

证券代码：874066

证券简称：德博尔

主办券商：浙商证券

四川德博尔生物科技股份有限公司

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。

四川德博尔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”），结合四川德博尔生物科技股份有限公司（以下简称“公司”）内部控制相关制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，公司对2023年12月31日内部控制有效性进行了自我评价。

一、董事会声明

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。

公司内部控制的目的是：合理保证企业经营管理合法合规、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，促进企业实现发展战略。

二、报告期内公司内部控制的基本情况

公司一直致力于规范并完善内部控制，根据相关法律法规的要求逐步建立并完善了公司内部控制制度体系。公司通过有效的内部控制，合理保证了经营管理的合法合规与资产安全，提高了公司的经营效率与效果，确保了公司财务报告及相关信息的真实准确，切实保障了投资者的信息知情权、资产收益权以

及重大参与决策权等权利。

三、公司建立内部会计控制制度的目标和遵循的原则

(一) 公司内部会计控制制度的目标

- 1、规范公司会计行为，保证会计资料真实、完整。
- 2、堵塞漏洞、消除隐患，防止并及时发现、纠正错误及舞弊行为，保护公司资产的安全、完整。
- 3、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) 公司内部会计控制制度建立遵循的基本原则

- 1、内部会计控制符合国家有关法律法规和《企业内部控制基本规范》等相关规定的要求和公司的实际情况。
- 2、内部会计控制约束公司内部涉及会计工作的所有人员，任何个人都不得拥有超越内部会计控制的权力。
- 3、内部会计控制涵盖公司涉及会计工作的各项经济业务及相关岗位，并针对业务处理过程中的关键控制点，落实到决策、执行、监督、反馈等各个环节。
- 4、内部会计控制保证公司内部涉及会计工作的机构、岗位的合理设置及其职责权限的合理划分，坚持不相容职务相互分离，确保不同机构和岗位之间权责分明、相互制约、相互监督。
- 5、内部会计控制遵循成本效益原则，以合理的控制成本达到最佳的控制效果。
- 6、内部会计控制随着外部环境的变化、公司业务职能的调整和管理要求的提高，不断修订和完善。

四、公司内部会计控制制度的有关情况

公司 2023 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制制度设置和执行情况如下：

(一) 公司的内部控制要素

1. 控制环境

（1）治理结构

公司建立了符合现代企业管理要求的、涵盖公司经营管理各个方面的内部控制制度，形成了良好的内部控制环境，确保公司经营管理目标的实现。

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等有关法律法规的要求，建立了较为规范的公司治理结构，制定了符合公司发展要求的各项规则和制度，明确决策、执行、监督等方面的职责权限，形成了科学有效的职责分工和制衡机制。股东大会、董事会、监事会分别按其职责行使决策权、执行权和监督权。股东大会享有法律法规和公司章程规定的合法权利，依法行使对公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项的决定权。董事会对股东大会负责，执行股东大会决议，对经理层实施有效监督。经理层根据董事会的授权，负责组织实施股东大会、董事会决议事项，主持公司日常经营管理工作，主要包括经营策略和程序的制定、执行与监督。经理层对内部控制高度重视，对收到的有关内部控制弱点及违规事件报告都及时作出适当处理。公司针对治理结构中的角色，制订了相关议事规则，包括《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《董事会秘书工作制度》和《总经理工作细则》等，明确各机构的职责权限、任职条件、议事规则和决策程序。

公司坚持与控股股东、实际控制人及其关联企业“五独立”，在业务、人员、资产、机构及财务等方面完全分开，保证了公司具有独立完整的业务及自主经营能力。

（2）组织结构

公司根据行业特点、业务发展、组织流程和管理目标，建立了健全的组织架构体系，设立了符合公司发展的组织机构。公司组织结构包括股东大会、董事会、监事会、战略委员会、薪酬与考核委员会、审计委员会以及总裁办、技术中心、质量控制部、质量保证部、生产制造部、采购部、营销部、环保部、安全部、财务部、人力资源部、审计监察部等，并明确了各部门在决策、执行或监督等方面的职责权限，执行不相容职务相分离要求，形成相互制衡机制，各部门之间分工协作、沟通顺畅、运行高效，体现了分工明确相互制约的治理原则。

公司业务与财务分离，保证符合内控要求，确保相关会计控制制度的贯彻实施。

（3）人力资源

公司制定了《员工招聘管理制度》、《培训管理制度》、《人事管理规范》、《薪酬管理办法实施细则》、《中高层序列人员绩效考核管理办法》等一系列人力资源管理文件，对公司人员编制、招聘、培训、考勤、奖惩、离辞等作出明确的规定，确保公司聘用合适的人员，根据工作内容、性质、工作量等因素配备足够的人员，使其能完成所分配的任务，使得公司各项工作正常有序的进行。

（4）社会责任

公司历来一直非常重视安全和环境保护，为维护安全稳定运行，公司制定了《安全生产责任制管理制度》、《安全隐患治理管理制度》、《消防安全管理制度》等文件，并根据需要及时进行修订，明确各级安全生产责任，力争做到及时发现、及时消除隐患，最大限度的杜绝安全事故的发生。在环境保护方面，公司对生产和研发过程中产生的废弃物，委托有资质的专业第三方处理，同时不断加大环保投入。

2. 风险评估过程

公司制定了“做强原料药，进入成品药，管理标准化，人才市场化”的发展略，立志成为“酶制剂领域有突破性成果的全产业链的上市企业”，并辅以具体策略和业务流程层面的计划将企业经营目标明确地传达到每一位员工。公司建立了有效的风险评估过程，审计监察部、环境安全部、财务部等相关部门以识别和应对公司可能遇到的包括经营风险、环境风险、财务风险等重大且普遍影响的变化，并及时报告。

3. 信息系统与沟通

公司为向管理层及时有效地提供业绩报告，建立了用友 U8、钉钉等信息系统，各业务部门和财务部门勤勉工作，能够有效地履行职责，以保证业绩报告的真实、准确、完整、及时。公司管理层也提供了适当的人力、财力以保障整个信息系统的正常、有效运行。公司针对可疑的不恰当事项和行为建立了有效的沟通渠道和机制，使管理层就员工职责和控制责任能够进行有效沟通。组织内部沟通的充分性使员工能够有效地履行其职责，与客户、供应商、监管者和其

他外部人士的有效沟通，使管理层面对各种变化能够及时采取适当的进一步行动。

4. 控制活动

公司主要经营活动都有必要的控制政策和程序。管理层对预算、利润、其他财务和经营业绩都有清晰的目标，公司内部对这些目标都有清晰的记录和沟通，并且积极地对其加以监控。公司建立了适当的保护措施较合理地保证对资产和记录的接触、处理均经过适当的授权；财务部门定期组织清查与盘点，以确保账面资产与实存资产定期核对相符。为合理保证各项目标的实现，公司建立了相关的控制程序，主要包括：交易授权控制、责任分工控制、凭证与记录控制、独立审计稽查控制、电子信息系统控制等。

(1) 交易授权控制：公司建立了《授权审批制度》，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) 责任分工控制：合理设置分工，科学划分职责权限，贯彻不相容职务相分离原则，形成相互制衡机制。不相容的职务主要包括：授权批准与业务经办、业务经办与会计记录、会计记录与财产保管、业务经办与业务稽核、授权批准与监督检查等。

(3) 凭证与记录控制：合理制定了凭证流转程序，人员在开展业务时能及时编制有关凭证，并及时送财务部门进行账务处理，已登账凭证依序归档。各种交易必须作相关记录（如：员工工资记录、销售发票等）。

(4) 独立审计稽查控制：公司专门设立审计监察部，对货币资金、有价证券、凭证和账簿记录、物资采购、付款、工资管理、账实相符的真实性、准确性、手续的完备程度进行审查、考核。

(5) 电子信息系统控制：公司已制定了较为严格的电子信息系统控制制度，在电子信息系统数据输入与输出、文件储存与保管等方面做了较多的工作。

5. 对控制的监督

公司定期对各项内部控制进行评价，同时一方面建立各种机制使相关人员在履行正常岗位职责时，就能够在相当程度上获得内部控制有效运行的证据；另一方面通过外部沟通来证实内部产生的信息或者指出存在的问题。公司管理

层高度重视内部控制的各职能部门和监管机构的报告及建议，并采取各种措施及时纠正控制运行中产生的偏差。

（二）公司主要内部控制制度的执行情况

本公司已对内部会计控制制度设计和执行的有效性进行自我评估，现对其执行情况说明如下：

1. 财务管理：

（1）公司财务管理机构按照规范管理和有效内控原则，合理设置职能岗位，实行岗位责任制，做到分工明确、责权清晰、互相牵制、不相容岗位分离，对采购、生产、销售、筹资、投资等财务管理各个环节实行有效控制，确保会计凭证、核算与记录及其数据的准确性、可靠性和安全性。

（2）为加强财务管理，公司根据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》等国家法律、法规有关规定，结合自身实际情况，制定了《财务相关类报表制度》、《费用报销制度》、《授权审批制度》等系列财务管理制度，明确了各业务环节财务管理要求。

（3）公司对资金收支与保管业务建立了较严格的授权批准程序，办理货币资金业务的不相容岗位已作分离，相关机构和人员存在相互制约关系。公司已按国务院《现金管理暂行条例》，明确了现金的使用范围及办理现金收支业务时应遵守的规定；公司已按中国人民银行《支付结算办法》及有关规定制定了银行存款的结算程序。公司规定严禁进行高风险投资、严禁开展民间借贷、严谨向职工集资、严禁私设银行账户和对外出租出借银行账户等。公司不存在影响货币资金安全的重大不当之处。

2. 采购管理：公司较合理地设立了采购与付款业务的机构和岗位，明确了请购、审批、采购、验收程序；应付账款和预付账款的支付必须在相关手续齐备后才能办理。权限上，在授权范围内各公司可自主对外办理采购与付款业务，其中付款业务最后统一经财务审核后方可办理。在采购业务方面，公司明确了采购及付款业务环节的各项业务操作流程，对采购申请、合格供方筛选、采购竞争性谈判、询价比选、采购合同审批签订、采购入库验收、采购结算及供应商管理等进行了明确和细化。因此，公司在采购与付款的控制方面没有重大漏洞。

3. 生产管理：公司严格按照《药品生产质量管理规范（2010 修订）》要求组织生产，建立了《生产计划制定与变更管理规定》、《试生产管理规程》、《检验与复核管理规程》等一些列生产控制制度，就安全生产、生产质量、生产标准、生产流程、产品检测等各项业务操作的岗位的职责分离、流程的审批进行了细化。上述制度覆盖了生产主要环节，与公司的规模及实际生产情况相匹配，能有效避免生产环节舞弊现象滋生，确保产品质量。

4. 销售管理：公司制定了相应的《销售合同管理规程》、《新产品信息收集流程》等销售管理制度，就客户管理、销售管理、合同管理、发货与销售收入确认、应收账款管理，销售各岗位职责分工管理，进行了全面的控制管理和约束。

5. 公司已相关的财务管理制度中对成本费用控制进行了明确和要求，能做好成本费用管理的各项基础工作，明确了费用的开支标准。但在及时做预算并及时对比实际业绩和计划目标方面还欠缺。

6. 资产管理：公司已建立了实物资产管理的岗位责任制度，能对实物资产的验收、领用、保管及处置等关键环节进行控制，采取了职责分工、实物定期盘点、财产记录、账实核对、财产保险等措施，能够较有效地防止各种实物资产的被盗、偷拿、毁损和重大流失。在固定资产管理方面，规范了固定资产认定、采购申请、购置、验收、维修维护、报废等管理流程，同时要求其款项必须在相关资产已经落实，手续齐备下才能支付。

7. 为严格控制投资风险，公司建立了《对外投资管理制度》，明确了对外投资决策程序，实行重大投资决策责任制度，对外投资的权限统一集中于公司，各分支机构一律不得擅自对外投资。对投资项目的立项、评估、决策、实施、管理、收益、投资处置等环节的管理较强。公司没有严重偏离公司投资政策和程序的行为。

五、公司准备采取的措施

公司现有内部会计控制制度基本能够适应公司管理的要求，能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证，能够对公司各项业务活动的正常运行及国家有关法律法规和单位内部规章制度的贯彻执行提供保证。为了进一步提高

公司的内部控制管理水平，公司拟采取下列措施加以改进：

（一）加强信息系统建设和管控工作，确保各相关流程控制的准确性、及时性，在满足内部控制的前提下尽量简化流程，提高效率。

（二）进一步深化成本费用管理和绩效管理，重视成本费用指标和绩效指标的分解，及时对比实际业绩和计划目标的差异、加强对成本费用指标完成情况的考核。同时进一步完善奖惩制度，努力降低成本费用，提高经济效益，达成公司的经营目标。

（三）加大力度开展相关人员的培训工作，组织学习相关法律法规制度准则，及时更新知识，不断提高员工相应的工作胜任能力。

六、内部控制自我评价

公司内部控制检查监督的工作涵盖了内部控制的主要方面和全部过程，为内部控制制度执行、反馈、完善提供了合理的保证。

公司按照逐步完善和满足持续发展需要的要求来判断公司内部控制制度的设计是否完整和合理，内部控制的执行是否有效。判断分别按照内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等要素进行。

公司在内部控制建立与完善过程中，充分考虑了行业特点和公司多年的管理经验，保证了内部控制既符合公司生产经营需要，又对各种风险起到了有效控制作用。公司制订的各项内部控制制度得到有效执行，对公司加强管理、规范运作、提高经营效率与效果以及公司长远发展起到了积极有效的作用。

因此，公司董事会认为：公司已按《企业内部控制基本规范》的要求在所有重大方面有效保持了与财务报告相关的内部控制。

七、其他内部控制相关重大事项说明

截至内部控制评价报告基准日，公司不存在影响内部控制有效性的其他重大事项。

四川德博尔生物科技股份有限公司

董事会

2024年4月23日