

佳沃食品股份有限公司

2023 年度内部控制评价报告

佳沃食品股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引、《企业内部控制评价指引》的要求（以下简称“企业内部控制规范体系”），结合公司内部控制相关制度和评价办法，在日常审计监督和专项内控评价的基础上，我们对公司截止 2023 年 12 月 31 日（内部控制评价报告基准日）的内部控制设计及运行的有效性进行了评价。

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。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、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、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，不存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

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。自 2023 年 12 月 31 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、内部控制评价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，结合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，组织开展内部控制评价工作。根据企业内部控制规范对重大、重要和一般缺陷的认定要求，同时结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，专门制定了适用于公司的内部控制缺陷程度认定标准和与财报、非财报相关缺陷类型的认定标准，详见如下：

1、财务报告内部控制缺陷认定标准

(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：

参考指标	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
涉及利润的错报占合并财务报表利润总额的比例	大于或等于 5%	大于或等于 2%，但小于 5%	小于 2%
涉及资产的错报占合并报表资产总额的比例	大于或等于 0.5%	大于或等于 0.3%，但小于 0.5%	小于 0.3%

(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：

1) 重大缺陷：

①公司董事、监事和高级管理人员滥用职权或舞弊，给公司造成重要损失和不利影响；

②注册会计师发现当期财务报告存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；

③控制环境无效；

④审计委员会以及内部审计部门对财务报告内部控制监督无效；

⑤已经发现并报告给管理层的重大缺陷在合理的时间内未加以改正。

2) 重要缺陷：

①未依照公认会计准则选择和应用会计政策，或制定会计政策时直接照搬上市公司相关准则，未结合公司实际情况，不具有可操作性等；

②未经授权进行担保、投资有价证券、金融衍生品交易和处置股权等造成经济损失；

③关键岗位人员舞弊；

④对于非常规或特殊交易的事项未建立反舞弊程序和控制措施；

⑤重要缺陷经汇报和沟通后，未在合理的期间进行纠正；

⑥对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达达到真实、准确、完整的目标。

3) 一般缺陷：除上述重大缺陷、重要缺陷以外的其他内部控制缺陷。

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评价的定量标准如下：

参考指标	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
造成的直接经济损失金额占合并报表资产总额的比例	大于或等于 0.5%	大于或等于 0.2%，但小于 0.5%	小于 0.2%

(2) 公司确定的非财务报告内部控制评价的定性标准如下：

1) 重大缺陷：

- ①公司严重违反国家法律、行政法规和规范性文件；
- ②公司重大事项决策程序违规；
- ③公司关键岗位管理人员和技术人员流失严重；
- ④出现产品质量方面的重大事故，导致严重后果；
- ⑤重要业务缺乏制度控制或控制体系时效；
- ⑥内部控制评价中发现的重大缺陷未得到整改。

2) 重要缺陷：

- ①公司重大事项的决策程序不够完善；
- ②公司重要的业务制度或系统存在缺陷；
- ③公司关键岗位业务人员流失严重；
- ④公司违反企业内部规章制度，形成损失；
- ⑤公司内部控制重要缺陷未得到整改。

3) 一般缺陷：

- ①违反企业内部规章制度，但未造成损失；
- ②公司决策程序效率不高；
- ③公司一般业务制度或系统存在缺陷；
- ④公司一般岗位业务人员流失严重；
- ⑤公司一般内部控制缺陷未得到整改；

⑥除上述①至⑤项情形、重大缺陷、重要缺陷以外的其他非财务报告内部控制缺陷。

四、内部控制体系总体情况

内部控制评价范围：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：本公司、全资子公司及控股子公司，纳入评价范围单位占公司合并财务报表资产总额的 100%，营业收入合计占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：治理结构、组织架构、人力资源、企业文化、全面预算管理、资金管理、采购与付款管理、销售和收款、存货与仓储管理、关联交易管理、对外投资管理、对外担保管理、对子公司的管控、信息披露管理、财务报告、内部监督体系等内容。

1、治理结构

公司按照《公司法》《证券法》等有关法律法规的规定，在出资人所有权和法人财产权相分离的基础上，形成了股东大会、董事会、监事会、管理层分权制衡的企业组织制度和企业运行机制，建立了较完善的法人治理结构。各方独立运作、相互制约、各司其职、权责分明，努力维护上市公司与全体股东利益，确保公司稳定、健康、持续的发展。同时，公司在《公司章程》框架下，建立了相应的《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《总经理工作细则》等，明确了授权范围、行使权力方式与程序。

2、组织架构

公司严格按照《公司法》和有关法律法规的规定，并结合自身的业务特点和内部管理控制要求，不断完善和优化公司内部控制的组织架构。公司设置的内部机构有：境外经营管理中心、财务资金管理中心、证券部、品牌市场中心、IT 中心、法务中心、人力行政中心、内控内审中心等职能部门及各事业部。2023 年各部门之间职责明确，相互牵制，分工合作，各行其责，形成了有效的分层级管理机制，运行情况良好。

3、人力资源

公司通过不断创新人力资源管理体系，分阶段优化聘用、培训、轮岗、考核、奖惩、晋升和淘汰等方面，使公司在人才引进、员工培养、员工考核、职务晋升、职业发展规划、信息保密以及员工关系管理等方面有序运行。公司目前已建成一支整体素质较高且具有相同价值观念的志同道合团队。另外，公司

建立了完善的绩效管理制度和公平公正的薪酬机制，无论是高层管理者还是基层员工，都可以按价值大小获得相应的奖励和报酬，充分调动了员工的工作积极性和创造性，提高了团队凝聚力和战斗力。

4、企业文化

公司作为专注优质蛋白食品领域的大消费企业，秉承“全球资源+中国消费”的战略理念，遍寻全球优质食材，将高营养蛋白食品送上国人餐桌，助力国人营养膳食结构升级。

忠诚担当、专业创新、团队共赢、复盘进化以及健康可持续是公司所有人需要知道的五件事，也是公司企业文化和价值观组成的基底。2023年公司通过开展形式多样的企业文化宣贯、宣讲、评比竞赛等活动，帮助员工发扬企业文化精神，凝聚每一位员工的战斗力，助力公司发展。

5、全面预算管理

根据集团预算管理的相关制度流程要求，公司依据战略规划和年度经营计划，实行全面预算管理。围绕预算的分解、执行、过程控制、调整、考核等方面进行管控，确保预算方案科学有效，过程可控可查，预算管理真正落实。在预算执行过程中动态监控，及时发现问题，采取相关措施，确保指标合理，奖惩有据，进而确保公司预算目标的实现。

6、资金管理

公司制定了资金管理相关制度流程，对资金收付进行严格管理，规范公司及各成员企业资金管理，控制和防范资金风险，保障资金的安全、流动及经济效益。同时，做到资金收支经办与记账岗位分离；资金收支的经办与审核相分离；支票的保管与支取资金的财务专用章和负责人名章的保管分离。定期或不定期对货币资金进行盘点和银行对账，确保现金账面余额与实际库存相符。有效确保在报告期内公司货币资金的使用安全，提高货币资金使用效率。

7、采购与付款管理

公司合理地规划和设立了采购与付款业务的机构和岗位。业务部门建立了采购相关制度，明确了存货的请购、审批、采购、验收程序。同时，财务部门严格按照公司财务管理要求，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。

在固定资产采购方面，资产的采购由需求部门提出采购申请或根据公司决议通过的投资计划采购，申购及采购需要逐级审批。财务部门定期对固定资产进行盘点，对盘点差异分析原因，并进行账务处理，保证账实相符。另外，通过加强固定资产的日常管理工作，保证了固定资产的安全与完整，确保了固定资产合理有效利用，使其处于良好的运行状态。

8、销售与收款管理

各业务板块在公司领导班子和董事会的指导下，对行业和市场进行深入的研究和预测，在此基础上，按照公司发展战略和总体运营目标，及时制定、调整销售计划和销售策略，确保经营目标的顺利进行。公司制定了合理的销售政策，全面充分考察客户的信用，加强对客户的信用管理；通过钉钉合同管家规范销售合同的全流程管理，完善销售服务保障系统。同时，加强销售收入的确认条件、应收账款的催收管理等方面的管理要求，有效保障了公司 2023 年度的应收账款的安全。

9、存货与仓储管理

公司已建立了实物资产管理的岗位责任制度，能对实物资产的验收入库、领用发出、保管及处置等关键环节进行控制，采取了职责分工、实物定期盘点、财产记录、账实核对、财产保险等措施。

10、关联交易管理

公司根据集团制定的关联交易管理相关要求，明确了公司股东大会、董事会对关联交易事项的审批权限，规定关联交易事项的审批程序和回避表决要求，确定了公司关联方标准。公司严格按照相关规定的要求、履行必要的程序，公司不存在因关联方占用或转移公司资金、资产或其他资源而给公司造成损失或可能造成损失的行为。

11、对外投资管理

公司制定了相关制度，确定对外投资、收购出售资产、对外担保事项、关联交易等事项的审批权限，建立严格的审查和决策程序；重大投资项目组织有关人员进行评审，并报董事会、股东大会批准。公司根据相关规定，对相关事项均履行必要的审批决策程序，公司董事会、监事会、独立董事、保荐机构等能够履行各自的职责，对相关事项进行决策、监督。

12、对外担保管理

公司制定并完善了《对外担保管理制度》，明确了股东大会、董事会关于对外担保事项的审批权限及违反审批权限和审议程序的责任追究机制。2023年，公司担保事项已经履行必要的程序，并进行信息披露，公司不存在违规担保。

13、对子公司的管控

为了指导母公司加强对其子公司、分公司的管理，保证母公司投资的安全、完整，确保公司合并财务报表的真实可靠，公司通过子公司股东会、董事会以及日常经营管理加强对子公司的组织及人员控制、对子公司业务层面如重大投资、对外担保、关联交易等方面进行控制。通过加强对子公司的管理，保证了子公司业务开展的顺利及合规。

14、信息披露管理

为规范公司及相关信息披露义务人的信息披露工作，强化信息披露事务和投资者关系管理，确保信息披露的公平性，公司制订了《信息披露管理制度》《重大事项内部报告制度》《内幕信息管理制度》等制度，规定了信息披露的管理工作，明确了重大信息的范围和内容以及未公开重大信息的传递、审核、披露程序以及公司部门的职责等，以确保公司的信息披露及时、真实、准确、完整、公平。公司2023年信息披露合法、合规，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

15、财务报告

公司按照《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》及有关规定，结合本公司实际建立了会计核算体系，规范会计核算和财务管理，真实完整地反映公司会计信息。公司财务部门直接负责编制公司财务报告，严格按照国家会计政策等法律法规和公司相关内控制度的规定完成工作。公司建立了财务报告编制流程的相关要求，明确了相关部门和岗位在财务报告编制过程中的职责和权限。加强对账、调账、差错更正、结账等流程的控制，加强对起草财务报告、校验、编制财务情况说明书、审核批准等流程的规范。确保公司财务报告数据及时准确和真实完整，并对企业经营提供数据分析和支持。

16、内部监督体系

公司董事会审计委员会负责审查和监督内部控制的建立和有效执行情况。

公司设立了专门的内部监督机构内控内审中心，内控内审中心在董事会审计委员会的领导下对公司开展全面的日常监督和专项监督工作，对内部控制体系进行全面的检查和梳理，对公司的业务开展情况、财务收支情况、内部控制执行情况等进行定期和不定期的检查，及时发现存在的问题，详细分析问题性质和产生原因，提出整改方案及监督执行，促进公司加强管理，提高内部控制、内部监督的有效性，进一步防范公司经营风险和财务风险。另外，公司监事会根据章程和议事规则来行使职权，对公司信息披露、公司治理等重大事项实施监督。

佳沃食品股份有限公司

董 事 会

2024年3月11日