

山东步长制药股份有限公司
2023 年 12 月 31 日
内部控制审计报告

索引	页码
内部控制鉴证报告	1-2
内部控制自我评价报告	1-4

内部控制审计报告

XYZH/2024CDAA3B0015

山东步长制药股份有限公司

山东步长制药股份有限公司全体股东:

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求,我们审计了山东步长制药股份有限公司(以下简称山东步长制药公司)2023年12月31日财务报告内部控制的有效性。

一、企业对内部控制的责任

按照《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》的规定,建立健全和有效实施内部控制,并评价其有效性是山东步长制药公司董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上,对财务报告内部控制的有效性发表审计意见,并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性,存在不能防止和发现错报的可能性。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,根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。



四、财务报告内部控制审计意见

我们认为，山东步长制药公司于2023年12月31日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二四年四月二十五日



附件

山东步长制药股份有限公司 2023年度内部控制自我评价报告

山东步长制药股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》的规定及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2023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自我评价。

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。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、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。

公司内部控制的目标是合理保证经营合法合规、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。由于内部控制存在固有局限性，故仅能对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标准，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认定标准，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

1、根据《企业内部控制评价指引》对内部控制评价工作的全面性和重要性要求，纳入评价范围的主要单位包括母公司、全资子公司以及控股子公司。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 81.84%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 87.81%。

2、纳入评价范围的主要业务和事项

2023 年度纳入内控评价范围的主要业务和事项包括：控制环境（包括公司治理机构、组织架构、内部审计、人力资源等）、风险评估、信息与沟通、内部监督、业务层面控制（对子公司的管理、关联交易、对外担保、重大投资、财务报告、资金管理、资产管理、销售与收款活动、采购与付款活动、成本管理、会计控制等）。

重点关注的高风险领域主要包括：重大投资、资金管理、资产管理、销售与收款活动、采购与付款活动、成本管理、研究与开展、财务报告管理、信息系统等。

（二）内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

1、内部控制缺陷具体认定标准

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。

2、财务报告内部控制缺陷认定标准

定量标准如下：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
利润总额	财务报告错报金额大于或等于上个会计年度经审计的年度合并财务报告中利润总额 5%的	财务报告错报金额大于或等于上个会计年度经审计的年度合并财务报告中利润总额 3%且小于利润总额 5%的	财务报告错报金额小于上个会计年度经审计的年度合并财务报告中利润总额 3%的

定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	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；公司董事、监事和高级管理人员舞弊并给公司造成重大损失和不利影响的；审计委员会对公司对外报出的财务报告及对于财务报告内部控制监督失效的

重要缺陷	未依照公认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；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达到真实、准确的目标
一般缺陷	未构成重大缺陷、重要缺陷标准的其他内部控制缺陷

3、非财务报告内部控制缺陷认定标准

定量标准如下：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
利润总额	受到国家政府部门处罚已经对外正式披露并对本公司定期报告披露造成负面影响或直接财产损失金额大于或等于上个会计年度经审计的年度合并财务报告中利润总额5%的	受到国家政府部门处罚但未对外正式披露并对本公司定期报告披露造成负面影响或直接财产损失金额大于或等于上个会计年度经审计的年度合并财务报告中利润总额3%且小于利润总额5%的	受到省级（含省级）以下政府部门处罚但未对本公司定期报告披露造成负面影响或直接财产损失金额小于上个会计年度经审计的年度合并财务报告中利润总额3%的

定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	对公司的战略制定、实施以及对公司经营产生重大影响；无法达到重要运营目标或关键业绩指标；对公司声誉有重大负面影响；发生重大违规事件
重要缺陷	对公司的战略制定、实施以及对公司经营产生中度影响；对达到运营目标或关键业绩指标产生部分负面影响；对公司声誉有中度负面影响；个别事件受到政府部门或监管机构处罚
一般缺陷	对公司的战略制定、实施以及对公司经营产生轻度影响；对达到运营目标或关键业绩指标产生部分负面影响；对公司声誉有轻度负面影响；个别事件受到政府部门或监管机构处罚

除了上述缺陷认定的定量、定性标准外，当公司出现以下情形应视为存在“重大缺陷”的迹象或可能：

- (1)该缺陷可能导致对已经签发的财务报告进行更正；
- (2)当期财务报告存在重大错报，而公司内部控制在运行过程中未能发现该错报；
- (3)控制环境无效；
- (4)董事、监事和高级管理层的舞弊行为；
- (5)已报告给管理层的重大缺陷未及时在合理期间得到整改。

（三）内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述认定标准，结合公司日常监督和专项监督情况，本次内部控制评价过程中未发现公司存在重大或重要控制缺陷（包括财务报告与非财务报告）。

针对报告期内发现的内部控制一般缺陷，公司已经制定了整改计划，并落实整改措施。经内控审计机构测试，内部控制一般缺陷整改完成后，与其相关的内部控制设计及运行有效。

四、总体评价

公司已经根据基本规范、评价指引及其他相关法律法规和公司管理制度的要求，对公司截止2023年12月31日的内部控制设计与运行的有效性进行了自我评价。

报告期内，公司对纳入评价范围的业务与事项均已建立了内部控制，并得以有效执行，达到了公司内部控制的目標，不存在重大缺陷。

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公司未发生对评价结论产生实质性影响的内部控制的重大变化。

在公司未来经营发展中，公司将不断深化管理，力求做到事前有防范预案，事中有控制制度，事后有监督和纠错机制。进一步完善内部控制制度建设，加强法律、法规和规章制度的培训学习，不断提高企业经营管理水平和风险防范能力，使之始终适应公司发展的需要和国家法律法规的要求。

董事长（已经董事会授权）：

赵涛
山东步长制药股份有限公司
2024年4月25日





营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

(副本)(3-1)

仅限于出具报告使用，他用无效

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝琴, 谭小青

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2024年01月26日



证书序号: 0014624

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



发证机关: 北京市财教局

2011年7月5日

中华人民共和国财政部制



姓名 徐年贵
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1993-06-27
Date of birth _____
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
Working unit _____
身份证号码 510521199306271437
Identity card No. _____



姓名:徐年贵

证书编号:110101360132



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate

110101360132

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2018 年 06 月 28 日
/y /m /d

