

证券代码：873707

证券简称：丰岛食品

主办券商：浙商证券

浙江丰岛食品股份有限公司

内部控制评价报告

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”)，结合浙江丰岛食品股份有限公司(以下简称“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12月31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。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。

自内部控制评价报告基准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、内部控制评价工作情况

（一）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。纳入评价范围的主要单位包括：浙江丰岛食品股份有限公司、湖北丰岛食品有限公司、浙江昊旺食品有限公司、浙江丰岛生物科技有限公司。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：治理机构、机构设置、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、资金活动、采购业务、仓储业务、销售业务、生产管理、研发管理、资产管理、质量管理、对外投资、对外担保及关联交易、业务外包、财务报告、对子公司的管理、工程项目、全面预算、合同管理、内部信息传递、信息系统等。重点关注的高风险领域主要包括：采购业务、仓储业务、销售业务、生产管理、资产管理、资金活动、质量管理、财务报告、业务外包和对子公司的管理等。

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。

1、治理机构

公司依照《公司法》、《证券法》等法律法规和《公司章程》规定，设立了股东大会、董事会、监事会，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《独立董事工作制度》等配套议事规则及制度。股东大会、董事会、监事会分别按其职责行使决策权、执行权和监督权。

股东大会为公司的最高权力机构，其职权包括：决定公司的经营方针和投资计划；审议批准董事会、监事会的报告；审议批准公司的年度财务预算方案、决算方案；审议批准公司的利润分配方案和弥补亏损方案；修改公司章程等重大事

项。公司严格按照《公司章程》、《股东大会议事规则》要求召开股东大会，能够确保所有股东，特别是中小股东享有平等权利，充分行使表决权。

董事会为公司执行机构，下设审计委员会、薪酬与考核委员会、战略委员会、提名委员会四个专业委员会。其职权包括：决定公司的经营计划和投资方案；制订公司的年度财务预算方案、决算方案、利润分配方案和弥补亏损方案；决定公司内部管理机构的设置；聘任或者解聘公司总经理、董事会秘书，根据总经理的提名，聘任或者解聘公司其他高级管理人员，并决定其报酬和奖惩事项；制定公司的基本管理制度等重大事项。公司严格按照《公司章程》规定的程序选举董事，公司董事会的人数和人员构成符合法律、法规的规定。公司董事会成员依据《董事会议事规则》，以认真负责的态度出席董事会会议，行使董事的权利、承担董事的义务和责任。公司有7名董事，其中包括3名独立董事，公司聘请的独立董事符合中国证券监督管理委员会有关规定，独立董事能够按照《独立董事工作制度》规定，认真履行职责，董事会成员均符合《公司法》及《公司章程》任职要求。

监事会为公司监督机构，其职权包括：检查公司的财务；对董事、高级管理人员执行公司职务的行为进行监督，对违反法律、法规或者公司章程或者股东大会决议的董事、高级管理人员提出罢免的建议；当董事、总经理和其他高级管理人员的行为损害公司的利益时，要求其予以纠正；提议召开临时股东大会，在董事会不履行《公司法》规定的召集和主持股东大会职责时召集和主持股东大会等重大事项。公司监事会的人数与人员构成符合法律、法规的规定，公司监事能够认真履行自己的职责，向股东大会负责，对公司财务及公司董事、总经理和其他高级管理人员履行职责的合法性进行监督、检查。

公司股东大会、董事会、监事会等机构权责明确、相互独立、相互制衡、运作规范。

2、机构设置

公司设有行政管理部、人力资源部、国际贸易部、国内定制部、研发部、品管部、技术部、设备动力部、供应部、仓储部、生产计划部、财务部、生产车间、董事会办公室、审计监察室、安环管理部等职能部门，其职能及员工职责详载于《部门职责》。公司员工在授权范围内开展工作，各项业务和管理程序遵照公司

制定的各项业务流程运行。公司各职能部门分工明确、各司其职、相互协作、相互制衡，保证公司业务的顺利开展。

3、发展战略

公司董事会下设战略委员会，战略委员会是董事会按照股东大会决议设立的专门工作机构，主要负责对公司的长期发展规划、经营目标、发展方针进行研究并提出建议。公司制定了《董事会专门委员会工作制度》等相关制度，公司战略委员会职责分工明确。公司战略委员会根据内外部环境、国家罐头食品制造行业发展方向，制定了切合公司实际的战略经营目标，并通过逐年分解落实。根据年度经营计划与实际执行情况的对比，战略委员会分析整体经营情况对战略实施的影响，修订发展战略。

4、人力资源

公司实行全员劳动合同制，制定了《人力资源管理制度》、《工作时间与考勤管理制度》、《薪酬管理制度》等人力资源制度，建立了一套完善的人力资源管理体系，其对员工录用、培训、薪酬、福利保障、绩效考核、岗位调配、职务任免、奖惩等均有详细规定。

公司人力资源部负责对公司人力资源的引进、开发、培训、任免、调动、派遣、职称、考勤请假、考评等实施统一管理，依照《中华人民共和国劳动法》及公司人力资源制度开展工作。公司注重员工素质培养，切实加强员工培训和继续教育，不断提升员工素质，实现人力资源的合理配置，为业务实现和发展、企业绩效水平的提高提供人力资本支撑。

5、社会责任

公司在经营发展过程中积极履行社会职责和义务，做到安全生产、严格控制产品质量、重视环境保护工作。公司严格遵守公共责任法律法规，认真落实食品安全监管措施，诚信经营，严把产品质量及安全关。公司先后通过了 HACCP 和 ISO9001 质量管理体系认证、BRC、KOSHER(犹太洁食)、HALAL(清真)等国际认证，2016年8月通过了美国食品药品监督管理局(FDA)的现场审核。

公司坚持生产经营与环保工作同步发展的原则，严格依照《中华人民共和国环境保护法》等环保相关的法律法规，制定了《环境保护管理规定》等环保管理制度，在生产管理中严格执行各项环保法律法规，保证生产经营的各个环节符合环保要求。

公司尊重关爱员工，积极扶贫帮困，关心帮助社会弱势群体，支持公益慈善事业。

6、企业文化

公司秉承“以人为本、讲求实效、重在领导、追求卓越”的企业文化理念、“为用户奉献精美、时尚、情感、优质的产品，并担负行业研究与教育的引领义务，促进行业进步与社会和谐发展”的企业宗旨和“以市场为导向，以客户为中心，创质量最优，成本最低”的企业经营理念。公司重视企业文化建设，培育积极向上的价值观和社会责任感，规范员工行为，讲责任、重效率，以坚韧意志、开放胸怀，树立科学管理理念，强化风险意识。董事、监事及高级管理人员在企业文化建设中发挥了主导作用。

7、资金活动

公司财务部对资金实行集中管理，制定了包括《财务印鉴与U盾管理办法》、《差旅费管理办法》、《费用报销管理办法》、《支付结算管理办法》、《票据管理制度》、《筹资管理制度》、《成本费用管理制度》等资金活动内控制度，明确公司资金管理和结算要求，加强资金业务管理和控制，保障资金安全。

在融资管理方面，根据公司发展战略和资金使用计划，合理设计融资计划和方案，保证公司资金在能够维持日常运营需求的同时减少资金成本和降低偿债风险。对于募集到的资金，通过制定《募集资金管理制度》来规范资金的管理和使用，防范资金风险、确保资金安全，切实保护投资者利益。

公司现金日清月结，银行存款每月对账，实行资金支付的审批与执行、资金的保管、记录与盘点清查、资金的会计记录与审计监督、票据的保管和印章保管的分离控制，有效防范了资金使用风险。在账户管理方面，公司银行账户开立、注销、使用均经过严格和完备的审批手续，确保了银行账户的安全管理。

8、采购业务

公司对采购业务流程制定《采购管理制度》等相关制度，明确了供应商准入、资质评估、考核等管理流程，严格制定请购、审批、购买、验收、付款等环节的职责和审批权限，定期检查和评价采购过程中的薄弱环节，采取有效控制措施，确保物资采购满足公司生产经营需要。

9、仓储业务

公司制定了《仓库管理办法》、《冷库管理规定》、《物资进出管理制度》等相关制度，公司物料及产成品入库、仓储保管、发出、盘点清查等相关活动均规范有序。

10、销售业务

公司制定了《销售管理制度》、《销售价格管理办法》等相关制度，建立了销售计划制定、客户信用管理、销售定价管理、销售订单管理、销售收入核算、发货与收款等相关流程，合理设置了销售业务相关岗位，明确了职责权限，形成了严格的管理制度和授权审批程序。针对不同销售模式，对销售的各个环节进行了规范和控制，公司销售管理业务流程与公司实际销售情况相匹配，确保了公司销售业务的完整、准确和真实。

11、生产管理

公司制定了《安全生产管理制度》、《现场管理制度》、《叉车安全使用管理制度》、《危险化学品物品管理制度》、《成本费用管理制度》、《仓库管理办法》等相关制度，规范了生产计划编制、原材料领用、生产执行、生产设备维护和生产成本控制等相关业务流程，在受控条件下实施生产过程，为公司高品质产品提供了良好的保证。

12、研发管理

公司鼓励自主创新，重视产品研发。公司设有独立的研发部，负责根据公司发展战略，建立公司研发体系，制订中长期及年度新产品研发计划；同时做好市场调研，收集分析市场信息，为项目可行性分析及项目研发提供依据；主导公司

项目的开发及实施，并负责制订研发项目技术标准及对相关业务人员的培训和指导。公司制定了《研发管理制度》等相关制度，从考核激励、信息保密、实验室管理、新品研发程序、违约处理等多方面规范了公司的研发工作，确保研发项目从项目立项、实施、验收全过程有章可循、规范有序，调动了公司研发人员的工作积极性，优化整合了公司人力、财力和物力资源，不断促进公司技术创新和新品开发。

13、资产管理

在存货管理方面，公司通过定期和不定期盘存查库等检查活动及时发现管理中的薄弱环节，合理确认存货减值损失，不断提高公司存货管理工作水平，公司各类存货账实相符、相关信息真实准确。

在固定资产管理方面，公司制定了《固定资产管理制度》，明确了固定资产业务各环节的职责权限和岗位分离要求，规范了固定资产的请购、验收、登记、入账、调拨、维护、盘点等操作流程，公司各类固定资产运行、维护良好；账实相符、不存在减值迹象。

14、质量管理

公司高度重视食品安全质量管理工作及客户要求，根据相关法律法规，结合公司生产运营情况，制定了《质量管理制度》、《质量事故报告与处理管理制度》、《产品质量投诉处理管理办法》等质量安全相关制度。公司设立品管部对产品质量进行监督，确保质量控制体系在公司内部正常运行。品管部负责原材料及辅料的验收、车间开罐检查、现场关键工序监控、客诉处理、品质问题沟通等。除设置品管部对公司产品质量进行监督外，公司在采购、生产、售后流程的关键节点设置质量监督控制，其他分散在各产线及各部门的员工也参与质量控制工作。公司严格按照质量管理体系进行质量控制，并向客户提供符合中国国家标准、行业标准或企业标准的产品。

15、对外投资、对外担保及关联交易

公司制定了《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》和《关联交易管理制度》等相关制度，规范了对外投资、对外担保和关联交易的申请、审批、监督等业务流程。

16、业务外包

公司制定了《劳务外包管理制度》，从审批、承包方选择、前期工作管理、项目实施管理、费用结算与支付等多方面规范了公司的劳务外包业务，制定了切实可行的风险控制措施，明确了相关部门和岗位的职责权限，确保业务外包管理的过程中各个环节均经过有效的的监督和控制。

17、财务报告

公司按照《会计法》、《企业会计准则》及其补充规定等国家有关法律法规的规定，制定了《财务报告编制管理制度》、《财务报告报送与披露管理制度》等相关制度。公司严格执行企业会计准则，会计基础工作规范，会计信息传递、处理有序，保证会计信息真实准确。

公司设有会计机构，配备了具备专业胜任能力的会计人员，实行了不相容岗位的分离控制。公司的会计系统能够确认并记录所有交易；能够及时、充分详细地描述交易，能够在适当的会计期间准确的记录交易的价值，并且在财务报告中进行准确表达与披露。

18、对子公司的管理

公司制定了《子公司管理制度》，进一步加强对各子公司的管理，根据各子公司实际情况强化人员、采购、销售、资产、财务等方面的内部控制管理，各子公司定期向公司报送月度、季度、半年度及年度的财务报告。子公司的高级管理人员及财务负责人由公司任命，全面负责具体经营事务的管理工作，公司各职能部门根据业务对口原则对子公司进行业务指导和监督管理，以保证公司整体战略目标的实现。

19、工程项目

公司制定了《建设工程管理办法》制度，对工程进度、工程质量、安全施工、成本管理方面进行了规范，强化工程建设全过程的监控，确保了工程项目的质量、进度和资金安全。

20、全面预算

公司制定了《全面预算管理制度》，重点对销售、采购、投资、筹资等预算的编制、执行情况进行监控，并对预算执行进度、执行差异进行专项分析，及时制止公司不符合预算目标的经济行为，并要求落实改善措施。

21、合同管理

公司制定了《合同管理制度》，明确各类合同的签审权限及格式，并建立合同台账对公司合同统一管理。公司定期检查和评价合同管理中的薄弱环节，采取适当的控制措施，促进合同有效履行，保证公司的利益。

22、内部信息传递

董事会成员通过出席董事会、股东大会等了解公司重大事项情况以及财务状况；监事会成员通过出席监事会等了解公司重大事项情况以及财务状况；公司通过周例会、月度会议、项目专题会等，确保公司内部信息交流和流程运行效率；员工可通过OA办公系统、电子邮件等渠道进行信息传递。

23、信息系统

目前信息系统在公司得到了广泛运用，提高了公司运行效率和准确性，并在内部控制中发挥重要作用。公司持续投入信息化建设资金，运用信息化手段提高管理决策和运行效率，财务核算使用用友软件系统，人力资源管理使用朗新EHR系统。公司十分重视信息系统的安全，对信息系统的授权、数据传递保密性、网络安全性进行严格控制，并设置专职人员负责对公司信息系统进行维护，保证信息系统稳定运行。

（二）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，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：

1、财务报告内部控制缺陷认定标准

（1）定量标准

以合并报表数据为基准，确定公司合并报表错报（包括漏报）重要程度的定量标准如下：

项目	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
利润总额潜在错报	错报 < 利润总额的 3%	利润总额的 3% ≤ 错报 < 利润总额的 5%	错报 ≥ 利润总额的 5%
资产总额潜在错报	错报 < 资产总额的 0.5%	资产总额 0.5% ≤ 错报 < 资产总额的 1%	错报 ≥ 资产总额的 1%
营业收入潜在错报	错报 < 营业收入总额的 0.5%	营业收入总额的 0.5% ≤ 错报 < 营业收入总额的 1%	错报 ≥ 营业收入总额的 1%

（2）定性标准

出现下列情形的，认定为存在财务报告内部控制重大缺陷：

A.公司控制环境无效；

B.公司董事、监事和高级管理人员舞弊并给企业造成重大损失和不利影响；

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

D.对已签发的财务报告重报更正错误；

E.公司审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效。

重要缺陷：注册会计师发现当期财务报告存在重要错报，而公司内部控制在运行过程中未能发现该错报；未遵循公认会计准则选择应用会计政策；公司主要业务完全缺乏控制或制度体系失效。

一般缺陷：不构成重大缺陷或重要缺陷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）定量标准

公司非财务报告内部控制缺陷认定的标准主要依据业务性质的严重程度、直接或潜在负面影响、影响的范围等因素来确定。以合并报表数据为基准，公司确定的非财务报告内部控制评价的定量标准如下：

缺陷类型	直接财产损失金额
重大缺陷	直接财产损失金额>资产总额的 0.5%
重要缺陷	资产总额的 0.3%<直接财产损失金额≤资产总额的 0.5%
一般缺陷	直接财产损失金额≤资产总额的 0.3%

（2）定性标准

出现下列情形的，认定为存在非财务报告内部控制重大缺陷：

- A.公司经营活动严重违反国家法律法规；
- B.决策程序不科学，导致重大决策失误，给公司造成重大财产损失；
- C.关键管理人员或技术人才大量流失；
- D.负面消息或报道频现，引起监管部门高度关注，并在较长时间内无法消除。

重要缺陷：公司违反行业规则或企业制度，形成较大负面影响和较大损失；公司关键岗位人员流失严重；导致公司声誉及公司形象受到局部的负面影响，但这种影响可能持续时间较长，能消除但是比较难。

一般缺陷：不构成重大缺陷或重要缺陷的其他内部控制缺陷。

（三）内部控制缺陷认定及整改情况

1、财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述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。

2、非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述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。

浙江丰岛食品股份有限公司

董事会

2024年4月3日