

浙江大洋生物科技集团
股份有限公司
内部控制鉴证报告

瑞华核字[2020]33130016号

目 录

1、	内部控制鉴证报告.....	1
2、	关于内部控制有关事项的说明.....	3

内部控制鉴证报告

瑞华核字[2020]33130016号

浙江大洋生物科技集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了浙江大洋生物科技集团股份有限公司（以下简称“大洋生物公司”）管理层对2020年6月30日与财务报表相关的内部控制有效性的认定。大洋生物公司管理层的责任是建立健全内部控制并保持其有效性，同时对2020年6月30日与财务报表相关的内部控制有效性作出认定并确保该认定的真实性和完整性。我们的责任是对大洋生物公司截至2020年6月30日止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》并参照《内部控制审核指导意见》的规定执行了鉴证业务。上述规定要求我们计划和执行鉴证工作，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的建立和实施情况，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。

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊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，因此，于2020年6月30日有效的内部控制，并不保证在未来也必然有效，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。

我们认为，大洋生物公司于2020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。

本鉴证报告仅供浙江大洋生物科技集团股份有限公司首次公开发行股票时使用，不得用作任何其他用途。我们同意本鉴证报告作为大洋生物公司首次公开发行股票的必备文件，随其他申报材料一起上报中国证券监督管理委员会。



中国注册会计师：

秦松涛

中国注册会计师：

徐晓霜

2020年8月28日

浙江大洋生物科技集团股份有限公司 关于内部控制有关事项的说明

一、公司的基本情况

浙江大洋生物科技集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）的前身系建德县大洋化工厂，于1976年成立。2003年10月，公司改制为有限责任公司。

2009年12月，公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司，根据浙江天汇资产评估有限公司2009年12月8日出具的浙江天汇评字【2009】第56号评估报告，截至2009年8月31日公司经评估后的净资产为人民币10,524.08万元，全体股东同意以评估后的公司净资产中的3,100万元折合变更为公司的注册资本，其余7,424.08万元计入公司的资本公积，公司全部31位股东作为公司的发起人股东。此次改制业经浙江天惠会计师事务所验证，并出具了浙天惠验字【2009】第248号验资报告。

2012年7月，公司召开股东大会，同意新增注册资本205.80万元，上述出资业经中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）浙江分所出具的中瑞岳华浙分验字【2012】第A0031号验资报告验证。

2015年4月，公司召开股东大会，同意将公司注册资本由3,305.80万元减少至2,892.1754万元，减资总额为413.6246万元。2015年5月，杭州市工商行政管理局核准了本次减资的工商备案登记。本次减资业经建德信安会计师事务所出具的建信会业验字【2015】第013号验资报告验证。

2015年5月，公司召开股东大会，同意增加注册资本至3,305.80万元，新增注册资本413.6246万元由全体股东按照股权比例以现金方式同比例认缴。上述出资业经建德信安会计师事务所出具的建信会业验字【2015】第014号验资报告验证。

2016年9月，公司召开股东大会，同意增加注册资本至3,500.00万元，新增注册资本194.20万元由公司核心员工认缴。上述出资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的瑞华验字【2016】33090032号验资报告验证。

2017年5月，公司召开股东大会，同意增加注册资本至4,150.00万元。上述出资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的瑞华验字【2017】33090012号验资报告验证。

2018年11月，公司召开股东大会，同意增加注册资本至4,500.00万元。上述出资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的瑞华验字【2018】

33090005号验资报告验证。

公司现持有杭州市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为91330100143956405Y的企业法人营业执照，公司注册地：建德市大洋镇朝阳路22号。

二、公司建立内部会计控制制度的目标和遵循的原则

（一）公司建立内部会计控制制度的目标

- 1、建立和完善符合现代公司管理要求的内部组织结构，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，促进公司实现发展战略；
- 2、建立行之有效的风险控制系统，强化风险管理，保证公司各项经营活动的正常有序运行；
- 3、建立良好的公司内部控制环境，堵塞漏洞、消除隐患，防止并及时发现和纠正错误及舞弊行为，保护公司资产的安全、完整；
- 4、规范本公司会计行为，保证会计财务报告及相关信息真实、完整，提高会计信息质量；
- 5、确保国家有关法律法规和本公司内部规章制度的贯彻执行。

（二）公司建立内部会计控制制度应遵循的原则

- 1、内部会计控制符合国家有关法律法规、财政部颁布的《内部会计控制规范—基本规范（试行）》及相关具体规范以及本公司的实际情况；
- 2、内部会计控制能够约束本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、内部会计控制能够涵盖本公司内部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、内部会计控制能够保证本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、本公司建立内部会计控制时遵循成本效益原则，以合理的控制成本达到最佳的控制效果；
- 6、内部会计控制能够随着外部环境的变化、本公司业务职能的调整和管理要求的提高，不断修订和完善。

三、公司的内部控制结构

（一）控制环境

本公司的控制环境反映了治理层和管理层对于控制的重要性的态度，控制环境的优良直接决定着内部控制制度能否顺利实施及实施的效果。本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、组织结构

组织架构部分主要包括治理结构、内部机构和母子公司管控。公司按照《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国会计法》等要求，结合公司实际情况，构建了以股东大会为权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构、经理层为执行机构的现代公司治理架构，各机构在日常运行中权责明晰，相互协调，互相制衡，确保了公司的合法运作和合理决策。

2、发展战略

公司根据宏观经济政策、国内外市场情况、竞争对手状况、自身优劣势、公司发展要求等因素，研究和编制中长期、短期发展战略规划。

3、人力资源

人力资源主要包括人员招聘、人员调动、人员离职、培训与发展管理、薪酬管理、绩效管理等人 事管理制度，并因岗定人，使其能完成所分配的任务。

4、社会责任

社会责任是一个公司在经营发展过程中应当履行的社会职责和义务，公司认真履行对国家、社会、股东、消费者、员工的责任，主要包括安全生产、产品质量、环境保护、资源节约、促进就业、员工权益保护等方面的社会责任。

5、公司文化

公司秉承“忠诚、勤恳、求实、进取”的企业精神，注重团队建设，培育员工积极向上的价值观和社会责任感，倡导员工开拓创新、诚实守信、团队协作和效率为先的精神。公司积极创造适合人才竞争、人才发展的企业文化环境，不断加强企业内部的创新精神与协作精神，凝聚人才，将员工的愿景与企业远景目标有机结合在一起。

（二）风险评估过程

公司建立了有效的风险评估过程，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。

（三）信息系统与沟通

信息系统与沟通是指公司及时、准确、完整收集整理与公司经营管理相关的各种内外部信息，并借助信息技术，促使这些信息以恰当的方式在公司各个层级之间进行及时传递、有效沟通和正确使用过程。公司建立了合理的信息系统与沟通制度、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。外部信息：公司通过行业协会、专业咨询机构、

社会中介机构、业务往来单位、同行交流、市场调查、来信来访、网络媒体以及有关监管部门等渠道，获取外部信息。内部信息：公司通过总经理办公会议、月例会、专题会议，部门内部会议、员工日常交流或 OA 系统等多种形式进行内部沟通，分析企业经营情况，提供合理化建议。

（四）控制活动

公司主要经营活动都有必要的控制政策和程序。管理层在预算、利润和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。公司财务部按照《公司法》、《会计法》和《公司会计准则》等法律法规及其补充规定，制订了财务管理制度，明确了会计凭证、会计账簿和财务报告的处理程序。

公司建立的相关控制程序主要包括：交易授权控制、责任分工控制、凭证与记录控制、资产接触与记录使用控制、独立稽查控制等。

1、交易授权控制：明确了授权批准的范围、权限、程序、责任等相关内容，公司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。公司在交易授权上区分交易的不同性质采用两种层次的授权即一般授权和特别授权。对一般性交易如购销业务、费用报销等业务采用各职能部门和分管领导双向复核，由总经理审批；对于非常规性交易，如收购、兼并、投资、增发股票等重大交易需经董事会或股东大会审批。

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及每一个人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，经办人员按程序执行，财务部门对已登账凭证依序归档。

4、资产接触与记录使用控制：在财产保管方面，明确了管理部门和保管人员的职责。公司通过对各项资产出入库、领用和调拨的严格管理和记录，并按规定进行定期盘点和审计，合理保证各项资产完整。

5、独立稽查控制：公司设有审计部，对货币资金、有价证券、凭证和账簿记录、物资采购、付款、工资管理等的真实性、准确性、手续的完备程度进行审查。

（五）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。

四、公司主要内部控制制度的执行情况和存在的问题

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,现对公司主要内部会计控制制度的执行情况和存在的问题一并说明如下:

(一) 基本控制制度

1、公司治理方面

公司严格根据《公司法》、《证券法》、《上市公司章程指引》和全国中小企业股份转让系统的相关要求,不断完善法人治理结构,推进现代企业制度建设,在现有制度基础上,结合公司实际情况制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等内控制度,进一步完善公司法人治理结构,保障股东会、董事会、监事会依法独立、规范、有效地行使职权,以确保他们的工作效率和科学决策,相关会议均形成记录。

公司的治理由内部治理、外部监管和社会监督三方面组成,而内部治理是核心要素,现公司已明确落实股东大会、董事会、监事会、经理层和公司内部各层级机构设置、职责权限、人员编制、工作程序和相关要求的制度安排。公司的重大决策、重大事项、重要人事任免及大额资金使用等(即“三重一大”),按照规定的权限和程序实行集体决策审批或者联签制度,任何个人不得单独进行决策或者擅自改变集体决策意见。

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。公司在治理方面制度设计合理,并且严格按照制度执行,未发现存在公司治理方面问题。

2、日常管理方面

公司结合自身的经营特点,按照“重科学、强发展,一切为了企业;重质量、创品牌,一切为了客户;讲公平、促和谐,一切为了员工;讲诚信,创文明,一切为了社会。”的理念,综合考虑公司发展战略、文化理念和管理要求等因素,依据现代企业管理的要求,结合自身的生产经营特点建立了与管理框架体系结构相匹配的职能部门,建立了权责分明、相互制约、相互监督的组织架构,明确界定了各个部门和岗位的目标、职责和权限,建立了相关的授权、检查和逐级问责机制,确保了各部门在自己权责范围内履行各项职责。形成各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的内部控制组织体系,为保证公司组织正常运营和长远发展发挥了至关重要的作用。

公司在日常管理方面内部机构设置合理,职责权限规定明确,并且严格按照制度执行,未发现存在重大日常管理方面问题。

3、人力资源方面

公司在人力资源方面，不断优化人力资源结构，推进人力资源的合理配置和布局，完善人力资源从选用、培养、后续培训、退出、考核等机制，现已形成科学、规范的人力资源管理制度和内控机制，公司各项人力资源管理工作有据可依。公司先后出台了《薪酬与福利实施细则》、《员工绩效考核制度》、《人力资源管理制度》等相关制度。

公司在人力资源方面，人事管理制度设计合理，并且严格执行，对实现公司发展战略起到重要的智力支持作用，提升公司核心竞争力，为公司的可持续发展提供人力资源保障。

4、信息系统方面

公司为向管理层及时有效地提供经营管理信息建立了信息系统及相关职能部门，信息系统人员（包括财务会计人员）恪尽职守、勤勉工作，能够有效地履行职责。公司管理层也提供了适当的人力、财力、物力以保障整个信息系统的正常、有效运行。

在信息系统实际运作过程当中，随着公司发展规模的扩大，信息内容不断增加，公司正在积极研究及试用各项管理系统，以适应公司的快速发展。

（二）业务控制制度

1、采购供应管理方面

公司已较合理地规划和设立了采购与付款业务的机构和岗位。通过制定《采购管理制度》明确了请购、审批、采购、验收等程序以及各部门和岗位的权责要求与相互制约措施。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。公司在采购与付款的控制方面没有重大漏洞。

2、生产管理方面

为健全生产管理体系，实现标准化管理，公司从生产的岗位分工、计划、质控流程管理上进行控制。分工与授权方面：生产管理等部门各司其职，层层把控；流程方面：对订单评审、生产计划、工时审核、设备管理等环节加强了控制；效率与产能方面：通过自动化改善、精益生产的导入使产能、效率、现场管理等方面有了明显提高。

3、质量管理方面

公司质检部负责公司产品质量管理，严格履行《质量监督检验制度》中关于进料检验、生产过程、出厂检验的质量控制职责，并严格履行《内部控制程序》形成了从“研发-技术-采购-生产-物管-销售”系统的质量管控氛围。公司产品质量也在满足客户需求的前提下持续提升。

4、销售管理方面

公司在销售业务管理方面，从销售的岗位分工、审批授权、业务流程与档案管理上进行控制。分工与授权方面：供应科、销售科、外贸科、市场信息科、财务部等部门各司其职，层层把控；流程方面：对信用评估、订单评审、客户资料管理、合同保管、应收款管理、接待管理、款项结算等环节加强控制。

（三）资产管理控制制度

为了维护企业资产的安全与完整，不断改进资产的利用效果，提高产品质量，降低产品成本，提高资产使用的经济效益，实现资产的保值增值，公司制定了《仓库管理制度》、《销售及应收账款管理制度》、《固定资产管理制度》等一系列管理制度。

《仓库管理制度》明确了存货管理的相关控制，明确了涉及存货的岗位分工，通过对物资采购、验收与入库、仓储与保管、原材料领用、成品入库、物资出库、存货盘点等相应的规定，并应用信息系统完善对存货和生产管理的控制程序。

《销售及应收账款管理制度》对销售模式、营销目标制定、客户资信及档案管理、客户资信分级及评价办法、销售合同签订与评审、销售价格的制定与执行、发货与交接、结算、定期对账、出口业务、印章管理、顾客满意度及客户投诉等做出了相应的规定，加强了对客户的信用管理、合同评审、合同执行、合同售后及收款管理等。

《固定资产管理制度》对固定资产管理职责、固定资产的控制和管理、固定资产计价管理、固定资产折旧与减值准备、固定资产保险与理赔等做出了相应规定，明确岗位分工，规范业务流程，确保公司固定资产的安全完整，提高固定资产的使用效率。

（四）对外投资管理、对外担保、关联交易控制制度

公司制定了《对外投资管理制度》，公司股东大会、董事会为公司对外投资的决策机构，各自在其权限范围内对公司的对外投资作出决策。公司总经理为对外投资实施的主要负责人，负责对新的投资项目进行信息收集、整理和初步评估，提出投资建议等，并及时向董事会汇报投资进展情况，以利于董事会及股东大会及时对投资作出决策。

公司制定了《对外担保管理制度》，规范了担保决策机制和程序。董事会在审议对外担保议案前充分调查被担保人的经营和资信情况，认真审议分析被担保人的财务状况、运营状况、行业前景和信用情况，依法审慎作出决定。公司可在必要时聘请外部专业机构对实施对外担保的风险进行评估，以作为董事会或股东大会进行决策的依据。对外担保必须经董事会审议通过并经股东大会审批后方可实施。

公司制定了《关联交易管理制度》，在确认关联关系和处理关联交易时，遵

循并贯彻以下原则：1、尽量避免或减少与关联方之间的关联交易；2、确定关联交易价格时，应遵循以下原则，并以书面协议方式予以确定：（1）有国家定价（指政府物价部门定价或应执行国家规定的计价方式）的，依国家定价；（2）若没有国家定价，则参照市场价格定价；（3）若没有市场价格，则适用成本加成法（指在交易的商品或劳务的成本基础上加合理利润）定价；（4）若没有国家定价、市场价格，也不适合以成本加成法定价的，采用协议定价方式。如采用协议定价方式，公司必须取得或要求关联方提供确定交易价格的合法、有效的依据，作为签订关联交易协议的依据；3、关联董事回避表决；4、必要时聘请中介机构对交易标的进行审计或者评估。

（五）工资费用控制制度

公司制定了较为完善的工资管理制度和科学合理的绩效考核体系，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，绩效考核的结果是公司价值分配的支持系统，将作为员工薪酬以及职务晋升、评优、降级、调岗、辞退的依据。

公司制定了严格的费用报销制度，包括《其它定额标准》、《招待费用管理规定》等，明确了费用支出的标准和审批流程。

（六）内部监督控制制度

公司设立审计部门，在董事会审计委员会的领导下，定期检查公司内部控制政策和程序的有效性及其执行情况，评估其实施的效果和效率，并及时提出维护或改进建议。公司已制定的《内部审计制度》明确了内部审计监督的范围、内容、职权，明确规定相关部门及人员积极配合公司审计部门检查监督的责任。

五、公司准备采取的措施

公司现有内部控制制度基本能够适应公司管理的要求，能够为编制真实、完整、公允的财务报表提供合理保证，能够为公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律、法规和公司内部规章制度的贯彻执行提供保证，能够保护公司资产的安全、完整。对于目前公司在内部控制方面存在的不足，公司拟采取以下措施加以改进提高：

（一）持续加强内控环境建设

为了公司的可持续发展，公司不断加强内部控制环境建设，持续推进优化公司治理结构，改进适合公司不同发展阶段的组织机构设置；综合考虑宏观经济政策、国内外市场需求变化、技术发展趋势、行业及竞争对手状况、可利用资源水平和自身优势与劣势等影响因素，制订适合公司自身的发展战略；进一步完善人力资源管理，完善内控执行情况；进一步推进公司文化建设，积极培育具有自身

特色的公司文化。

（二）加快公司信息化建设

随着公司信息化建设的不断加快，也为了增强信息系统的安全性、可靠性和合理性以及相关信息的保密性、完整性和可用性，公司拟建立适合企业自身业务特点的信息系统内部控制，开发使用能够满足业务数据需求的内部信息管理系统以及财务软件系统，为整个公司管理决策提供帮助信息。

（三）持续强化内部监督机制

内部监督是企业内部控制得以有效实施的机制保障，在内部控制构成要素中，具有十分重要的作用。公司将加强内部监督的有效性，帮助董事会及经理层预防、发现和整改内部控制设计与运行中存在的问题和薄弱环节，以便及时加以改进，确保内部控制体系得以有效运行。公司将继续强化审计部在公司治理中的作用，进一步引进高素质人才，补充、打造专业化审计团队，全面提升公司内部审计工作质量。

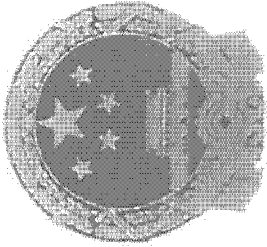
六、公司对内部控制的自我评估意见

综上所述，本公司管理层认为，本公司于2020年6月30日在所有重大方面保持了按照财政部颁布的《内部会计控制规范—基本规范（试行）》的有关规范标准中与财务报表相关的有效的内部控制。

浙江大洋生物科技集团股份有限公司
2020年8月28日

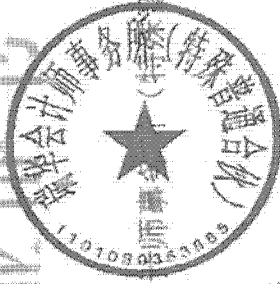


证书编号：11010130



会计师事务所

执业证书



名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人 刘贵彬

主任会计师

经营场所

北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式 特殊普通合伙

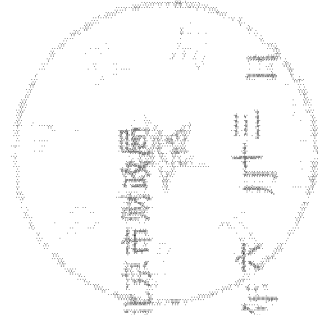
执业证书编号 11010130

批准执业文号 京财会许可[2011]0022号

批准执业日期 2011年02月14日

说明

1. 《会计师事务所执业证书》属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》记载事项发生变更的，应当向财政部门申请变更。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所在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》。



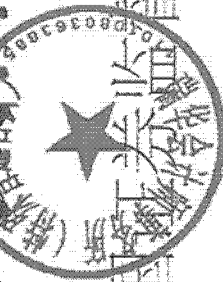
发证机关：北京市财政局

二〇一八年六月十三日

中华人民共和国财政部

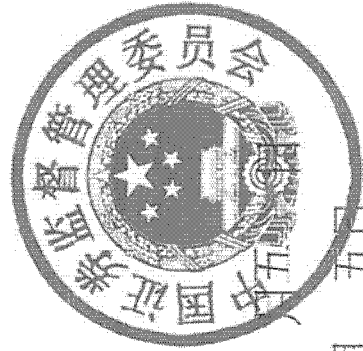
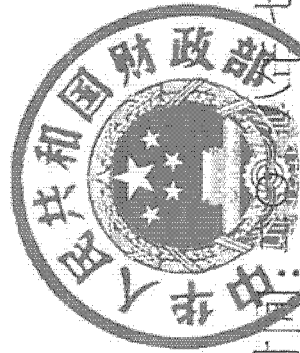
证书序号：000417

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证监会审查，批准
瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：刘贵彬




证书号：17 发证时间：二〇一〇年七月 五日

证书有效期至：二〇一〇年七月 五日

2012 01 01

注册税务师职业资格证书
2018
10610120112011

注册税务师职业资格证书
This certificate is valid for another year after this renewal.
本证书的有效性将在下一年度续期后继续有效。
Annual Renewal Registration
年度注册登记

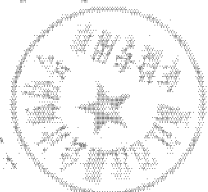
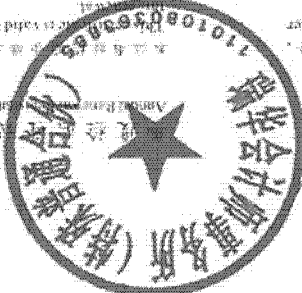


注册税务师
Annual Renewal Registration

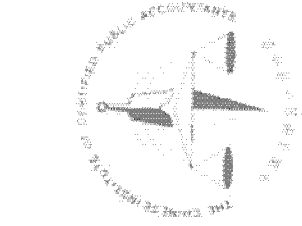
2013 01 01

注册税务师职业资格证书
2019
110108058669

注册税务师职业资格证书
This certificate is valid for another year after this renewal.
本证书的有效性将在下一年度续期后继续有效。
Annual Renewal Registration
年度注册登记

注册税务师
Annual Renewal Registration



注册税务师
Annual Renewal Registration

