

证券代码：837023

证券简称：芭薇股份

主办券商：万联证券

广东芭薇生物科技股份有限公司

内部控制的自我评价

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。

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 2023 年 06 月 30 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，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。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为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、公司建立内部控制制度的目标和遵循的原则

（一）公司建立内部控制制度遵循的目标

1、建立和完善内部治理和组织结构，形成科学的决策、执行和监督机制，保证公司经营

管理合法合规以及经营活动的有序进行，提高经营效率和效果，促进企业实现发展战略。

2、建立行之有效的风险控制系统，强化风险管理，保证公司各项业务活动的健康运行。

3、规范公司经营行为，保证会计资料、财务报表及相关信息的真实、准确和完整。

4、建立良好的内部控制环境，堵塞漏洞、消除隐患，防止并及时发现纠正错误、违规及舞弊行为，保护公司资产的安全、完整。

5、确保国家有关法律法规、部门规章、规范性文件和公司内部规章制度的贯彻实施。

（二）公司建立内部控制制度遵循的基本原则

1、合法性原则：内部控制制度的制定必须遵守国家法律、法规 and 政策的有关规定；

2、全面性原则：内部控制制度应根据公司实际情况，针对业务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，覆盖企业及其所属单位的各种业务和事项；

3、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；

4、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；

5、适应性原则：内部控制应当与企业经营规模、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；

6、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、内部控制评价工作情况

（一）内部控制评价的范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。

纳入评价范围的单位包括：广东芭薇生物科技股份有限公司、广东悠质检测技术有限公司、广州智尚生物科技有限公司、馥诗妮（广州）化妆品有限公司、广州玑韵诗化妆品有限公司、广州俏嫩化妆品有限公司、广州瑟贝缇化妆品有限公司、广州市至扬化妆品有限公司、广州鹰远生物科技有限公司、鹰远国际生物科技有限公司、广州芭薇生物科技有限公司、广州壹尚生物材料有限公司、欧利宝（广东）美业科技有限公司、浙江芭薇生物科技有限公司。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%。

纳入评价范围的主要业务和事项包括：组织架构、制度建立、治理结构、信息披露、人力资源政策、关联交易、对外担保、重大投资、融资管理、财务报告、采购业务、销售业务、

募集资金管理、资金活动、子公司管理等。

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）内部控制环境

1、治理结构

公司根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《上市公司治理准则》、证券交易所股票上市规则等有关法律规章及中国证券监督管理委员会、证券交易所的有关规定，建立了由股东大会、董事会、监事会、经理层构成的法人治理结构，并形成了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《独立董事制度》等规章制度。

股东大会是公司的最高权力机构；董事会是公司的常设决策机构，对股东大会负责；监事会是公司的内部监督机构，对公司财务以及公司董事、高级管理人员履行职责的合法合规性进行监督，对股东大会负责；经理层由董事会聘任，组织公司的日常经营管理工作。

2、机构设置及权责分配

公司结合自身业务特点和内部控制要求设置内部机构，明确职责权限，将权利与责任落实到各责任单位。董事会负责内部控制的建立健全和有效实施。监事会对董事会建立与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。

3、人力资源政策

公司制定了《人事管理制度》、《招聘管理制度》、《薪酬管理制度》等制度，形成了较为科学的聘用、培训、薪酬、考核、晋升等人力资源管理制度及相关管理流程。

4、企业文化

公司宗旨：为客户提供优质服务，为公司创造更大效益，为员工提升自我价值，为社会做出杰出贡献。公司愿景：做中国化妆品行业的领导者，成为备受尊敬的民族企业。公司使命：为人类的健康、美丽做出卓越贡献。公司价值观：敬畏客户、以人为本、协作共赢、持续改进、严谨勤奋。

（三）风险评估

公司结合自身的业务性质和行业特点，在考虑战略目标、内部控制目标、行业特点基础上，结合不同发展阶段和业务拓展情况，全面系统持续地收集相关信息，及时进行风险评估，准确识别各类内部风险和外部风险，制定和完善了相关内控措施，以及进行内控制度执行情况的检查和监督，确保业务流程风险的可知、可防与可控，保证了公司的经营安全。

（四）控制活动

本公司重点控制活动包括：销售与收款、采购与付款、研发活动、关联交易、对外担保、

对外投资等。

销售与收款。公司在销售方面建立了《营销控制-业务流程》、《合同评审管理制度》、《客户档案管理制度》、《客户信用管理制度》等管理制度，明确了合同评审、发货、收款、客户信用管理等环节的职责和审批权限。公司销售业务内部控制的有效运行，对规范企业正常运营，降低企业经营风险起到了积极的作用。

采购与付款。公司在采购方面建立了《采购管理控制程序》、《供应商管理控制程序》等管理制度，规范物料和化学用品等采购，物料索证索票，物料接收、检查、验收及管理，从而确保产品的品质；规范供应商管理，开发、选择合格的供应商，并对其进行评审、考核、管理和控制，以确保其为公司提供合格的物品、设施、设备和服务。

研发活动。公司制定了《产品配方管理控制程序》、《产品开发管理程序》等研发活动制度规定，规范新产品开发管理活动，确保新产品开发管理工作的效率与效果，提高投入产出，确保公司产品配方得到有效管控，保证生产配方质量，降低风险。

关联交易。公司制定了《关联交易管理办法》，明确规定了关联人及关联交易的概念、关联交易价格的确定和管理、关联交易的批准等内容，有效维护公司股东和债权人的合法利益，特别是中小投资者的合法利益，保证公司与关联方之间订立的关联交易合同符合公平、公正、公开的原则公司与关联交易管理相关的内部控制执行有效。

对外担保。公司已建立《对外担保管理办法》，对担保原则、对外担保对象的审查、对外担保的审批程序、对外担保的管理、责任人责任等相关内容作了明确规定，有效防范公司对外担保风险，确保公司资产安全。公司与对外担保管理有关的内部控制执行有效。

对外投资。公司建立了《对外投资管理办法》，规范投资项目的投资决策、岗位分工、执行控制、投资处置、跟踪与监督等环节的管理，规范对外投资行为，防范对外投资风险，保障对外投资安全，提高对外投资效益。公司与对外投资管理有关的内部控制执行有效。

（五）信息与沟通

公司已建立信息与沟通相关制度，明确内部控制相关信息的收集、处理和传递程序，确保信息及时沟通，促进内部控制有效运行。公司信息收集渠道畅通，通过财务会计资料、经营管理资料、协同办公系统等渠道，获取内部信息，通过业务往来单位、中介机构、网络媒体以及有关监管部门等渠道获取外部信息。公司重视信息系统建设，利用信息技术促进信息的集成与共享，充分发挥信息技术在信息与沟通中的作用。在信息系统建设与运行维护方面，公司制定了包括《计算机操作规范和职责文档》、《计算机、系统等运维操作手册》、《网络安全相关制度》等在内的各项制度，保证公司内部网络环境的稳定，保障各系统运行效率。

（六）内部监督

公司已建立内部控制监督制度，明确监事会、审计委员会在内部监督中的职责权限。对监督过程中发现的内部控制缺陷，能及时分析缺陷的性质和产生的原因，提出整改方案，并采取适当的形式及时向董事会、监事会或者管理层报告。

四、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公司内部控制相关规章制度，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，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准。公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

（一）财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

| 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 |
|------------|---------------------------------|---|------------------------------|
| 资产总额潜在错报 | 错报 \geq 最近一期经审计的合并财务报表资产总额的5% | 最近一期经审计的合并财务报表资产总额的3% \leq 错报 $<$ 最近一期经审计的合并财务报表资产总额的5% | 错报 $<$ 最近一期经审计的合并财务报表资产总额的3% |
| 主营业务收入潜在错报 | 错报 \geq 最近一期经审计的合并报表营业收入总额的2% | 最近一期经审计的合并报表营业收入总额的1% \leq 错报 $<$ 最近一期经审计的合并报表营业收入总额的2% | 错报 $<$ 最近一期经审计的合并报表营业收入总额的1% |

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

| 缺陷性质 | 定性标准 |
|------|--|
| 重大缺陷 | 1、公司董事、监事和高级管理人员舞弊并给企业造成重要损失和不利影响；2、控制环境无效；3、内部监督无效；4、外部审计发现重大错报，而公司内部控制过程中未发现该错报。 |
| 重要缺陷 | 1、重要财务控制程序的缺失或失效；2、外部审计发现重要错报，而公司内部控制过程中未发现该错报；3、报告期内提交的财务报表错误频出；4、其他可能影响报表使用者正确判断的重要缺陷。 |
| 一般缺陷 | 除重大缺陷、重要缺陷以外的其他内部控制缺陷。 |

（二）非财务报告内部控制缺陷认定标准

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：

| 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 |
|--------|-------------------------------------|---|------------------------------------|
| 直接财产损失 | 直接财产损失 \geq 最近一期经审计的合并财务报表资产总额的1% | 最近一期经审计的合并财务报表资产总额的0.5% \leq 直接财产损失 $<$ 最近一期经审计的合并财务报表资产总额的1% | 直接财产损失 $<$ 最近一期经审计的合并财务报表资产总额的0.5% |

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：

| 缺陷性质 | 定性标准 |
|------|------|
|------|------|

| 缺陷性质 | 定性标准 |
|------|--|
| 重大缺陷 | 1、关键业务的决策程序导致重大的决策失误；2、严重违反国家法律、法规；3、高级层面的管理人员或关键技术岗位人员流失严重；4、内部控制评价中发现的重大或重要缺陷未得到整改；5、其他对公司产生重大负面影响的情形。 |
| 重要缺陷 | 1、关键业务的决策程序导致一般性失误；2、重要业务制度或系统存在缺陷；3、关联岗位业务人员流失严重；4、其他对公司产生较大负面影响的情形。 |
| 一般缺陷 | 除重大缺陷、重要缺陷以外的其他控制缺陷。 |

五、内部控制缺陷认定及整改情况

（一）财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据公司财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。

（二）非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据公司非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。

六、董事会关于内部控制有效性的结论

公司在内部控制建立过程中，充分考虑了行业特点和公司多年的管理经验，保证了内部控制符合公司生产经营需要，对经营风险起到了有效控制作用；公司制订内部控制制度以来，各项制度均得到有效执行，对公司加强管理、规范运作、提高经济效益以及公司长远发展起到了积极有效的作用。

公司董事会认为，公司已按《企业内部控制基本规范》及相关规定对所有重大事项建立了健全合理的内部控制制度，截止 2023 年 06 月 30 日，公司内部控制制度的设计是完整合理的，并得到了有效执行。

由于内部控制固有的局限性，需要随着内外部经营环境的变化及时予以调整，公司将继续完善内部控制制度，加强内部控制制度建设，强化内部控制监督管理，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，确保公司可持续发展。

广东芭薇生物科技股份有限公司董事会

二〇二三年十月二十七日