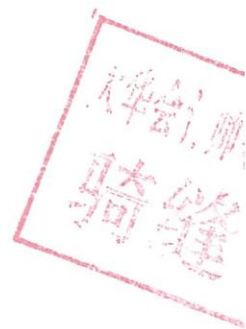


吉林省西点药业科技发展股份有限公司

内部控制鉴证报告

大华核字[2021]0010833 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

吉林省西点药业科技发展股份有限公司

内部控制鉴证报告

(截止 2021 年 06 月 30 日)

	目 录	页 次
一、	内部控制鉴证报告	1-2
二、	吉林省西点药业科技发展股份有限公司内部 控制评价报告	1-10

内部控制鉴证报告

大华核字[2021]0010833 号

吉林省西点药业科技发展股份有限公司全体股东：

我们接受委托，鉴证了后附的吉林省西点药业科技发展股份有限公司（以下简称西点药业）管理层编制的《内部控制评价报告》涉及的 2021 年 6 月 30 日与财务报表相关的内部控制有效性的认定。

一、管理层的责任

西点药业管理层的责任是按照《企业内部控制基本规范》和相关规定建立健全内部控制并保持其有效性，以及确保《内部控制评价报告》真实、完整地反映西点药业 2021 年 6 月 30 日与财务报表相关的内部控制。

二、注册会计师的责任

我们的责任是对西点药业截止 2021 年 6 月 30 日与财务报表相关的内部控制的有效性发表鉴证意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和执行鉴证工作，以对西点药业在所有重大方面是否保持了与财务报表相关的有效的内部控制获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价与财务报表相关的内部控制制度设计的完整性、合理性和执行的有效性，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证工作为

发表意见提供了合理的基础。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊而导致错报发生和未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策、程序的遵循程度，根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

四、鉴证意见

我们认为，西点药业按照《企业内部控制基本规范》和相关规定于2021年6月30日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

五、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供西点药业首次公开发行股票时使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。我们同意本报告作为西点药业首次公开发行股票

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

高世茂

高世茂

中国注册会计师：

田磊斌

田磊斌

二〇二一年九月十五日

吉林省西点药业科技发展股份有限公司 内部控制评价报告

吉林省西点药业科技发展股份有限公司全体股东：

本公司在董事会、监事会、管理层及全体员工的共同努力下，根据财政部、中国证券监督管理委员会等五部委联合发布的《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，对内部控制制度进行了全面的检查，在查阅公司的各项管理制度和了解公司各部门在内部控制方面所做工作的基础上，对公司截止 2021 年 6 月 30 日内部控制的健全与有效性进行了全面评价，现将公司内部控制的建立健全与实施情况报告如下：

一、公司的基本情况

吉林省西点药业科技发展股份有限公司（以下简称“西点药业”、“公司”或“本公司”）前身为“吉林省天华药业有限责任公司”（以下简称为“天华药业”），天华药业根据吉林省贸易厅吉贸政函字【1998】第 96 号文《关于同意成立吉林省天华药业有限责任公司的批复》设立。

2001 年 12 月 12 日，根据吉林省人民政府股份有限公司的审批文件【2001】74 号《关于同意吉林省天华药业有限责任公司吸收合并吉林省西点制药股份有限公司并变更为吉林省西点药业科技发展股份有限公司的批复》，吸收合并吉林省西点制药股份有限公司，承接全部债权债务，以发起方式设立吉林省西点药业科技发展股份有限公司。

公司注册地址为吉林省磐石经济开发区西点大街 777 号，现持有吉林市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为 912202011239483018《企业法人营业执照》。

公司属于医药制造业，主营业务为化学原料药及药物制剂的研发、生产与销售。

经营范围：企业管理；片剂、硬胶囊剂、无菌原料药（阿魏酸钠）、原料药（草酸艾司西酞普兰、硫酸亚铁、富马酸亚铁、甘油、碳酸钙、氧化锌、氧化镁、硫酸锌、氯酸钾、重质碳酸镁、硫酸铜、唑来膦酸、瑞香素）、冻干粉针剂生产。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

二、公司建立内部控制制度的目标和遵循的原则

(一)公司内部控制制度的目标

- 1、建立和完善符合现代企业管理制度要求的公司治理结构及内部组织结构，形成科学的决策机制、执行机制和监督机制，保证公司经营管理目标的实现；
- 2、建立有效的风险控制系统，强化风险管理，保证公司各项经营活动的正常有序运行；
- 3、建立良好的公司内部经营环境，防止并及时发现、纠正各种错误、舞弊行为，保护公司财产安全、完整、保护投资者合法权益；
- 4、规范公司会计行为，保证会计资料、财务报表及相关信息的真实、准确、完整，提高会计信息质量；
- 5、确保国家有关法律法规和公司内部规章制度的贯彻执行。

(二)公司内部控制的建立遵循的基本原则

- 1、全面性原则。将内部控制贯穿决策、执行和监督全过程，覆盖公司的各项业务和事项。
- 2、重要性原则。在全面控制的基础上，关注重要业务和高风险领域。
- 3、制衡性原则。在治理结构、机构设置、权责分配、业务流程等方面形成相互制约、相互监督，并同时兼顾运营效率。
- 4、适应性原则。内部控制与企业经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着情况的变化及时加以调整。
- 5、成本效益原则。在内部控制设计和实施过程中权衡实施成本与预期效益，以适当的成本实现有效控制。

三、公司的内部控制系统

(一)内部环境

公司的内部环境反映了治理层和管理层对于内部控制的重视程度，内部环境的好坏直接决定着内部控制制度能否顺利实施及实施的效果。公司本着规范运作的基本理念，正积极努力地营造良好的控制环境，主要体现在以下几个方面：

1、对诚信和道德价值观念的沟通与落实

诚信和道德价值观念是控制环境的重要组成部分，影响到公司重要业务流程

的设计和运行。公司一贯重视这方面氛围的营造和保持，通过高层管理人员的身体力行和严厉的处罚制度，将诚信和正确的道德价值观念深入员工思想。

2、胜任能力的重视

公司管理层高度重视特定工作岗位所需的胜任能力水平，以及对达到该水平所必需的知识和能力的要求。并根据实际工作的需要，针对不同岗位展开多种形式的后期培训教育，使员工的知识和技能紧跟社会发展的步伐，胜任目前所处的工作岗位。截至 2021 年 6 月 30 日，公司拥有本科及以上学历员工 64 人，占员工人数的比例为 23.97%。

3、治理层的参与程度

公司治理层的职责在公司的章程和政策中已经予以了明确规定。治理层通过其自身的活动并在审计委员会的支持下，监督公司会计政策以及内部、外部的审计工作和结果。治理层的职责还包括了监督用于复核内部控制有效性的政策和程序设计是否合理，执行是否有效。

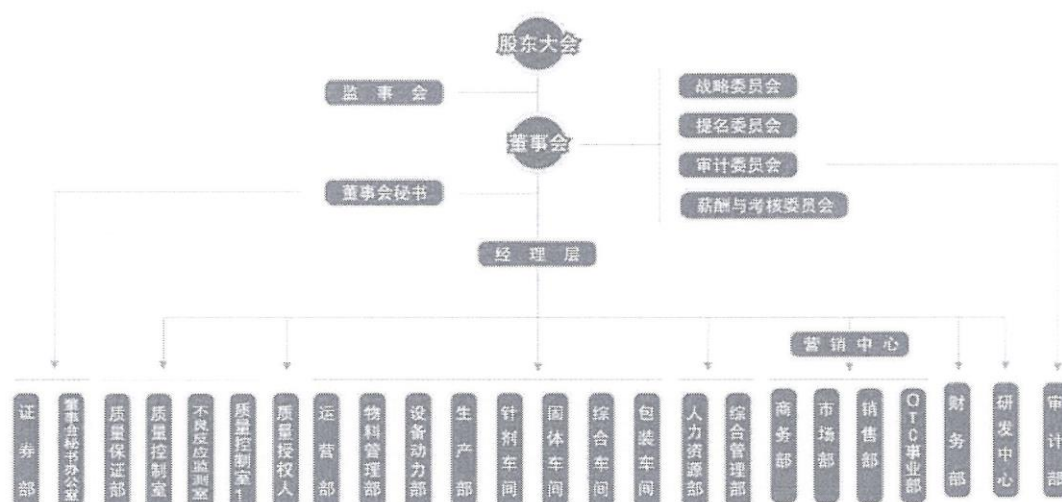
4、管理层的理念和经营风格

公司在长期的经营中形成了自己的理念和经营风格。第一：公司有团结、坚实、彼此信任的领导集体。公司主要领导干部从创业至今，历经风雨，一直团结信任，携手前进。面对多次的危机与挑战，无论是所有制改革、股权变更，还是经营困境与变革，公司主要领导干部一直并肩作战，风雨同舟，创建了稳定、团结、坚实的领导核心，也是构建完善的内控体系的基础。第二：公司的管理层有较强的风险防范意识，重视内控体系建设。第三：公司的治理结构日趋完善，面对变化勇于革新。西点药业在酝酿上市的过程中，主动选择了变革，选择了勇于革新适应变化，选择了积极态度主动应对。第四：公司在多年的生产经营管理过程中，沉淀了大量的管理经验，尤其对于药品生产、质量的控制很严格，并于 2011 年通过了新版 GMP 的强制认证，形成了非常完备的 GMP 认证体系文件。GMP 强制认证文件同时是公司内控制度建设的重要组成部分，为公司进一步建立健全内控体系打下了良好基础。

5、组织结构

公司按照《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》和有关监管

部门的要求，制定出符合上市要求的《吉林省西点药业科技发展股份有限公司公司章程》，建立股东大会、董事会、监事会以及在董事会领导下的总经理负责制的经营管理体系。公司结合自身业务特点和内部控制要求设置内部机构，科学划分职责权限，形成由综合管理部、营销中心、财务部、人力资源部等组成的经营框架，为公司的规范运作、持续健康发展打下了坚实的基础。公司的组织结构框架图如下：



6、人力资源

公司重视人力资源建设，根据发展战略，结合人力资源状况和需求预测，设立人力资源发展目标，制定人力资源总体规划和能力框架体系，优化人力资源布局，明确员工引进、培养、考核、激励、退出等管理要求，注重人才队伍的合理搭配和均衡发展；实现人力资源的合理配置，全面提升企业核心竞争力。

(二)风险评估过程

根据战略目标及发展思路，公司制定长远整体目标，同时辅以具体的经营目标和计划，并向全体员工传达。结合医药行业的特点，公司建立系统、有效的风险评估体系。根据设定的控制目标，全面系统地收集相关信息，公司实施有效的风险评估过程，并对公司可能遇到的经营风险、环境风险、财务风险等能够及时发现并采取应对措施，做到风险可控。对重大投资进行决策时，充分对项目进行论证及可行性研究，分析风险并提出防范应对措施。在对客户和供应商进行选择时，对信用程度进行认真调查和评价，防范发生经营风险。

(三) 信息系统与沟通

公司建立财务报告相关的信息系统，包括交易的生成、记录、处理；电子信息系统开发与维护；数据输入与输出；文件储存与保管；制定《信息披露制度》，规范对外信息的披露等；利用信息化系统、内部局域网等现代化信息平台，使得各管理层、各部门以及员工与管理层之间信息传递更迅速和顺畅。同时，公司重视与行业协会、中介机构、客户以及相关监管部门等进行信息沟通和反馈以及通过市场调查、网络传媒等渠道及时获取外部信息，使管理层面对各种变化能够及时采取适当的进一步行动。

(四) 控制活动

为合理保证各项目标的实现，公司建立相关的控制政策和程序，主要包括：交易授权批准控制、不相容职务相互分离控制、凭证与记录控制、会计系统控制、财产保全控制、独立稽查控制、预算控制等。

1、交易授权批准控制

公司建立完善的授权审批控制体系，明确了授权批准的范围、权限、程序、责任等相关内容，单位内部的各级管理层必须在授权范围内行使相应的职权，经办人员也必须在授权范围内办理经济业务。

2、不相容职务相互分离控制

公司建立岗位责任制度和内部牵制制度，通过权力、职责的划分，制定各组成部分及其成员岗位责任制度，以防止差错及舞弊行为的发生，按照合理设置分工，科学划分职责权限，贯彻不相容职务相分离及每个人的工作能自动检查另一个人或更多人工作的原则，形成相互制衡机制。不相容的职务主要包括，授权批准、业务经办、会计记录、财产保管、监督检查等。如财务印鉴由出纳人员与会计主管人员分管等。

3、凭证与记录控制

公司严格审核原始凭证并制定合理的凭证流转程序，在外部凭证的取得及审核方面，按照各部门、各岗位的职责进行划分，有效杜绝不合格凭证流入企业内部。对于重要单证、重要空白凭证均设专人保管，专人记录。

4、会计系统控制

公司严格执行国家统一的《企业会计准则》，并按相关规定进行会计基础管理工作。公司按照《会计法》、《企业会计准则》等法律法规要求制定适合公司的财务管理制度，并明确会计凭证、会计账簿和会计报告的控制程序，保证了会计资料真实完整，会计核算及时准确。

5、财产保护控制

公司严格限制未经授权的人员与财产的直接接触，明确货币资金、存货、固定资产等公司的主要资产相关管理和操作流程，保证公司各项资产有明确的管理部门。采取财产记录、定期盘点、财产保险等措施，确保公司资产的安全、完整。

6、独立稽查控制

公司设立专门的审计部，并配备专职审计人员负责对公司的经营活动和内部控制进行独立的审计监督，如对财务报告、募集资金的管理和使用及内部控制情况进行审查、考核，有效监控公司整体经营风险，保证公司各项业务的合规性，验证各项交易和记录的准确性。

7、预算控制

公司制定全面预算管理制度，明确预算编制、审批、修订、执行、分析各环节的职责任务、工作程序和具体要求。全面预算有利于统筹安排资金，降低运营成本。全面预算的有效推行，为公司确定出具体可行的努力目标，为绩效考核提供了基础和比较对象。

(五)对控制的监督

公司对控制的监督主要包括董事会、审计委员会及内部审计机构的监督。公司董事会是公司的决策机构，对公司内部控制体系的建立和监督负责，建立和完善内部控制的政策和方案，监督内部控制的执行。公司董事会下设审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会、战略委员会四个专业委员会，并制定相应的委员会工作细则。其中，审计委员会主要负责公司内、外部审计的沟通、监督和核查工作。审计委员会下设内部审计部，审计部负责人由董事会直接聘任，并配备专职审计人员。审计部制定年度审计工作计划，对公司所有经营管理、财务状况、内控执行等情况进行内部审计，对其经济效益的真实性、合理性、合法性做出合理评价。审计部和内审人员独立行使职权，不受其他部门或个人的干涉。公司以

审计委员会为主导,以审计部为实施部门,对内部控制建立与实施情况进行常规、持续的日常监督检查。公司定期对各项内部控制制度进行评价,以获取其有效运行或存在缺陷的证据,并对发现的内部控制缺陷及时采取措施予以纠正。

四、公司主要内部控制制度及执行情况

公司在内部控制制度建设时,充分考虑内部环境、风险对策、控制活动、信息沟通、检查监督等要素,控制活动涵盖公司财务管理、采购管理、销售管理、存货管理、投资融资管理、内控监督等方方面面。公司制定并完善了《财务管理制度》(CW-SMP001)、《物料采购管理规程》(TM-SMP005)、《销售管理制度》(YX-SMP001 至 YX-SMP006)、《存货管理制度》(CW-SMP007)、《重大投资及财务决策管理制度》(CW-SMP00)、《内部审计管理制度》(SJ-SMP001)等一系列基本内部控制制度。

(一)基本控制制度

1、公司治理方面

公司制定股东大会、董事会、监事会议事规则,将股东大会、董事会、监事会相关会议均形成会议记录。公司制定独立董事工作细则、董事会秘书工作制度。公司制定总经理工作细则,由总经理主持公司的日常经营管理工作。

2、日常管理方面

公司制定《印章管理制度》、《财务报销管理制度》、《销售发票管理制度》等制度,将各类印章保管、使用,日常费用报销的标准、审批流程,发票的申请、审核、开具、交接、登记等流程做出明确规范,并在日常经营活动中得到有效执行。

3、人力资源方面

公司制定《人力资源管理制度》,对人员招聘、录用、辞退、离职、考勤休假、任免、奖惩、劳动合同、培训等流程做出明确规范,并在日常经营活动中得到有效执行。

4、信息传递方面

公司制定《信息披露管理制度》,明确内部控制相关信息的收集、处理和传递程序、传递范围。公司能将内部控制相关信息在内部各管理层级、业务环节之

间，以及公司与外部投资者、债权人、客户、供应商、中介机构和监管部门之间进行及时沟通和反馈，对信息沟通过程中发现的问题，及时报告并加以解决。同时保证重要信息可以及时传递给董事会、监事会和经理层。

（二）业务控制制度

1、资金管理方面

公司对货币资金的收支和保管业务建立严格的授权审批程序，加强资金活动的集中归口管理，明确各环节的职责权限和岗位分离要求，确保资金安全和有效使用。

公司制定《募集资金管理制度》对募集资金专户存储、使用及审批程序、用途调整与变更、管理监督和责任追究等方面进行了明确规定，以保证募集资金专款专用。

2、采购管理方面

公司制定《招标、比价采购管理制度》、《物料采购管理规程》、《物料领取、退库操作规程》等制度，对供应商的选择、合同签订、采购订单确认、收货、检验、退货等流程做出明确的规范，并在日常经营活动中得到有效执行。

3、生产管理方面

公司制定《生产计划管理规程》、《生产管理规程》、《生产过程双人复核管理规程》、《监控管理规程》、《产品入库操作规程》等，对生产环节的计划、变动、生产、入库等流程做出明确规范，并在日常经营活动中得到有效执行。

4、销售管理方面

公司制定《营销策略管理制度》、《市场调研管理制度》、《销售计划管理制度》、《经销商管理制度》、《销售价格管理制度》、《合作推广商管理制度》、《推广会议活动内控管理办法》等，制定年度营销策略，依据市场调研制定销售计划，对客户开发与维护、价格管理、订单管理等流程做出明确规范，并在日常经营活动中得到有效执行。

5、质量管理方面

公司针对物料验收制定《请验管理规程》、针对物料发放制定《放行管理规程》，针对成品管理制定《成品管理规程》、《不合格品管理规程》等，对生产过

程进行时时监控，对生产质量长抓不懈，在保证产品的质量的同时，有效地防范了因产品质量引发的市场风险。

6、研究开发管理方面

公司制定《研发项目立项、实施、验收管理制度》，明确各岗位职责，在新产品的立项时，评估新产品的市场前景，及时做出新产品投入风险评价。

(三) 资产管理控制制度

公司制定《存货管理制度》，对实物资产采取定期盘点、账实核对、财产保险等措施，及时、有效地防止实物资产被盗、毁损。

(四) 对外投资管理、对外担保、关联交易控制制度

公司制定《重大经营与投资决策管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》，对外投资、对外担保以及关联交易的原则、标准、条件、责任以及审批程序等相关内容，严格控制对外投资、对外担保以及关联交易行为，加强相关合同的管理，建立科学决策机制，防范潜在风险，避免和减少可能发生的损失。

(五) 内部监督控制制度

公司制定《内部审计管理制度》、《反舞弊管理制度》，逐步增强和完善内部审计职能，最大限度地发挥审计部在内部控制中的重要作用。

五、公司内部控制制度执行中发现的缺陷说明

公司内部控制不存在重大缺陷。

六、公司董事会对内部控制有效性的自我评价

公司董事会认为，公司已根据实际情况和管理需要，建立健全了完整、合理的内部控制制度，所建立的内部控制制度贯穿公司经营活动的各层面和各环节并有效实施。公司按照《企业内部控制基本规范》，于 2021 年 6 月 30 日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

随着公司业务的发展，公司将进一步加强内控体系建设工作，梳理业务流程，完善内部控制政策与程序，使公司所有经营活动在公司内部控制框架内健康运行，为公司经营效益水平的不断提升和战略目标的实现提供保障。

(此页无正文)

董事长（已经董事会授权）：张俊



吉林省西点药业科技发展股份有限公司



二〇二一年九月十五日



营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

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; 无(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。)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



登记机关

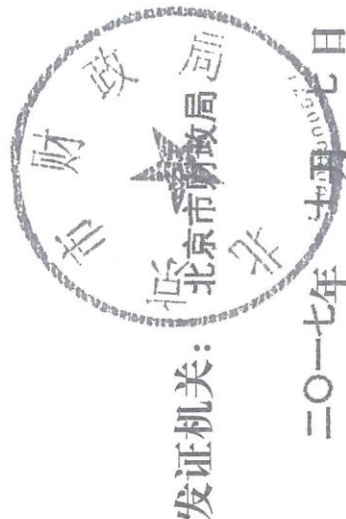
2021 年 02 月 04 日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

证书序号: 0000093

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》。



中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



会计师事务所

执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)



首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会

姓名: 高世茂
 Full name: 高世茂
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1974-07-05
 Date of birth: 1974-07-05
 工作单位: 天健正信会计师事务所有限公司
 Working unit: 天健正信会计师事务所有限公司
 身份证号码: 142431740705601
 Identity card No.: 142431740705601

姓名: 高世茂
 证书编号: 140102270003
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 140102270003
 No. of Certificate: 140102270003
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs
 发证日期: 2016-03-21
 Date of issuance: 2016-03-21

年 月 日
 2016 03 21

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2012年12月24日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2012年12月24日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2012年12月24日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2012年12月24日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 田磊斌
证书编号: 110101480430

年 月 日
号 份 份



姓名: 田磊斌
Full name: 田磊斌
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1987-07-16
Date of birth: 1987-07-16
工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 141024198707160016
Identity card No.: 141024198707160016



110101480430

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 05 月 18 日
Date of Issuance