

证券代码：873394

证券简称：鲟龙科技

主办券商：中信证券

## 杭州千岛湖鲟龙科技股份有限公司

### 内部控制自我评价报告

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。

为了适应公司发展需要，进一步加强和规范公司的内部控制，提高公司管理水平和风险防范能力，促进公司规范化运转和可持续发展，根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的相关规定以及《中华人民共和国证券法》《非上市公司公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等法律法规和规章制度的要求，我们对公司截至 2024 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。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风险。

#### 二、内部控制评价结论

董事会认为，截至2024年12月31日，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内部控制，内部控制制度涵盖了财务管理、关联交易管理、对外担保管理、信息披露管理、子公司管理等环节，能够适合公司管理和发展的需要，对公司的规范运作、加强管理、提高效率、防范经营风险起到了积极作用，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

公司按照《企业内部控制基本规范》《内部控制配套指引》等法律法规的要求，依照《公司章程》的规定，对截至2024年12月31日内部控制情况进行了全面深入的检查，在了解掌握公司各项内部控制管理制度及其实施工作的基础上，对公司的内部控制情况进行了评价，现将公司截至2024年12月31日内部控制自我评价情况报告如下：

#### （一）公司基本情况

杭州千岛湖鲟龙科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），前身为杭州千岛湖鲟龙科技开发有限公司，于2003年4月18日在杭州淳安注册成立。2005年2月4日经杭州市外经贸局批准变更为中外合资经营企业。

2010年2月1日，公司股东会决议，以全体股东作为发起人将公司类型由有限责任公司整体变更为股份有限公司，2010年7月2日，杭州市工商行政管理局为公司颁发了变更后的《企业法人营业执照》，公司名称变更为杭州千岛湖鲟龙科技股份有限公司，注册资本5800万元。

公司现有注册资本9024.27万元，营业执照注册号：9133010077080761XB，经营范围为：许可项目：食品生产；食品经营；食品经营（销售预包装食品）；水产养殖；水产苗种生产（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：食用农产品零售；初级农产品收购；水产品收购；畜牧渔业饲料销售；水产品零售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；水产品批发；食用农产品初加工（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。公司注册地：淳安县千岛湖镇排岭南路55号二楼，办公地：衢州市柯城区花园街道学院路600号。

公司的主营业务为鲟鱼全人工繁育、生态健康养殖、鱼子酱和鲟鱼肉制品的加工和销售，主要产品为鱼子酱、鲟鱼及鲟鱼肉制品，其中核心产品为鱼子酱。公司创立了全球知名鱼子酱品牌“KALUGA QUEEN /卡露伽”。

## （二）公司建立内部控制制度的目标和遵循的原则

### 1、公司建立内部控制制度的目标

（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以保证公司经营管理目标的实现；

（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，保证会计资料真实、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。

### 2、公司内部控制的建立遵循的基本原则

（1）内部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）公司建立内部控制时遵循成本效益原则，以合理地控制成本达到最佳

的控制效果；

（6）内部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）公司的内部控制制度与控制程序

#### 1、内部环境

本公司的控制环境反映了管理治理层和管理层对于控制的重要性的态度，控制环境的好坏直接决定着内部控制制度能否顺利实施及实施的效果。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）对诚信和道德价值观念的沟通与落实

诚信和道德价值观念是控制环境的重要组成部分，影响到公司重要业务流程的设计和运行。本公司一贯重视这方面氛围的营造和保持，建立了《员工行为规范》《员工工作手册》等一系列的内部规范，并通过严厉的处罚制度和高层管理人员的身体力行多渠道、全方位地有效落实。

##### （2）对胜任能力的重视

本公司管理层高度重视特定工作岗位所需的能力水平的设定，以及对达到该水平所必需的知识和能力的要求。公司还根据实际工作的需要，针对不同岗位展开多种形式的后期培训教育，使员工们都能胜任目前所处的工作岗位。

##### （3）治理层的参与程度

治理层通过其自身的活动并在审计委员会的支持下，监督公司会计政策以及内部、外部的审计工作和结果。治理层的职责还包括监督用于复核内部控制有效性的政策和程序设计是否合理，执行是否有效。

##### （4）管理层的理念和经营风格

公司作为鲟鱼的全人工繁育、生态健康养殖、鱼子酱深加工、鲟鱼的综合开发利用、食品质量与安全控制以及国内外市场营销在内的全产业链的企业，以专业的能力、专注的精神，成为创新型、科技型、先导型企业，成为中国鲟鱼产业

的创建者和持续领跑者。

公司本着“引领鲟鱼产业健康与可持续发展”经营宗旨，坚持“技术为根、质量为本、专家管理、创新经营”的经营理念，在生产经营过程中贯彻“细节决定成败”的管理风格，以引进技术、合作研发、自主创新相结合的模式保证公司始终处于技术的最前沿，通过自主培养、引进人才、创新机制建立了实力雄厚的技术研发队伍，整合国内鲟鱼的优势资源，为企业持续发展积聚后劲，为国家和社会进步作出贡献。

#### （5）组织结构

公司总经理由董事会任免，主持企业日常经营和管理工作。总经理下设副总经理三名、财务负责人一名、董事会秘书一名，分别主管生产、加工、市场、国际销售、国内销售、研究院、质控、财务、证券、内控中心、审计、信息部。

#### （6）职权与责任的分配

公司对各部门明确了工作责任及目标，年初确定明确的年度工作计划，将计划分解到月和季度，每月召开月度工作会议，每季度召开季度工作会议，年终召开年度工作会议，将全年生产经营任务和目标分解贯彻在日常工作中，并通过监督检查制度来督察督办各项工作的开展情况，确保年底工作计划的落实和完成。

#### （7）人力资源政策与实务

本公司已建立和实施了较科学的聘用、培训、轮岗、考核、奖惩、晋升和淘汰等人力资源管理制度，包括《人事管理制度》《考勤、休假管理制度》《培训管理制度》等，每年按照各项制度的工作计划组织实施和考评，每年进行定岗定编定员梳理工作，根据用人计划，聘用足够的人员，以保证生产经营任务的完成。

## 2、风险评估

本公司高度重视风险评估，每年第一季度均召开专业的风险评估专题会议，首先要求各个部门、各个基地仔细评估本部门、本基地可能存在的风险，并提出风险预案；公司组织安全领导小组，对各部门、各基地提交的风险点和风险预案进行充分讨论并补充完善，确保公司具备抵抗各种风险的能力，确保公司的生产

经营安全。风险评估覆盖了生产经营全过程。

### 3、信息系统与沟通

公司为向管理层及时有效地提供数据分析建立了比较完善的信息系统，信息系统人员（包括财务、会计、出纳人员和 IT 人员）恪尽职守、勤勉工作，能够有效地履行赋予的职责。公司管理层也为整个信息系统的正常、有效运行提供了适当的人力、物力保障。本公司针对可疑的不恰当事项和行为建立了有效的沟通渠道和机制，使管理层就员工职责和控制责任能够进行有效沟通。组织内部沟通的充分性使员工能够有效地履行其职责，与客户、供应商、监管者和其他外部人士的有效沟通，使管理层面对各种变化能够及时采取适当的准备行动。

### 4、控制活动

公司在主要经营活动中建立了必要的控制政策和程序。管理层对预算、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《企业会计准则》等法律法规及其补充规定，制订了财务管理制度，包括《实物资产管理制度》《存货盘点制度》等内控制度，并明确了会计凭证、会计账簿和财务报告的处理程序。

本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、电子信息系统控制等。

公司通过月度经营分析会议，控制年度生产经营目标的实现，有效地完成了过程控制。

### 5、对控制的监督

公司定期对各项内部控制进行评价，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。

内控中心负责对内控制度进行监督检查，正常情况按月提报月度监督检查情况报告，特殊情况下，随时开展监督检查活动，随时报告监督情况。

#### 四、公司主要内部控制制度及执行情况

公司已对内部分会计控制制度设计和执行的有效性进行自我评估，现对公司主要内部分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

公司根据《公司法》《证券法》《上市公司章程指引》等有关法律法规与规章制度，逐步建立和完善了各项必需的公司治理制度。主要包括：《股东大会会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《战略委员会工作制度》《提名委员会工作制度》《审计委员会工作制度》《薪酬和考核委员会工作制度》《独立董事工作制度》《总经理工作细则》《董事会秘书工作细则》《内部审计制度》《募集资金管理制度》等重要规章制度，明确了包括总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等在内的各高级管理人员的职责范围，经理层人员配备齐全，分工明确，确保公司经营业务和内部控制的正常运作，形成了比较系统的治理框架文件，为完善公司内部控制制度打下良好基础。

##### 2、日常管理方面

公司制订了《印章及合同管理制度》《公司档案管理制度》《车辆管理制度》《公司卫生管理制度》《授权审批管理制度》《重大突发事件应急管理制度》等日常管理制度，对公司的印章档案后勤保障、日常办公等方面进行规范管理。在不相容职务分离、授权审批、职责划分、凭证与记录控制、资产接触与记录使用以及独立稽核等方面，根据有关制度做出了具体的规定，控制程序有效实施。公司还定期对各项管理制度进行修订和补充，并及时下发到各部门执行。

##### 3、人力资源方面

公司人力资源管理政策以完善法人治理结构要求、满足企业实际需要制定，现已制订并实施《薪酬与提名委员会工作条例》《人事管理制度》《考勤休假管

理制度》《培训管理制度》等人力资源管理规范的规章制度，涵盖职工招聘、劳动关系管理、职工培训、职工考勤、休假管理、业绩考核、薪酬福利管理、高管人员薪酬等业务内容，各项制度均履行民主协商、依法决策程序。

#### **4、信息系统方面**

公司制定了完善的信息传递控制体系。信息传递控制分为内部信息沟通控制和公开信息披露控制。

财务部门的局域网与外部网络连接访问受到控制，财务会计系统的访问以及财务资料的导出严格授权管理。公司物资采购及领用应用了国内知名软件公司的ERP供应链系统，因此产生的凭证与记录方便、准确，使得内部凭证的可靠性得到加强；外来凭证由于合同的存在以及相关部门在管理制度的约束下相互审核杜绝了不合格凭证录入到公司财务系统。

### **（二）业务控制制度**

#### **1、基础管理方面**

公司制定了覆盖生产经营各环节的一百三十多项管理制度，以规范日常经营活动。从内控环境、会计系统、控制程序等方面建章立制、严格管理，初步建立起一套完整、严密、合理、有效的内部控制制度。

#### **2、采购供应管理方面**

针对公司的经营特点和外购的物资品种，本公司制订了《物资采购与库房管理制度》，规范了货比三家的供应商选择准则、采购控制要求及采购流程，建立和完善采购与付款的控制程序，加强请购、审批、合同订立、采购、验收、付款等环节的控制，堵塞采购环节的漏洞，减少采购风险。

#### **3、生产管理方面**

本公司生产管理方面主要控制制度有《陆地养殖控制程序》《网箱养殖控制程序》《鲟鱼苗种培育控制程序》《繁殖控制程序》《鱼病防治控制程序》《收鱼控制程序》《预防自然灾害应急预案》等，规范了生产过程中的操作规程、原材料投入、安全管理、安全生产事故应急措施。公司按照ISO9000质量管理体系

的标准制订了标准操作程序和对应的作业指导书，对网箱养殖、陆地流水池养殖、雌雄鉴别、全人工繁殖、鱼病防治、收鱼与运输、鱼子酱加工所有生产环节各个生产活动都按照符合公司要求的标准执行，并可以得到持续保障。

#### 4、质量管理方面

公司结合鲟鱼人工养殖及加工产业链的实际情况，依据国家标准GB/T22000《食品安全管理体系——食品链中各类组织的要求》、国际食品法典委员会CAC《危害分析和关键控制点（HACCP）体系及其应用准则》以及水产品相关法规的要求，建立了以HACCP为核心的食品安全管理体系并有效实施，制定并严格实施《食品安全计划》《水产品质量安全控制规范（GMP）》《卫生标准操作程序（SSOP）》等质量安全作业规范，将公司鲟鱼产品的生产全过程从繁育、养殖、加工的全过程列入控制范畴，以保证鲟鱼产品的安全与高品质。

公司制定了《质量和食品安全手册》，作为公司质量管理体系的总纲，并进一步制定了《质量管理体系程序文件》，规定了质量管理各个过程的管理程序要求；制定的《质量管理体系三层次文件》，是各种过程的操作性文件；据此建立了公司质量管理体系，规范质量管理工作。

#### 5、销售管理方面

公司制定了《国际销售管理制度》《国内销售管理制度》《应收账款及信用管理制度》等系列制度，建立了销售和收款业务岗位责任制度，在制定商品的定价原则、信用标准和条件、收款方式等销售政策时，充分发挥会计机构和人员的作用，加强合同订立、商品发出和账款回收的控制，在应收账款管理方面，执行严格回款情况与销售员工资奖金挂钩的制度，避免或减少坏账损失。

### （三）资产管理控制制度

#### 1、货币资金

公司制定了统一的《财务管理制度》，其中对现金、银行存款等各种形式的货币资金进行监督控制，执行“统一开户管理，统一支付管理，货币资金核算与监控分离，不相容职务相分离”等原则。公司严格执行零库存现金制度，从根本上确保现金管理安全。

## 2、实物资产

公司制定了《存货盘点制度》《实物资产管理制度》等系列制度，落实实物资产管理岗位责任制度，对实物资产的验收入库、领用、发出、盘点、保管及处置、回收等关键环节进行控制，明确实物资产购置、购建、使用、报废清理的权限和程序，防止实物资产被盗、毁损和流失。

### （四）对外投资、对外担保、关联交易控制制度及子公司管理制度

为促进公司的规范运作和健康发展，规避经营风险，本公司制订了《对外投资管理办法》《对外担保管理制度》以及《关联交易管理办法》《子公司资金内部控制制度》。明确了对外投资和担保的审批权限和审批程序，子公司资金管理审批程序，以及关联交易的内容、审批权限和决策程序，履行关联交易的回避制度。

#### 1、对外投资

根据公司《章程》《总经理工作细则》《对外投资管理办法》等系列制度，明确了股东大会、董事会、总经理对外投资的权限，公司重大投资均遵循合法、谨慎、安全、有效的原则，公司管理层对公司重大投资项目的可行性、投资风险、投资回报等事宜进行风险控制和风险评估。

#### 2、对外担保

为规范公司对外担保行为，有效控制公司对外担保风险，公司在《章程》《对外担保管理制度》中明确规定了股东大会、董事会对担保事项的审批权限，对担保对象、担保的审查与审批、担保的权限、担保合同的订立及风险管理、担保的信息披露以及违反审批权限和审议程序的责任追究等作了详细的规定，在确定审批权限时，公司执行关于对外担保累计计算的相关规定。截至2024年12月31日，公司除对全资子公司担保外，没有发生对外担保事项。

#### 3、关联交易及关联方资金占用

公司在《章程》《关联交易管理办法》中明确了股东大会、董事会对关联交易事项进行审批的权限，保证了公司与关联方之间订立的关联交易合同符合公开、公平、公正的原则，杜绝控股股东及关联方资金占用行为的发生。

《关联交易管理办法》规定，在召开董事会审议关联交易事项时，关联董事要按照规定的要求进行回避，公司与关联方之间的交易均要签定书面协议，并明确规定交易双方的权利义务及法律责任。公司审议需独立董事事前认可的关联交易事项时，公司董事会要将相关材料提交独立董事进行事前认可，独立董事基于独立判断，事前认可并发表独立董事意见函。截至2024年12月31日，公司发生的关联交易均符合以上制度的要求。

#### 4、子公司的管理制度

(1) 公司建立的《对外投资管理办法》《子公司资金内部控制制度》，对控股子公司在生产经营中的重大事项均明确要求其向公司董事会、母公司经营管理层进行报告，明确界定责权利分配。对子公司的资金使用执行集中管理，提高资金效率。

(2) 公司向控股子公司委派执行董事、监事及高级管理人员，制定了统一的《财务管理制度》，委派财务管理人员，实施对子公司的有效监管，按照母子子公司一盘棋的原则，统筹子公司的人财物管理。

##### (五) 成本费用控制制度

公司制定了《成本费用预算管理制度》《差旅费用管理制度》《票据管理制度》等制度，对成本费用的计划、报销、核算、控制、分析和考核以及约束进行了规范。

根据各部门的工作内容，公司逐步建立和完善了效益考核机制，制定了绩效考核管理办法，每年年初明确生产业绩责任目标、成本费用考核指标、奖惩办法。公司目前的效益考评体系公开、公平、公正，有效激发了员工的工作热情和主观能动性，促进公司管理水平与工作效率的提高。

##### (六) 内部监督控制制度

公司设置了专门的内部审计部门，该部门直接对董事会负责，行使内部审计职能。根据公司《内部审计制度》组织开展对公司内部控制和风险管理的有效性、财务信息的真实性和完整性以及经营活动的效率和效果等进行内部审计工作，审计部门已配置了合适的专职人员，并已对公司的相关业务实施了适当的内部审计

程序。公司制定了《工作督查督办制度》，通过对各部门日常工作、记录、常规性工作、公司每个阶段重点工作、公司全年的中心工作以及公司各项规章制度的执行情况的落实与检查。进一步提高各部门工作效率，逐步实现工作的制度化、规范化、程序化。

## 五、公司目前内部控制存在的不足及准备采取的措施

### （一）继续加强节能降耗管理

在产品价格空间恒定的情况下，走内部挖潜道路、节能降耗，已经成为公司保护现有产品盈利能力的重要手段。具体包括降低水电费、运输费、人力资源成本。要彻底扭转这种局面，需要以利益机制作为驱动，一是调动养殖、加工部门的积极性，促使他们在日常工作管理中主动加强节水节电管理，精简人力安排，真正实现单位能耗的下降；二是要建立日常监督管理机制，按月进行过程管理，每月通过水电费、运费、人力成本的统计分析，进行过程控制，实现全年的节能降耗目标，确保产品的盈利空间。

### （二）继续推动子公司管理，早日实现自我良性循环

由于子公司的功能定位，目前依靠出售鲟鱼给母公司实现销售收入，由于销售季节性原因，流动资金难以保障，只能高度依赖母公司的资金支持，给母公司增加了资金压力，需要子公司加强努力，在母公司的帮助下，提高自身筹集资金的能力，走上良性循环发展道路。

### （三）继续完善管理部门的精细化考核

公司建立了一系列目标责任考核体系，包括各生产养殖基地、加工部、质控部、研发部、国际业务部、国内业务部、市场部等所有业务部门，针对不同部门的考核目标，建立了与考核结果紧密挂钩的薪酬管理制度。2022年上半年已对财务部、内控中心、证券部和保障服务部等综合管理部门的员工执行了更加精细化的考评打分制度，统一了部门之间的考评打分标准，充分体现公开公平公正原则。

### （四）提升监督检查标准，继续加强监督检查工作

截至2024年12月31日的监督检查工作按照计划认真开展，取得了较好的

效果，通过严格执行监督检查制度，对重点生产经营环节执行重点检查，提升了各部门的执行力，规避了各种风险的发生，在下半年的工作中，需要继续提升监督检查的力度和质量，为生产经营保驾护航。

## 六、内部控制有效性的结论

综上所述，公司董事会认为，公司已建立健全了一系列内部控制管理制度，并在经营管理活动中得到贯彻实施，总体上保证了公司资产的安全、完整以及经营管理活动的正常进行，在一定程度上防范了经营管理风险，确保了公司经营管理目标的实现。随着外部环境的变化和公司生产经营活动的发展，公司将进一步完善内部控制制度建设，加强法律、法规和规章制度的培训学习，不断提高企业经营管理水平和风险防范能力，适应公司发展的需要和国家有关法律法规的要求。报告期内，公司内部控制有效，不存在违反法律法规和有关内控指引的情形。根据《内部会计控制规范》的要求，于2024年12月31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。

杭州千岛湖鲟龙科技股份有限公司

董事会

2025年4月29日