

湖北能特科技股份有限公司

2025 年度内部控制自我评价报告

湖北能特科技股份有限公司（以下简称“公司”）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，如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任，董事会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公司经营管理合法合规、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有一定的风险。

二、公司内部控制评价结论

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，存在财务报告内部控制重大缺陷 1 个。

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。

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。

三、公司内部控制评价工作情况

（一）内部控制评价范围

公司根据企业内部控制规范体系的要求，结合实际情况，按照风险导向原则，确定了纳入评价范围的主要单位、业务和事项及高风险领域。

1、纳入评价范围：

纳入评价范围的单位为公司各职能部门及子公司，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 100%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 100%。

2、纳入评价范围的主要业务包括：

上述纳入评价范围的单位主要业务包括医药中间体研发、生产、销售业务兼对维生素 E 研发、生产、销售业务的投资；塑贸电商业务；投资性房地产租赁经营业务等其他业务。

3、纳入评价范围的主要事项包括

（1）公司的治理结构

公司根据《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》”）等法律、法规、规范性文件和《公司章程》规定和要求，结合公司实际情况，建立了由股东会、董事会和管理层组成的一套较为完整、有效的法人治理结构。股东会是公司最高权力机构，根据《公司法》《公司章程》《股东会议事规则》等规定的职权范围，对公司的经营方针、投资计划、重大交易事项、公司的资本变动、任免董事、高级管理人员等重大事项进行审议和决策。董事会是公司的常设机构，对股东会负责，有效执行股东会的决议，依法行使企业的经营决策，负责内部控制的建立健全和实施。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、预算委员会五个专门委员会，专门委员会成员由董事及独立董事组成，并制定了各专门委员会议事规则，明确各专门委员会的职责权限和工作程序。管理层具体负责实施股东会和董事会决议事项，主持公司的日常生产经营管理工作，保证公司的正常运行。公司形成了权力机构、决策机构、执行机构和监督机构，各负其责、相互协作、相互牵制、相互监督，保证公司生产经营活动健康有序的运行。

公司设立内部审计部门，并配置专职审计人员，在董事会审计委员会的直接

领导下，按照内部审计相关法规、上市公司监管要求、公司管理要求等，独立行使内部审计、监督职权，并向审计委员会报告工作。内部审计部门负责对公司各单位内部控制建设与实施情况进行检查和评估，对监督过程中发现的内部控制缺陷及时跟踪整改，确保内部控制制度的有效实施。

（2）企业文化

公司以“人无我能，人有我特”为核心价值观，将企业文化建设作为提高核心竞争能力、凝聚团队、支撑企业长远发展的重要手段，形成独特的企业文化理念。公司适时组织管理层及员工参加各类活动，通过加强企业文化建设，不断培养员工积极向上的价值观和社会责任感，倡导诚实守信、开拓创新和团队合作的精神。

（3）公司的发展战略

公司在董事会下设战略委员会，负责战略发展管理工作，对公司长期发展战略、重大投资决策进行研究并提出建议。战略委员会分析宏观经济政策、市场需求变化、技术发展趋势、行业发展及竞争对手情况、公司核心竞争力等因素，制定发展目标和战略规划，明确公司未来主要发展方向，保证公司稳定、高效、持续发展。公司通过年度工作计划、全预算管理等方式，细化和落实发展战略。公司管理层负责发展战略规划的组织与执行，确保公司发展战略规划的有效实施，促进公司增强核心竞争力和可持续发展能力。

（4）人力资源

公司遵循“以人为本、知人善用、尊重知识、尊重创造”的人才发展理念，基于战略发展目标，结合人力资源现状和未来需求预测，制定人力资源总体规划和能力框架体系，优化人力资源整体布局，明确人力资源的引进、开发、使用、培养、考核、激励、退出等管理要求，实现人力资源的合理配置，全面提升公司核心竞争力。公司制定了《劳动人事管理制度》等一系列规章制度，对员工的聘用、培训、任免、考核等事项进行了明确规定，确保相关人员能够胜任职位要求；公司实施绩效考核制度，公司战略目标自上而下、层层分解，以绩效目标形式体现，保证公司战略目标的实现。

（5）社会责任

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《深圳证券交易所股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》等

相关法律法规的规定，在关注自身发展的同时，积极履行社会责任，恪守道德规范。公司积极响应国家绿色可持续发展战略，公司在生产经营中始终以社会责任为导向，以信用建设为基础，以风险控制为前提，以创新服务为动力，不断追求发展，兼顾回报社会、服务大众；在行业困境和市场低谷的艰难发展阶段也从未放弃过企业公民的社会使命，认真履行企业公民的社会责任，努力创造企业公民的社会价值。

（6）对子公司的管理控制

公司根据相关规定，结合其战略发展规划、管理要求以及各控股子公司的业务特点，制定并严格执行《控股子公司管理办法》等相关制度，依法对子公司进行管理和监督，督促子公司根据《公司法》的要求建立董事会（或执行董事），并结合其实际情况建立健全经营和财务管理制度。公司通过行使股东权利决定各子公司董事会（或执行董事）及主要领导的任命和重要决策，从而保证对子公司的控制权，确保公司的各种决策和制度能有效、快速地在子公司贯彻执行，达到各项工作的高度统一。同时，公司还要求各子公司建立起相应的经营计划、风险管理程序，优化治理结构，严格执行《重大信息内部报告制度》和审议程序，强化对子公司的控制力度，对提高公司整体运作效率和防范内控风险起到了积极的效果。

（7）对外投资控制

为严格控制投资风险，维护投资主体的合法权益，公司根据《公司法》《证券法》等相关法律法规的规定，制定并实施《对外投资管理制度》，对投资方向与范围、资金来源、投资决策权限、投资管理程序、投资计划和统一管理、财务管理及审计监督等有关内容做出规定，明确了投资的审批程序、采取不同的投资额分别由不同层次的权力机构决策的机制，并对投资项目的实施进行全程监控，保障了投资资金的安全和投资效益。

（8）对外担保业务

为有效规范公司对外担保行为，保证资产安全，降低经营风险，公司根据《中华人民共和国民法典》《深圳证券交易所股票上市规则》及《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》等法律法规的相关规定，制定并实施《对外担保管理制度》，明确了对外担保的基本原则、对外担保对象

的审查程序、对外担保的审批程序、审批权限以及信息披露等要求，充分了解被担保对象的资信状况、财务状况，对担保事项的利益和风险进行充分分析，遵循合法、审慎、互利、安全的原则，严格控制担保风险。

（9）关联交易的内部控制

为规范公司关联交易，保证关联交易的公允性，公司制定和实施《关联交易管理办法》，对关联交易的范围、决策程序、信息披露等方面作出严格规定，规范与关联方的各项交易活动，保证公司与关联方之间的关联交易符合公平、公正、公开的原则，确保公司的关联交易行为不会对上市公司业务独立性构成影响，不会损害公司和非关联股东的合法权益。报告期内，公司的关联交易决策程序符合有关法律、法规及《公司章程》的规定，与关联方发生的交易均遵循诚实信用、平等、自愿、公平、公正、公开的原则，不存在损害公司和其他股东利益的情况。

（10）财务管理

为统一财务会计行为，提高财务会计信息质量，加强财务会计内部控制，明确财务会计相关人员工作职责，保证财务会计工作的顺利实施，公司制订了《财务管理制度》等有关财务制度，其涵盖货币资金及应收账款的管理、存货管理、固定资产管理、成本控制与费用管理、投资管理、预算管理、票据管理、公司会计档案管理规定等，形成科学有效的职责分工和制衡机制，促进财务管理规范运作，保证公司战略目标和经营目标的实现。同时公司根据业务运营特点和内部管理流程，定期进行财务分析，与相关业务部门进行及时有效的沟通，及时发现并报告公司经营过程中出现的问题，确保公司业务健康稳定地发展。

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，公司财务核算存在缺陷：

公司 2023 年度部分贸易业务不符合收入确认条件，相应调减 2023 年度营业收入 1,470,745,225.66 元，调减营业成本 1,469,023,408.85 元，调减利润总额 27,583,627.83 元。

公司 2024 年度部分贸易业务不符合收入确认条件，相应调减 2024 年度营业收入 2,018,722,517.70 元，调减营业成本 2,015,065,850.63 元，调减利润总额 15,683,453.85 元。

公司针对上述事项及时进行相关整改，结合自查情况，经第七届董事第三十七次会议审议《关于前期会计差错更正及追溯重述的议案》，对相关重大会计差

错事项进行了调整。

（11）资金管理

公司根据自身发展战略，制定并适时修订《财务管理制度》《募集资金使用管理办法》《对外提供财务资助管理办法》等制度，进一步细化和规范公司的资金管理，强化资金活动中各环节的职责权限、审批流程，强化资金活动的集中归口管理，明确筹资、投资、营运等各环节的职责权限和岗位分离要求，定期或不定期检查 and 评价资金活动的情况，实现对资金在使用事前、事中、事后的有效控制，落实责任追究制度，确保资金安全和有效运行。

（12）信息披露与投资者关系

为保证信息披露的真实、准确、完整、及时，公司严格按照中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）和深圳证券交易所的有关法律法规制定了《信息披露制度》，对信息披露范围、信息保密等事项进行详细规定。公司董事长为信息披露工作第一责任人，董事会秘书为信息披露工作主要责任人，并负责管理信息披露事务。报告期内，公司所有披露的定期报告和各类临时公告均严格按照相关规定，履行了严格的审议程序，并在规定时限内发布了相关公告，确保了信息披露内容真实、准确、完整，没有虚假性记载、误导性陈述和重大遗漏，使投资者能够及时、准确地获得公司信息，不存在应披露未披露事项。

公司董事会秘书是公司投资者关系活动的负责人，通过接待投资者来访、设置投资者咨询电话等形式，在不违反中国证监会、深交所和公司信息披露制度等规定的前提下，客观、真实、完整地介绍公司经营情况，与投资者进行良好的沟通，提高投资者对公司的认同度，树立公司良好形象。

4、重点关注的高风险领域

重点关注的高风险领域主要包括：战略管理风险、市场竞争风险、生产管理风险、安全环保风险、现金流风险、重大决策法律风险等。

5、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

公司依据企业内部控制规范体系及《控股子公司管理办法》《关联交易管理办法》《对外担保管理制度》等相关具体规范以及公司的实际情况组织开展内部

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具体认定标准

(1) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

重大缺陷：利润表潜在错报金额大于本年度合并报表净利润的 10%；资产负债表潜在错报金额大于本年度合并报表资产总额的 5%。

重要缺陷：利润表潜在错报金额大于本年度合并报表净利润的 5%小于 10%；资产负债表潜在错报金额大于本年度合并报表资产总额的 2%小于 5%。

一般缺陷：除重大缺陷和重要缺陷之外的其他控制缺陷。

(2) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

重大缺陷：对于根据定量标准确定的重要缺陷，在考虑如下定性因素后，如果公司管理层认为该控制缺陷将对财务报告产生重大错报，可将其调整为重大缺陷：

- ①会计科目及披露事项和相关认定的性质；
- ②相关资产或债务受损或舞弊影响的程度；
- ③确定涉及金额所需判断的主观性和复杂性；
- ④缺陷可能导致的未来后果；
- ⑤历史上存在的错报情况所提示的处于增长趋势的风险；
- ⑥调整后的影响水平与总体重要性水平的比较。

重要缺陷：对于根据定量标准确定的一般缺陷，在考虑上述定性因素后，如果该控制缺陷对财务报告产生错报的影响引起了企业董事会和管理层的重视，可将其调整为重要缺陷。

2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

(1) 公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准参照财务报告内部控制缺陷评价的定量标准执行。

(2) 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：

非财务报告内部控制指为实现除财务报告目标之外的其他目标的内部控制，如战略目标、经营目标、合规目标等。根据一个或多个内部控制缺陷组合引起不同目标的偏离程度，分为重大、重要和一般控制缺陷。

有下列情形之一的认定为重大缺陷：

如果企业董事和高级管理人员已经或涉嫌舞弊，或者员工存在串通舞弊情形并给企业造成重要损失和不利影响；

企业审计委员会和内审机构未能有效发挥监督职能；

企业决策程序不科学，如决策失误，导致并购不成功；

企业在资产管理、资本运营、信息披露、产品质量、安全生产、环境保护等方面发生重大违法违规事件和责任事故，给企业造成重大损失和不利影响，或者遭受重大行政监管处罚；

管理人员或技术人员纷纷流失；

重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效和媒体负面新闻频现的。

认定为重要缺陷的情形：如果缺陷发生的可能性较高，会显著降低工作效率或效果、或显著加大效果的不确定性、或使之显著偏离预期目标的。

认定为一般缺陷的情形：如果缺陷发生的可能性较小，会降低工作效率或效果、或加大效果的不确定性、或使之偏离预期目标。

(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 1 个。

(1) 缺陷性质及影响

公司存在部分业务收入确认不符合《企业会计准则第 14 号-收入》相关规定，影响了公司财务信息披露的准确性。

(2) 缺陷整改情况

①公司针对上述事项及时进行相关整改，结合自查情况及审慎考虑，公司相

应调减 2023 年度营业收入 147,074.52 万元，占 2023 年度调减前总营业收入的 13.22%；调减 2024 年度营业收入 201,872.25 万元，占 2024 年度调减前总营业收入的 16.44%。

②公司未来将进一步夯实财务核算基础，增强财务人员的专业水平。持续加强财务队伍建设，增强财务人员《企业会计准则》的学习和理解，切实提升财务人员的专业水平，保障会计核算的质量。

③进一步加强相关人员风险意识的培训和教育。对财务工作中经常出现差错，导致财务报表、公告错误或对公司造成损失的，视情况对相关人员调离岗位、降级、停职、撤职等其他处分；

④加大专项检查力度，以子公司为单元进行财务自查，公司财务不定期抽查，包括不限于凭证管理，档案管理，财务内控执行，资金管理等。对于自查中发现的问题，制定具体整改计划，明确整改措施、时限和目标，进一步促进财务工作规范有序；

⑤加强信息沟通，规范业务处理程序。对影响财务数据的重要事项，财务部门加强与业务部门及上级主管部门的业务沟通，充分获取相关信息，清晰准确反映业务实质，对相关业务进行会计规范处理，以提高会计核算的准确性和及时性；向各业务部门宣讲与收入确认的相关知识，明确收入确认时外部凭证的重要性及获取外部凭证的方式方法。对合同进行全过程管理，确保收入确认的真实性。从合同的起草、订立、风险管控、发货管理、收货管理、客户验收、货款管理等进行全程管理，以确保信息收集、发送、保存等的准确性和真实性，减少内外部风险的发生。

四、其他内部控制相关重大事项说明

报告期内公司无其他内部控制相关的重大事项说明。

湖北能特科技股份有限公司

董 事 会

二〇二六年四月二十七日