

关于山西锦波生物医药股份有限公司 内部控制的鉴证报告

中汇
审计



目 录

	<u>页次</u>
一、内部控制鉴证报告	1-3
二、内部控制自我评价报告	4-10



关于山西锦波生物医药股份有限公司 内部控制的鉴证报告

中汇会鉴[2023]2753号

山西锦波生物医药股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的山西锦波生物医药股份有限公司（以下简称锦波生物）管理层编制的截至2022年12月31日《山西锦波生物医药股份有限公司内部控制自我评价报告》并对其中涉及的与财务报表相关的内部控制有效性进行了鉴证。

一、重大固有限制的说明

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、程序遵循的程度，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。

二、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供锦波生物申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市时使用，不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为锦波生物申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市的必备文件，随同其他申报材料一起报送。

三、管理层的责任

锦波生物管理层的责任是建立健全内部控制并保持其有效性，同时按照《企业内部控制基本规范》（财会[2008]7号）及相关规定对锦波生物于2022年12月31日与财务报表相关的内部控制有效性作出认定，并对上述认定负责。



四、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对内部控制有效性发表鉴证意见。

五、工作概述

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。上述规定要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价内部控制系统设计的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。

六、鉴证结论

我们认为，锦波生物按照《企业内部控制基本规范》及相关规定于2022年12月31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。

本结论是在受到鉴证报告中指出的固有限制的条件下形成的。



(此页无正文)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

中国注册会计师:

报告日期: 2023年4月14日



山西锦波生物医药股份有限公司

内部控制自我评价报告

山西锦波生物医药股份有限公司全体股东：

根据财政部、中国证券监督管理委员会等部门联合发布的《企业内部控制基本规范》以及其他法规相关规定，我们对山西锦波生物医药股份有限公司（以下简称公司或本公司）的内部控制建立健全与实施情况进行了全面的检查，并就内部控制设计和运行中存在的缺陷进行了认定，在此基础上对本公司内部控制建立的合理性、完整性及实施的有效性进行了全面的评价。现将公司截至2022年12月31日与财务报告相关的内部控制自我评价情况报告如下：

一、内部控制评价组织实施的总体情况

公司董事会历来非常重视内部控制体系的建立健全工作，结合本次申报财务报表审计，董事会组织内部审计人员对公司截至2022年12月31日的内部控制建立与实施情况进行了全面的检查，并与外部审计机构进行了充分沟通，广泛征询外部审计师的意见，在此基础上出具了内部控制自我评价报告。本报告于2023年4月14日经公司董事会批准。

二、内部控制责任主体的声明

在公司治理层的监督下，按照财政部、中国证券监督管理委员会等部门联合发布的《企业内部控制基本规范》以及其他法规相关规定，设计、实施和维护有效的内部控制，并评价其有效性是本公司管理层的责任；公司主要负责人对内部控制评价结论的真实性负责。

三、内部控制评价的基本要求

（一）内部控制评价的原则

遵循全面性、重要性和独立性原则，确保本次评价工作独立、客观、公正。

（二）内部控制评价的内容

1. 以内部环境为基础，重点关注：治理结构、发展战略、机构设置、权责分配、不相容岗位是否分离、人力资源政策和激励约束机制、企业文化、社会责任等。



2. 以生产经营活动为重点，重点关注：资金管理、采购与付款管理、销售与收款管理、生产与仓储管理、募集资金管理、关联交易评估和重大投资管理。

3. 兼顾控制手段，重点关注：预算是否具有约束力、合同履行是否存在纠纷、信息系统是否与内部控制有机结合、内部报告是否及时传递和有效沟通等。

(三) 内部控制评价的依据

根据《公司法》、《证券法》、《企业内部控制基本规范》等法律、法规以及其他相关规定。

(四) 内部控制评价的程序和方法

1. 评价程序：成立评价小组，制定评价方案；现场检查；评价小组研究认定内部控制缺陷；按照规定权限和程序报董事会审议批准。

2. 评价方法：组成评价小组综合运用个别访谈、调查问卷、专题讨论、穿行测试、统计抽样、比较分析等多种方法，广泛收集本公司内部控制设计和有效运行的证据，研究认定内部控制设计缺陷和运行缺陷。

四、内部控制的建立与实施情况

(一) 建立与实施内部控制遵循的目标

内部控制是由企业董事会、监事会、经理层和全体员工实施的、旨在实现控制目标的过程。建立与实施内部控制的目标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) 建立与实施内部控制遵循的原则

1. 全面性原则。内部控制应当贯穿决策、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。内部控制应当在全面控制的基础上，关注重要业务事项和高风险领域。

3. 制衡性原则。内部控制应当在治理结构、机构设置及权责分配、业务流程等方面形成相互制约、相互监督，同时兼顾运营效率。

4. 适应性原则。内部控制应当与公司经营规模、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。内部控制应当权衡实施成本与预期效益，以适当的成本实现有效控制。



（三）公司内部控制基本框架评价

根据《企业内部控制基本规范》等规定，公司建立与实施有效的内部控制，应当包括下列要素：（1）内部环境；（2）风险评估；（3）控制活动；（4）信息与沟通；（5）内部监督。从这五个要素进行全面评价，本公司内部控制体系的建立和实施情况如下：

1. 内部环境

（1）治理结构

公司按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》等规定，建立了由股东大会、董事会、监事会和经营管理层组成的一套较为完善、有效的法人治理结构。

公司根据发展战略规划，以及业务发展现状，优化公司组织架构，制定相应的岗位职责。各职能部门分工明确、权责清晰、相互协作、相互牵制、相互监督，规范了公司内部运作机制，为公司长期健康发展打下了坚实的基础。

公司董事会下设审计委员会，根据《董事会审计委员会议事规则》等相关规定，负责公司内、外部审计的沟通、监督和核查工作。

2. 风险评估

公司根据战略目标及发展规划，结合行业特点建立了系统、有效的风险评估体系，确定风险管理目标，制定了各类风险控制管理制度，明确了风险控制工作重点领域、关键环节，全面系统地收集相关信息，准确识别内外部风险，及时进行风险评估，做到风险可控。

3. 控制活动

（1）不相容职务分离控制

公司已全面系统地分析、梳理业务流程中所涉及的不相容职务，并实施相应的分离措施，形成各司其职、各负其责、相互制约的工作机制。（2）授权审批控制

公司已将授权审批控制区分常规授权和特别授权，明确各岗位办理业务和事项的权限范围、审批程序和相应责任。对于常规授权，编制了权限指引；对于特别授权，明确规范其范围、权限、程序和责任，并严格控制特别授权。

（3）会计系统控制

公司已严格按照《会计法》、财政部 2006 年 2 月颁布的《企业会计准则》等进行确认和计量、编制财务报表，明确会计凭证、会计账簿和财务报告的处理程序，保证会计资料真实完整。

（4）财产保护控制

公司已建立财产日常管理制度和定期清查制度，采取财产记录、实物保管、定期盘点、账



实核对、限制接触和处置等措施，确保财产安全。

(5) 预算控制

公司已实施全面预算管理制度，明确各责任单位在预算管理中的职责权限，规范预算的编制、审定、下达和执行程序，强化预算约束。

(6) 运营分析控制

公司已建立运营情况分析制度，管理层及时综合地运用生产、购销、投资、筹资、财务等方面的信息，通过因素分析、对比分析、趋势分析等方法，定期开展运营情况分析，发现存在的问题，及时查明原因并加以改进。

(7) 绩效考评控制

公司已建立和实施绩效考评制度，设置考核指标体系，对企业内部各责任单位和全体员工的业绩进行定期考核和客观评价，将考评结果作为确定员工薪酬以及职务晋升、评优、降级、调岗、辞退等的依据。

(8) 突发事件应急处理控制

公司已建立重大风险预警机制和突发事件应急处理机制，明确风险预警标准，对可能发生的重大风险或突发事件，制定应急预案、明确责任人员、规范处置程序，确保突发事件得到及时妥善处理。

4. 信息与沟通

公司建立了完整的沟通渠道和机制，使公司所有人能明确其职责，理解自身活动与其他员工活动之间的关系，使其在经营活动中及时发现问题、确定原因并采取纠正措施；能及时向上传递其在企业经营活动中所了解的重要信息；公司与客户、审计师事务所等中介机构、监管者、股东及外部相关者之间能通过会议、谈话等形式进行良好互动沟通。

作为内部控制的重要工具，公司非常重视信息系统的建设，根据内控要求，结合组织架构、业务范围、地域分布、技术能力等因素，制定信息系统建设整体规划，加大投入力度，有序组织信息系统开发、运行与维护，优化管理流程，防范经营风险，全面提升企业现代化管理水平。

5. 内部监督

公司设立审计部，直接对董事会审计委员会负责，对公司经营情况、财务情况进行审计和监督，独立行使审计监督权。公司审计部对监督检查中发现的内部控制缺陷，按照公司审计工作程序执行；对在监督检查中发现的问题，及时提出控制管理建议，并督促相关部门及时整改，确保内控制度的有效实施，保障公司的规范运作。



(三) 重点控制活动的实施情况

1. 资金营运和管理

(1) 货币资金管理

公司制定了《财务管理办法》、《财务支出管理办法》和《公司备用金管理制度》，规范了货币资金收支及保管业务的授权批准程序，落实了不相容岗位分离，对货币资金管理活动进行了有效控制。

(2) 筹资管理

公司制定了《筹资管理制度》，规范了筹资的预算计划、审批核准和信息披露，对筹资管理活动进行了有效控制。

2. 采购与付款管理

公司制定了《招投标管理制度》和《采购管理制度》，规范了存货、设备、工程的请购、审批、采购、验收、付款程序，落实了不相容职务分离，对公司物资采购活动进行了有效控制。

3. 销售与收款管理

公司制定了《合同管理制度》、《销售管理制度》和《经销商管理制度》，规范了产品的定价规则、合同签订、接收订单、交货配送、退货换货和广告宣传活动，落实了不相容职位分离，对公司销售管理活动进行了有效性控制。

4. 生产流程及成本控制

(1) 生产和质量管理

公司制定了《生产管理制度》、《设备管理制度》和《安全生产管理制度》，规范了生产版块各岗位职责权限、车间标准生产流程、安全环保、生产计划的制定、下达和安排，对公司生产管理活动进行了有效控制。

(2) 存货与仓储管理

公司制定了《仓储管理制度及流程》和《物料储存发放管理控制程序》，规范了存货的验收入库、日常保管、换货退库、领用出库、定期盘点工作，对公司仓储运输工作进行了有效控制。

5. 资产运行和管理

公司制定了《固定资产管理制度》和《车辆管理制度》，规范了固定资产的购置流程、设备管理、维护保养、出租出借、转让报废和减值准备计提工作，对公司资产管理活动进行了有效控制。

6. 对外投资管理

公司制定了《董事会议事规则》、《对外投资管理制度》和《投资关系管理制度》，规范了对外投资的可行性评估、审批权限及程序、后续监督等工作，公司的外投资管理进行了有效控制。

7. 关联交易管理



公司依据《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》和《公司章程》的有关规定，制定了《关联交易管理制度》，规范了关联交易的交易原则、关联人和关联关系、关联交易的决策程序和信息披露、关联交易价格的确定和管理等工作，对公司涉及的关联交易进行了有效控制。

8. 研发

公司制定了《创新研发项目管理制度》和《知识产权管理制度》，规范了研发流程和知识产权申报等工作，对公司研发管理活动进行了有效控制。

9. 对子公司的管控

公司建立投资公司控制台账，规范了对子公司的财务收支和日常经营管控，对子公司的整体经营情况进行了有效控制。

10. 信息披露管理

公司制定了《信息披露管理办法》、《重大事项内部报告制度》，规范了公司的对外信息披露工作，对公司的信息披露活动进行了有效控制。

五、内部控制缺陷及其整改措施

公司现有内部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健康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。

目前公司主要存在如下内部控制缺陷：

公司已根据上年度经营情况制定新的销售政策和指导方向，对各产品线定价规则、客户信用标准和条件、收款方式以及销售、市场、培训人员的职责权限作了更明确、更详细的规定。实际业务中客户均能够在合同约定信用期付款，极个别情况下客户未考虑到节假日付款延迟会存在逾期。

对于目前公司在内部控制制度方面存在的主要问题，公司拟采取下列措施加以改进提高：

1、加强与客户超期款管理，确保在合同约定的信用期催收款项，存在超期款的客户暂停发货，保证公司债权安全。

2、进一步加强和完善内控监督职能，以审计委员会为主导，以内部审计部门为实施部门，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，并配合突击检查，加强对内部控制重要方面进行有针对性的专项监督检查。进一步完善内部控制机制，及时发现内部控制缺陷并加以改进，保证内部控制的有效性。

3、加强对《公司法》《证券法》以及公司经营管理等相关法律、法规的学习和培训，进一



步提高广大员工特别是本公司董事、监事、高级管理人员关键部门负责人风险防控的意识。

六、内部控制有效性的结论

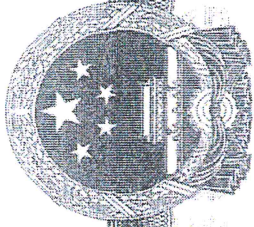
公司董事会认为，公司建立了较为完善的法人治理结构，现有内部控制体系较为健全，符合国家有关法律法规规定，在公司经营管理各个环节以及关联交易、对外担保、重大投资、信息披露等方面发挥了较好的管理控制作用，能够对公司各项业务的健康运行及经营风险的控制提供保证，因此，公司的内部控制是有效的。

由于内部控制有其固有的局限性，随着内部控制环境的变化以及公司发展的需要，内部控制的有效性可能随之改变，为此公司将及时进行内部控制体系的补充和完善，并使其得到有效执行，为财务报告的真实性、完整性，以及公司战略、经营目标的实现提供合理保证。

山西锦波生物医药股份有限公司董事会

2023年4月14日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

9133000087374063A (1/1)



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 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 余强

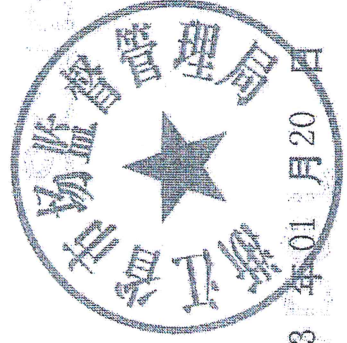
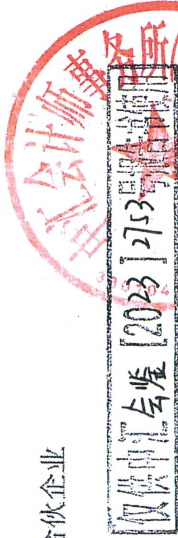
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

出资额 贰仟零伍拾万元整

成立日期 2013年12月19日

主要经营场所

浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室



登记机关

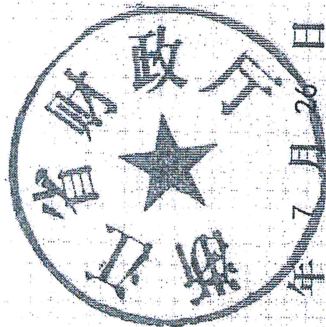
2023年01月20日



证书序号: 0015241

说明

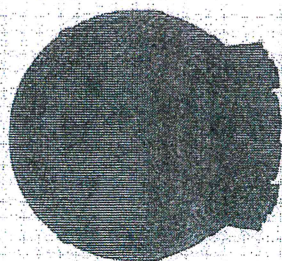
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

2022年7月26日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 余强

主任会计师:

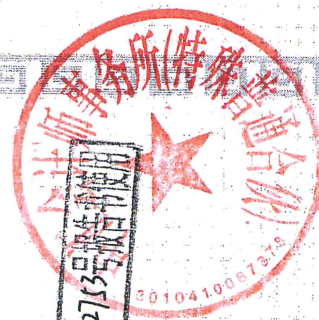
经营场所: 杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000014

批准执业文号: 浙财会〔2013〕54号

批准执业日期: 2013年12月4日





姓名: 魏雪皎
 Full name: 魏雪皎
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1985-11-01
 Date of birth: 1985-11-01
 工作单位: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号: 45272319851101010X
 Identity card No: 45272319851101010X



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.

注册会计师任职资格检查
 (浙注协[2021]80号)



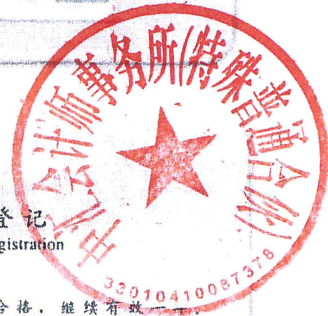
____年____月____日

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.



____年____月____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.

证书编号: 330000141949
 No. of Certificate: 330000141949

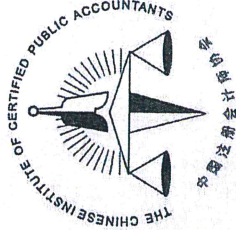
批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Zhejiang Association of CPAs

发证日期: 2009 年 12 月 28 日
 Date of issuance: 2009 / 12 / 28

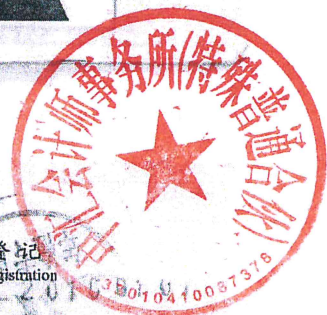


____年____月____日





王德记
男
1988-08-08
中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
330602198808080013



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.



年 月 日
/y /m /d

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.



年 月 日
/y /m /d

6

7

年度检验登记注册会计师
Annual Renewal Registration of CPAs

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



年 月 日
/y /m /d

证书编号: 330000144128
No. of Certificate
批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2013 年 12 月 30 日
Date of Issuance

