

# 獐子岛集团股份有限公司

## 2025 年度内部控制评价报告

尊敬的各位股东：

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”），结合獐子岛集团股份有限公司（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，董事会对公司 2025 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。审计委员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。

公司党委发挥把方向、管大局、保落实的领导作用，对内部控制建设与实施工作加强政治引领和监督保障。公司董事会及全体董事保证提供的年度内部控制评价报告不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并就年度内部控制评价报告的真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。

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（2025 年 12 月 31 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较为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

按照《企业内部控制管理手册》《企业风险控制管理手册》等相关规定，对风险进行识别、评估，对内控体系进行评价和持续改进，以化解潜在的重大风险。

#### （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。内部控制评价范围覆盖了公司各事业部及下属分子公司的核心业务流程和关键模块，重点关注销售业务、采购业务、资产管理、资金业务、信息安全等高风险领域的内部控制风险，具体内容如下：

##### 1.组织架构

公司按照《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》及相关法律法规的要求和公司章程的规定，建立健全内部管理和控制制度，不断规范公司治理结构、议事规则，明确决策、执行、监督等方面的职责权限，确保职责分工合理，制衡机制有效，以提升公司的治理水平。

公司将党委内嵌于组织架构核心环节，明确其法定地位，充分发挥党委“把方向、管大局、保落实”的领导作用，推动党的领导与内控体系、组织架构运行深度融合，全方位为公司规范运营、风险防控和高质量发展提供坚强政治保障和组织支撑。

公司股东会是公司权力机构，对公司战略规划以及重大事项进行表决。公司董事会严格执行股东会决议，董事会下设四个专门委员会，分别为战略委员会、审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会，各专门委员会委员能够利用自身的专业知识履职尽责，监督公司的运营管理。

公司审计委员会能够独立发表建议和意见，保障公司股东和员工以及其他利益相关者的权益。

公司执行集分权制度，通过集权和授权，搭建经营架构，划分职责和权限，内部分工明确，相互制衡，以保障公司生产经营活动的规范运行及控制目标的实现。

## 2.发展战略

公司董事会下设战略委员会，作为公司发展战略的核心研究与监督机构，主要负责对公司长期发展战略规划、重大投融资方案、重大资本运作及其他对公司经营发展具有全局性、长远性影响的重大事项开展系统性研究，形成专业化决策建议，同时对上述事项的实施全过程进行跟踪监督、动态评估，确保战略部署落地见效、决策流程合规可控，为公司战略实施提供坚实支撑。

在大连市委市政府的统一部署及市国资股东的指导支持下，公司深度践行向海图强发展战略，全面贯彻新发展理念、融入新发展格局，坚定执行“厚积供给、发力需求、聚焦品牌、上下同欲”的工作总方针，以打造“卓越海洋食品服务商”为核心战略定位，聚焦主业、深耕细作，加速构建“存货供给充足可控、市场拓展精准有序、品牌影响力持续提升、科技赋能精准高效、团队建设专业精干、文化内涵深厚鲜明”的现代化企业发展格局，着力提升核心竞争力与可持续发展能力，推动公司实现高质量发展。

公司依托国资赋能优势，持续推动产业结构优化与高质量转型升级，凭借在产业升级、创新发展等方面的突出成效，荣获“2025年度未来产业之星上市公司”重磅奖项。该荣誉充分彰显了资本市场与行业各界对公司战略布局、经营质效及转型发展成果的高度认可，进一步提升了公司品牌影响力与市场公信力。

## 3.人力资源

本年度启动组织架构优化、三项制度改革和管理模式变革，实行扁平化管理，真正实现了干部能上能下、人员能进能出。推进薪酬体系优化，对管理人员薪酬结构和薪酬标准进行重新定位调整和评估。《集团绩效管理规定》设置业绩考核指标体系，遵循价值和结果导向，匹配薪酬水平与预算目标。参照国企相关规章管理要求，扎实整合内部组织机构，强化组织执行力与控制力，强化主体责任落实。推动人才强企布局，加强人才储备和业务培训，建立管理岗位和关键岗位人才补充储备计划，对人才培养、选拔、评估操作流程进行规范。

## 4.社会责任

公司始终将食品安全与质量管控视为企业发展的生命线，坚持对标国际一流标准，全面推进质量管理体系升级。通过建立并有效运行 HACCP 危害分析与关键控制点体系，严格遵循 BRC 全球食品安全标准，并依托 SGS 等权威第三方检测认证机构的专业审核，持续完善从原料验收、生产加工、过程控制到成品出厂的全链条质量安全管控机制，以国际化、规范化、标准化的管理模式，筑牢食品安全防线。年度内集团开启产品模拟追溯和召回演练，验证各单位产品的可追溯信息链条是否完整准确，同时在一旦产品质量出现问题时能够快速确定产品的范围。

公司始终坚持“以人为本”的发展理念，将职工权益保障与人文关怀作为履行社会责任的核心内容，通过多维度举措切实提升职工获得感、幸福感与归属感。在健康保障方面，公司定期组织年度体检；在人才培育与文化建设方面，工会大力开展劳动和技能竞赛；在生活关怀与保障方面，针对职工宿舍设施老化问题，启动维修更新工作，重点解决墙面脱落、水电故障问题，保障日常洗浴等核心需求，全面提升居住舒适度；在情感关怀与仪式感营造方面，公司以发放生日礼盒及新婚、退休纪念品等方式，传递企业温度。

## 5.企业文化

公司在大连市委市政府及国资股东的引领下，不断加强党的建设，强化党的领导。推动公司党组织关系转隶，严格落实党组织“三重一大”决策程序，将党的领导逐步贯彻到公司管理运营全过程。

推动践行“责任、合作、执行、感恩”的企业核心价值观，秉承“顾客至上，诚信为本”的服务宗旨为顾客提供满意服务，坚持以优质的原料、先进的技术、科学的管理、完善的服务，以改革创新精神创造品质卓越的海洋珍品，最大限度地满足市场和顾客需求。

## 6.资金活动

资金活动安全可控。公司修订完善一系列资金管理制度，形成了严格的资金审批授权程序，规范了公司投资、筹资和资金运营活动，有效地防范了资金活动风险、提高了资金使用的效益。

在资金使用与对外付款方面，财务中心严格执行《集团管控与分权规范手册》《资金管理控制程序》《资金支出审批作业指导书》等相关制度，并通过信息化

系统将资金审批程序固化，确保审批流程、审批权限与公司制度完全匹配。

在账户管理方面，公司银行账户开立、注销、使用均由公司集团总部统一管理，审批手续完备，资料规范完整，确保银行账户管理高效、安全。

在融资管理方面，所有对外融资由公司集团总部统一安排，每年年初，集团总部财务中心资金部做年度贷款授信额度计划，上报董事会及股东会审议。集团总部财务中心资金部对资金计划完成情况进行跟踪，实施资金全过程的风险管理。

## **7.采购业务**

定期检视和修订《采购管理控制程序》《供应商管理控制程序》《虾夷扇贝三级苗种采购管理规定》《苗种收购管理规定及验收标准》及相关配套流程的采购管理制度规定；规范请购、审批、购买、验收、付款、采购后评估等环节的职责和审批权限；开展采购业务管控审核，防范采购环节存在的风险和舞弊行为；对供应商进行归口管理、分级管理，进行合格供应商的持续评价，不断引入优质供应商。实施采购预算管理，引入公平竞争机制，规范招投标、比价流程，强化采购端成本管控；根据不相容原则、重要性原则，优化审批流程，确保采购活动高效有序地开展，满足企业生产经营需要。

## **8.资产管理**

公司制定了包括《资产管理控制程序》《资产盘点制度》《财产保险管理规定》《船舶建造管理规定》《船舶维修管理规定》《资产处置管理规定》，规范资产购置申请、权限审批、实施过程管理、保养维修等环节的职责和审批权限。采取了职责分工、实物定期盘点、财产记录、账实核对、减值确认、财产保险等措施切实保障资产的安全性；大型设备的制造和采购作为投资立项管控，提升资产投资的效率和效果。

## **9.销售业务**

根据《客户管理控制程序》《销售客户授信管理规定》《销售收款控制程序》《销售价格管理规定》等销售管理制度，规范了从销售客户的谈判、授信、价格、渠道、退回、收款等环节的职责和审批权限。

公司继续落实订单前置，加强进销存管理。优化供应链，保证市场供应，降低

不良库存，提高库存周转，完善定价原则，规范内外交易价格、产品销售渠道、客户开发管理、信用制度，建立货款催收和绩效考核办法等问责制度。

## **10.研究与发展**

公司制定了包括《集团科研项目管理规定》《科研项目资金管理办法》《专利管理规定》《加工类产品研发管理规定》等研发管理制度，严格规范研发项目的申报立项、项目实施、项目经费管理、项目验收、研究成果的开发和保护等关键控制环节，有效降低了研发风险，保证研发质量，提高了研发工作的效率和效益。

## **11.工程项目**

公司制定了包括《投资建设项目管理规定》《基础设施控制程序》等投资管理制度及工程管理制度。实行投资项目立项制，对立项审批、项目实施、资金支付、项目评价进行有效管控，防止投资失控。

## **12.担保业务**

公司所有对外担保均由集团总部统一管理，未经公司董事会（或股东会）批准，公司及子公司不得对外提供担保，不得相互提供担保，也不得请外单位为子公司提供担保。董事会是公司担保行为的咨询和决策机构，公司一切担保行为，须按程序经公司董事会或股东会批准，担保风险可控。

## **13.财务报告**

为规范公司财务报告，保证财务报告的真实、完整，提高会计核算、信息披露质量，公司依据国家会计准则及相关法律法规的要求对财务报告编制与审核、会计账务处理等主要业务流程进行了规范，制定了包括《财务报告控制程序》《财务管理规定》《加工业成本核算作业指导书》《育苗业成本核算作业指导书》《养殖业成本核算作业指导书》等财务管理及会计核算相关制度，明确相关工作流程和要求，规范职责分工、权限范围和审批程序，确保财务报告合法合规、真实完整和有效利用。各业务单位定期汇报财务状况和运营成果。

## **14.全面预算**

公司建立全面预算管理体系，成立预算管理委员会，《预算管理控制程序》明确了预算管理组织的职责和权责，严肃预算执行和刚性约束，对各项预算指标编制、

审批、分解、落实和考核流程等内容进行了明确和规范，确保预算编制依据合理、方法得当；对预算实施动态管理，落实预算执行并积极调整，通过实施预算控制保障年度各项经营目标的实现。

## **15.合同管理**

公司对合同业务实施统一规范化管理，制定了《合同管理控制程序》《保密管理规定》等管理制度，完善合同管理分级授权管理机制，强化对合同签署和执行的内部控制。公司重视对合同履行情况的监督和检查，定期组织合同管理人员培训，定期对合同进行统计、分类和归档，实行合同全过程封闭管理，防范和降低了公司法律风险，切实维护公司的合法权益。

## **16.内部信息传递**

执行信息与沟通制度，明确相关信息的收集、处理和传递程序，确保信息及时沟通。建立例会、季会、年会、微信群、官方微信、移动办公平台等完整科学的内部信息沟通传递机制，规范内部信息传递的时效性、内容、保密要求、传递方式以及各管理层级的职责权限等，确保了对信息的合理筛选和整合，保证了信息传递的及时性和有效性，保证员工的知情权，促进内部报告的有效利用，提高执行效率。

## **17.信息系统**

信息管理部对集团范围的信息系统建设实施、信息系统的日常维护、数据信息安全、信息资产等进行统一管理。公司制定了《信息系统管理控制程序》《信息化设施控制程序》《信息化项目管理规定》《信息化基础设施管理规定》《信息安全管理规定》等制度，对信息平台建设的选型、立项审批、实施过程进行有效管控，执行信息系统开发与维护、访问与变更、数据输入与输出、文件储存与保管、网络安全等方面的控制制度，保证信息系统安全。

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。

### **（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，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持一致。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

对于财务报告相关内部控制缺陷，可由该缺陷可能导致财务报表错报的重要程度来确定，该等重要程度主要取决于两方面因素：一是该缺陷是否具备合理可能性导致内部控制不能及时防止、发现并纠正财务报表错报；二是该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的潜在错报金额的大小。除不可抗力因素外，公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

(1) 重大财务报告相关内控缺陷：为财务报告层面重要性水平。一般情况下，以税前利润的 5%为标准，即大于税前利润 5%的，为重大缺陷。

(2) 重要财务报告相关内控缺陷：为会计科目层面重要性水平。一般情况下，以税前利润的 2.5%为标准，即大于税前利润 2.5%且小于 5%的，为重要缺陷。

(3) 一般财务报告相关内控缺陷：低于上述重要性水平的其他潜在错报和漏报金额。

同时，本公司将结合公司实际情况，考虑如下辅助指标：

(1) 重大缺陷：该等缺陷的可能导致的直接损失占本企业资产总额 0.25%、销售收入 0.5%或税前利润 5%以上，则为重大缺陷。

(2) 重要缺陷：该等缺陷的可能导致的直接损失占本企业资产总额 0.125%、销售收入 0.25%或税前利润 2.5%以上但小于重大缺陷定量标准的，则为重要缺陷。

(3) 一般缺陷：小于上述重要缺陷标准以外的，为一般缺陷。

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) 如果一项内部控制缺陷单独或连同其他缺陷具备合理可能性导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中的重大错报，则将该缺陷认定为重大缺陷。

如下迹象通常表明财务报告内部控制可能存在重大缺陷，包括但不限于：

- 该缺陷可能导致对已经签发的财务报告进行更正和追溯。

- 当期财务报表存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报。
- 审计委员会或内部审计职能对内部控制的监督无效。
- 董事和高级管理层的舞弊行为。
- 风险管理职能无效。
- 控制环境无效。
- 重大缺陷未及时在合理期间得到整改。

(2) 一项内部控制缺陷单独或连同其他缺陷具备合理可能性导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中虽然未达到和超过重要性水平、但仍应引起董事会和管理层重视的错报，就应将该缺陷认定为重要缺陷。

(3) 不构成重大缺陷和重要缺陷的内部控制缺陷，应认定为一般缺陷。

## **2.非财务报告内部控制缺陷认定标准**

除不可抗力外，公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

(1) 重大缺陷：该等缺陷的可能导致的直接损失占本企业资产总额 0.25%、销售收入 0.5%或税前利润 5%以上，则为重大缺陷。

(2) 重要缺陷：该等缺陷可能导致的直接损失占本企业资产总额 0.125%、销售收入 0.25%或税前利润 2.5%以上但小于重大缺陷定量标准的，则为重要缺陷。

(3) 一般缺陷：小于上述缺陷以外的，为一般缺陷。

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

(1) 重大缺陷：对存在的问题不采取任何行动有较大的可能导致严重的偏离控制目标的行为。

(2) 重要缺陷：对存在的问题不采取任何行动有一定的可能导致较大的负面影响和目标偏离度。

(3) 一般缺陷：对存在的问题不采取任何行动可能导致较小范围的目标偏离。

### **(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，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**

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，不存在非财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。

## **四、其他内部控制相关重大事项说明**

无。

特此报告。

獐子岛集团股份有限公司董事会

2026年4月22日