动与审计机构沟通，充分论证处理方案的合规性与合理性，后续持续对接调整，确保计提处理全程可控。

2）强化人员培训，提升专业能力。组织计财部全体人员开展《企业会计准则》及公司财务计提管理制度专项培训，提升财务人员的专业判断能力和合规意识，确保财务人员准确掌握计提要求，避免出现计提偏差。

3）健全监督检查机制，强化内控执行。审监部将财务计提环节纳入重点监督范围，对计提流程的合规性、计提依据的充分性、计提金额的准确性进行穿透检查，及时发现并纠正执行过程中出现的问题，确保计提工作规范执行。

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。

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，针对公司在开展内部控制评价过程中所发现的一般缺陷，公司已采取了相应的整改措施并进行了完善。

四、其他内部控制相关重大事项说明

公司无其他内部控制相关重大事项说明。

2026年，公司将聚焦生产、销售、研发、财务、信息系统等关键业务领域，持续优化内控流程，强化数字化管控工具应用，提升内控管理精细化、智能化水平；健全风险预警与防控机制，常态化开展内控专项审计与监督检查，推动内控缺陷闭环整改；加强全员内控合规培训，培育“人人讲合规、事事守内控”的企业文化，持续夯实内控管理基础，保障公司战略落地与高质量发展，切实维护全体股东合法权益。

山西振东制药股份有限公司董事会

2026年4月21日