

# 佳沃食品股份有限公司

## 2025 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”），结合公司内部控制相关制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司 2025 年 12 月 31 日（内部控制评价报告基准日）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。审计委员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、审计委员会及董事、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。

由于内部控制存在的固有局限性，公司内部控制的目的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。同时，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局限性。为确保内部控制体系持续适应公司发展需要并保持其有效性，公司已建立并执行完善的内部控制评价与更新机制。通过定期评估内控环境及业务流程变化，公司及时优化相关控制措施，并持续加强培训与监督，以保障内部控制政策得到一贯有效执行。

### 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标准，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标准，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 2025 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。

2025 年度，公司完成重大资产重组，原子公司三文鱼养殖加工销售业务全部剥离，目前核心业务集中于子公司青岛国星以狭鳕鱼、北极甜虾等品类的加工和销售业务。本次资产重组使公司净资产与资产质量得到显著改善，内部控制体系亦相应优化，未对内部控制有效性产生不利影响。

### 三、内控评价依据及内部控制缺陷认定标准

本评价报告依据《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制评价指引》的要求，结合本公司内部控制的制定和执行情况，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，对公司 2025 年度内部控制流程的设计与运行的有效性进行评价。

公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

#### 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失效；

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、内部控制评价范围

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、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、内部控制等内容。

##### 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，形成了股东会、董事会、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、持续发展。同时，公司在《公司章程》框架下，建立了相应的《股东会议事规则》《董事会议事规则》《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。公司目前设置的内部机构有：财务部、证券事务部、法务部、人力行政部、内控内审部等职能部门及各分子公司。2025年各部门之间职责明确，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

公司以持续提升团队整体能力为重点，稳步推进内部机制优化，不断完善

资源配置。目前已形成一支结构合理、专业扎实且核心价值观趋同的队伍。公司通过建立健全的绩效考核体系与公正的薪酬制度，有效激发员工积极性与创新活力，增强了团队的向心力与整体效能。

#### 4、企业文化

公司作为优质蛋白食品领域的大消费企业，秉承“全球资源+中国消费”的战略方针，打造深海海洋蛋白产业，致力于使全球范围内高品质、高营养海洋蛋白能更便捷、更广泛地走进居民餐桌，助力国民营养的改善升级和健康水平的进一步提升。

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认同和践行的五个核心价值观，也是公司企业的核心。2025年公司持续推动企业文化落地，通过多种方式深化员工对企业价值观的理解与认同，进一步凝聚团队合力，激发组织活力。

#### 5、预算管理

根据预算管理的相关要求，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，规范公司及下属子公司资金管理，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

子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，优化了供应商管理体系，明确了存货的请购、审批、采购、验收程序，加强对采购计划、合同审批、付款流程的控制，确保采购活动与业

务战略匹配，成本可控。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

子公司在公司董事会和管理层的指导下，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达成。

子公司制定了合理的销售政策，加强出口客户信用管理，规范销售合同与发货流程，强化应收账款跟踪与催收机制，2025年度销售回款情况良好，资产质量稳健。

## 9、存货与仓储管理

子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

公司根据关联交易管理相关要求，明确了公司股东会、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，公司董事会及下属专委会、独立董事等能够履行

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。2025年，公司担保事项均已履行必要的程序，并进行信息披露，公司不存在违规担保。

## 13、对子公司的管控

为了加强公司对下属子公司及分公司的管理，保证其投资的安全、完整，确保公司合并财务报表的真实可靠，公司通过下属子公司股东会、董事会以及日常经营管理加强战略指导与运营监督，通过健全治理机制、预算控制、绩效管理等手段，确保下属子公司业务合规、财务透明、风险受控。

## 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》《内幕信息知情人登记管理制度》等制度，规范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2025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、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、内部控制

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控内审部，内控内审部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，组织开展内控评价工作、督促落实内部控制缺陷整改等，确保对管理层的有效监督和内部控制有效运行。另外，公司审计委员会根据章程和议事规则行使职权，对公司信息披露、公司治理等重大事项实施监督。

## 五、内部控制自我评价

公司认为，在完成重大资产重组后，公司内部控制体系仍保持健全有效，覆盖现有核心业务各环节，能够有效防范和应对经营与财务风险。2025年度内部控制制度执行情况良好，未发现重大或重要缺陷。

展望2026年，公司将继续以风险管理为导向，持续优化内控体系，加强业务流程标准化与信息化建设，提升对核心业务的精准管控能力，推动内部控制与公司发展战略深度融合，为实现健康、可持续的高质量发展提供坚实保障。

佳沃食品股份有限公司

董 事 会

2026年3月13日