

证券代码：000710

证券简称：贝瑞基因

公告编号：2024-033

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司

关于四川证监局对公司采取责令改正措施决定的整改报告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司（以下简称“贝瑞基因”或“公司”）于2024年3月11日收到中国证券监督管理委员会四川监管局出具的《关于对成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司采取责令改正措施的决定》（[2024]14号）（以下简称“决定书”），要求公司对决定书指出的问题进行整改。

公司收到《决定书》后高度重视，及时向公司全体董事、监事、高级管理人员及相关部门人员进行了通报、传达，并召集相关部门和人员对《决定书》中涉及的问题进行了全面梳理和针对性地分析研讨，同时根据相关法律法规、规范性文件及公司各项管理制度的规定和要求，结合公司实际情况，就《决定书》中提出的问题和要求切实进行整改。

2024年4月24日，公司召开第十届董事会第八次会议及第十届监事会第五次会议，审议通过了《关于四川证监局对公司采取责令改正措施决定的整改报告》。现就整改措施及完成情况报告如下：

一、公司存在的问题及整改措施

（一）内控执行不到位。一是公司发生多笔大额预付款支出且支付比例超过合同金额30%，与公司采购管理办法关于预付金额不超过30%的规定不符；二是存在少数客户业务合同到期后未及时续签，未严格执行客户信用政策导致应收账款实际账期超出合同账期等情形；三是部分对外投资和重大业务决策未见内部控制过程性信息。上述情形不符合《企业内部控制基本规范》（财会[2008]7号）第五条、第三十六条相关规定。

整改措施：

1、预付支出的内部控制整改

（1）完善公司的采购管理内部控制制度：为进一步加强资金支付的管

理，完善预付款审批流程，公司对《采购管理制度》中预付款审核条款进行了修订，强调应结合付款金额对预付款的合理性、必要性进行层层审批。

(2) 组织采购部、财务部等部门进行学习落实整改措施：要求采购部、财务部等相关部门加强对供应商的审核管理，进行严格的背景资信调查，加强对采购合同付款及其他主要条款的审核，持续跟踪大额采购合同供应商的生产经营状况，保证公司的供应和资金安全。

2、销售管理的内部控制整改

(1) 全面梳理公司客户管理体系及在手合同情况：公司基于重要性水平，对重要客户档案进行梳理，对于少数客户存在到期未及时续签、已续签未收到合同的情况，公司已组织销售部门、商务部门逐一追回在途合同、督促客户续签的工作，对于新客户，均要求签约后方可开展实际业务。

(2) 强化对账单、签收单等确认单据的管理：对于上述确定合作关系但合同暂未签回的客户，公司组织销售部门、商务部梳理其送检的样本记录、下单的试剂记录，并督促客户及时签署对账单、签收单，保证收入的真实、准确。

(3) 进一步加强对销售业务的风险控制管理。公司加强对客户的背景调查，完善销售业务风险评估及客户信用评级，成立应收款项回收专项小组，结合应收款项期后回收和客户财务状况调查等情况，通过发送催款函、律师函、对部分债务人提起诉讼、暂停业务等不同方式手段加强催收力度，评估应收账款回收风险并采取相应的追讨措施。

3、完善内部控制过程性信息的整改

(1) 完善公司总经理办公会议制度的执行：针对公司历史上部分对外投资和重大业务决策未见内部控制过程性信息的问题，公司已向各部门、各子公司下发关于完善总经理办公会议制度的通知，并组织召开总经理办公会议制度宣讲会，强调应将公司战略、日常经营政策性事项、重大合同、关联交易、对外投资、担保、预算外支出等重要事项纳入办公会议予以讨论并决策，会议应形成会议纪要并保存，以便于事后监督、复盘。同时，要求各部门负责人认真学习、执行会议制度，发挥民主决策精神，参与公司未来经营决策。

(2) **完善重大信息内部报告、传递程序：**结合公司《章程》、《重大信息内部报告制度》相关规定，公司对内部审批、报告制度进行整改，加强各部门间的沟通交流，确保重大信息及时反馈。

4、聘请第三方专业机构，全面梳理公司内部控制制度

为根本性地避免类似情况的发生，全面梳理公司内部控制制度，提升公司的合规运作水平，公司专门聘请第三方律师事务所，对公司进行内控制度的梳理以及内部合规体系的搭建，并将本次《决定书》中提出的诸多问题、不足也纳入整体制度改进范畴。

目前，上述合规体系的搭建工作进入收尾阶段，公司在中介机构的协助下，已完成《合规管理体系程序文件汇编》以及多个专项《合规管理指南》的初稿编制，上述合规体系正式实施后，公司的内部治理、合规水平将得到进一步改善，更好的促进公司规范、持续、健康、稳定发展。

整改责任部门：各业务部门、采购部、财务部、内控部、法务部、证券投资部、总经办

整改时间：已完成初步整改，后续将持续规范执行。

(二) **会计核算不规范。**公司2021年对湖南某生物技术有限公司、湖南某遗传医院应收账款按单项计提坏账准备，但单项计提方法存在错误。2022年年报披露前，公司对计提方法进行更正，但未根据新确定的计提方法追溯调整2022年年报应收账款坏账计提期初数据，导致财务数据披露有误，不符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》第十二条的规定。

整改措施：

1、公司于2024年3月29日召开第十届董事会第七次会议、第十届监事会第四次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，对2021年、2022年年度报告财务报表进行会计差错更正及追溯调整，会计师事务所对上述事项出具专项鉴证报告。

公司对上述会计差错更正采用追溯重述法，对湖南家辉2021年末应计提的

坏账准备按其最高账龄段（2-3年）的账龄分析法适用信用损失率26.39%，坏账准备金额计算为6,214.76万元，较原方法确定的坏账准备金额增加688.36万元，公司对2021年年度报告财务报表进行会计差错更正及追溯调整，同时由于上述调整，导致需对2022年年度财务报表由期初数造成的影响一并追溯调整。

本次差错更正未导致公司已披露的其他相关年度财务报表盈亏性质发生变化。

上述会计差错更正的具体内容详见公司于2024年3月30日于巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）披露的《关于前期会计差错更正的公告》（公告编号：2024-020）。

2、公司组织相关人员认真学习《企业会计准则》，进一步加强对相关会计处理的理解和业务操作，夯实会计基础工作，提升会计核算水平和专业能力。

3、公司将充分发挥内部审计部门监督职能，同时加强公司财务部门与会计师事务所等外部专业机构的日常沟通，确保财务核算专业性、规范性、准确性，提升信息披露质量。

整改责任部门：财务部、内控部、证券投资部

整改时间：整改完成，后续将根据相关规定持续规范执行。

二、整改情况总结

本次整改活动的开展，对完善公司治理结构、提高公司治理水平、确保公司规范运作，起到了较好的促进作用；公司董事、监事和高级管理人员的规范运作意识有了进一步的增强，公司的内部控制更加规范、严谨、科学，公司运作的透明度和规范化水平得到进一步的提高。

公司以本次整改为契机，结合实际情况，认真持续地落实各项整改措施，加强相关人员对上市公司监管相关法律、法规和公司各项制度的学习，提升公司董事、监事、高级管理人员及各子公司相关负责人的规范运作意识并强化内部控制监督检查，推动公司合规建设常态化。

特此公告。

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司董事会

2024年4月24日