

乖宝宠物食品集团股份有限公司

2025年度内部控制评价报告

乖宝宠物食品集团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”），结合乖宝宠物食品集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）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 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。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、董事及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：公司及合并范围内子公司。纳入评价范围单位的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100%。纳入评价范围的主要业务和事项包括：控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通和内部监督。

1、控制环境

1.1、治理结构

根据《公司法》《公司章程》和其他有关法律法规的规定，公司建立了以股东会、董事会和经营管理层为主体的法人治理结构，并在日常经营管理过程中不断完善治理结构，促进董事会科学、高效决策。根据《公司章程》和公司治理结构建立情况，制定了《股东会议事规则》《董事会议事规则》《董事会各专门委员会工作细则》及《总裁工作细则》等重要的决策制度，明确了决策、执行、监督等方面的职责权限，形成科学有效的职责分工和制衡机制，促进治理结构各司其职、规范运作。

1.2、组织机构

公司董事会下设 4 个专门委员会：审计委员会、战略与ESG委员会、提名委员会、薪酬

与考核委员会，并制定了《董事会各专门委员会工作细则》。自设立以来，各专门委员会运转良好，委员能够认真履行职责，确保了公司的健康运行。公司制定并不断完善《董事会议事规则》《独立董事工作制度》等相关制度，独立董事认真履行职务，在董事会中发挥参与决策、监督制衡、专业咨询作用，维护上市公司整体利益，保护中小股东合法权益。

结合公司实际情况，公司设立各部门并制定了相应的部门及岗位职责。各职能部门分工明确、各负其责、相互协作、相互牵制、相互监督。公司对控股子公司的经营、资金、人员、财务等重大方面，按照法律法规及其公司章程的规定，通过委派董事长或执行董事、高级管理人员等，对其进行严谨的制度安排和履行必要的监管。

1.3、人力资源

公司始终将人才视为企业的宝贵资源。公司严格遵守国际劳工标准及各运营所在地法律法规，系统构建劳工人权治理体系。通过打造公平、友好且多元包容的职场环境，为员工提供安全健康的工作条件，并构建完善的人才发展体系。公司持续推动员工与企业共同成长，实现共生共赢的发展目标。

1.4、企业文化

企业文化是企业的灵魂，企业文化是企业核心竞争力的重要组成部分。公司通过多年发展的积淀，构建了一套涵盖使命、愿景、价值观以及经营理念和行为准则的企业文化体系，是公司战略不断升级，提升核心竞争力的重要支柱。

1.5、社会责任

在日常经营过程中，公司持续关注自身业务活动和价值链对环境的影响。公司积极应对气候变化，提升能源及资源使用效率，同时强化排放合规管理。通过将环境责任融入生产运营与价值链管理，公司致力于在保障产品品质与动物福祉的同时，降低对环境的影响推动企业与自然环境的和谐共生。

公司始终秉持“以爱宠之心，行仁爱之事”的价值理念，将社会责任融入企业战略与日常运营。公司致力于超越商业价值本身，在应急救援、乡村振兴、社区关怀及行业生态构建等多个维度系统性地开展公益实践，探索从即时救助到长效赋能。可持续公益路径，携手利益相关方共同创造广泛的社会价值。

2、风险评估

公司根据战略目标及发展规划，结合行业特点，建立了系统、有效的风险评估体系：根据设定的控制目标，由财务部门负责相关信息的收集，总裁召集各部门负责人进行风险识别和风险评估，并依据评估的结果，及时采取相应的措施，做到风险可控。

3、控制活动

3.1、建立健全制度

公司2025年度制定并修订了《公司章程》《股东会议事规则》《董事会议事规则》《独立董事年报工作制度》《独立董事工作制度》《总裁工作细则》《董事会秘书工作细则》《防范控股股东及关联方资金占用管理制度》《对外担保管理制度》《股东会网络投票管理制度》《内幕信息知情人管理制度》《累积投票制实施细则》《关联交易控制与决策制度》《对外投资管理制度》《对外提供财务资助管理制度》《募集资金管理制度》《投资者关系管理制度》《年度报告重大差错追究制度》《信息披露管理制度》《董事、高级管理人员持有公司股份及其变动管理制度》《重大信息内部报告制度》《印章使用管理制度》《外部信息报送及使用管理制度》《利润分配管理制度》《内部控制缺陷认定标准》《征集投票权实施细则》《中小投资者单独计票管理办法》《信息披露暂缓与豁免管理制度》《董事会各专门委员会工作细则》《董事、高级管理人员薪酬管理制度》《会计师事务所选聘制度》《董事会审计委员会年报工作规程》《绩效考核激励机制》《内部审计制度》《控股子公司管理制度》《市值管理制度》《舆情管理制度》

《董事、高级管理人员离职管理制度》等各项制度，合理保证公司经营管理合法合规、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，促进公司可持续发展。

在日常经营管理中，以公司基本制度为基础，制定了涵盖产品销售、生产管理、质量管理、研究与开发、材料采购、行政管理、财务管理、资产管理等整个生产经营过程的一系列内部管理制度，确保各项工作都有章可循，管理有序，形成了规范的管理体系。公司建立的决策机制能够正确地、及时地、有效地控制和防范各项经营风险及财务风险。

3.2、控制措施

公司在职责分工控制、授权审批控制、会计系统控制、财产保护控制、运营分析控制和绩效考评控制等方面实施了有效的控制程序。

(1) 职责分工控制

对各个部门、环节制定了一系列较为详尽的岗位职责分工制度，将各项交易业务的授权审批与具体经办人员分离。

(2) 授权审批控制

公司按交易金额的大小及交易性质不同，根据《公司章程》及各项管理制度规定，采取不同的授权控制；对日常的生产经营活动采用一般授权；对非经常性业务交易，如对外投资、发行股票等重大交易事项，实行特别授权。日常经营活动的一般交易采用由各子公司或部门按公司相关授权规定逐级审批制度，总经理有最终决定权；重大事项按公司相关制度规定由董事会或股东会批准。

(3) 会计系统控制

按照《公司法》对财务会计的要求以及《会计法》《企业会计准则》等法律法规的规定建立了规范、完整的财务管理控制制度以及相关的操作规程，对采购、生产、销售、财务管理等各个环节进行有效控制，确保会计凭证、核算与记录及其数据的准确性、可靠性和安全性。

(4) 财产保护控制

公司根据不同的资产，确定了货币、固定资产、存货等实物资产的保管及使用管理方式，实行每年一次定期财产清查和不定期抽查相结合的方式的控制。严禁未经授权人员接触和处理资产；制定了较为完善的凭证与记录的控制程序，制作了统一的单据格式，对所有经济业务往来和操作过程需留下可验证的记录。

(5) 运营分析控制

公司各相关部门定期根据销售、生产、财务等各方面的信息，通过比较分析、因素分析等方法，分析公司的运营情况，并将分析结果向公司上级领导汇报；由各责任部门负责对发现的问题进行相应的整改。

(6) 绩效考评控制

公司以战略为导向，构建兼具韧性与活力的薪酬管理体系，致力于推动人才发展与组织战略深度融合。通过动态优化的激励机制，持续激发组织创新活力，夯实企业可持续发展的核心竞争力。在确保薪酬体系兼具外部竞争力与内部公平性的基础上，严格贯彻男女同工同酬原则，通过构建多元、平等的薪酬激励体系，并结合常态化调薪机制，充分激发组织效能与员工潜能。此外，公司制定并实施了全面的年度激励方案，以此持续激发员工的主动性与创造力。

公司建立了标准化、透明的绩效投诉与申诉渠道，确保员工在对其绩效结果或相关管理举措存在异议时，能够通过规范途径理性表达并寻求公正处理，以此实现员工权益保障与公司治理效能的双向提升。

(7) 重大风险预警机制和突发事件应急处理机制

公司建立了突发事件应急处理机制，明确风险预警标准，对可能发生的重大风险或突发事件，制定应急预案、明确责任人员、规范处置程序，确保突发事件得到及时妥善处理。

3.3、重点控制

(1) 对子公司的内部控制

为加强对于公司的管理，公司向子公司委派或推荐董事及主要高级管理人员，母公司职能部门对于公司的对口部门进行专业指导及监督，从公司治理、日常经营及财务管理等各方面对于子公司实施了有效的管理。明确要求子公司按照《公司法》的有关规定规范运作，并严格遵守《公司章程》等的相关规定；对子公司实行公司统一的会计政策，建立对各子公司的绩效综合考核体系，有效实施了对子公司的内控管理。

(2) 关联交易的内部控制

报告期内，公司严格按照《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第7号——交易与关联交易》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》《关联交易控制与决策制度》等有关文件规定，对公司关联交易行为包括交易原则、关联人和关联关系、关联交易执行情况、关联交易的决策程序、关联交易的披露等进行全方位管理和控制。

(3) 对外担保的内部控制

报告期内，公司严格执行证监会《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》及《公司章程》和《对外担保管理制度》等有关规定，控制对外担保，未发生违规担保情况。

(4) 对外投资的内部控制

报告期内，公司所有的对外投资事项完全符合《公司章程》和《对外投资管理制度》等有关规定，并按照规定履行了相应的法定审批程序及信息披露义务。

(5) 信息披露的内部控制

公司根据《证券法》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》及《公司章程》等相关规范性文件的要求，制定了《信息披露管理制度》《重大信息内部报告制度》，对信息披露的内容、审批程序、董监高买卖本公司股票、重大信息内部报告等各方面做出了明确规定，报告期内，公司严格遵循了相关法律法规及本公司《信息披露管理制度》《重大信息内部报告制度》的规定，确保公司信息披露的及时、准确、完整。

(6) 研究与开发的内部控制

公司制定了《产品设计和开发控制程序》《研发中心工作绩效考核激励办法》等一系列规章制度，遵循以犬猫生理和营养需求为导向的产品设计研发机制，注重养宠科学性和消费者体验，建立了完善的研发设计流程，严格规范研发业务的立项、过程管理、成果验收、研究成果的开发和保护等关键控制环节，有效降低研发风险、保证研发质量，提高研发工作的效率和效益。

4、信息与沟通

公司重视信息系统在内部控制发挥的作用，明确内部控制相关信息的收集、处理和传递程序，确保信息及时沟通，促进了内部控制有效运行。公司内部控制相关信息能够在企业内部各管理级次、责任部门、业务环节之间，以及企业与外部投资者、债权人、客户、供应商、中介机构和监管部门等有关方面之间进行沟通和反馈，过程中发现的问题可及时报告并加以解决，重要信息能够及时传递给董事会和经理层。

公司围绕上市合规要求，系统性强化信息安全保障能力，构建起全流程安全管理体系。制度层面，修订及新增《网络及数据安全管理制度》《个人信息保护制度》等多项核心制度，覆盖系统开发运维、数据分类分级、个人信息保护等全生命周期管理，搭建起完善的安全管控框架。运营层面，建立每月常态化风险识别与评估机制，对网络设备、系统平台、数据库等关键节点定期扫描加固，动态优化防护措施。风险响应层面，针对系统漏洞、远程

代码执行漏洞等新型威胁，及时完成补丁更新、网络隔离等防护动作，同步强化全员安全意识，持续完善安全体系，加大技术投入，保证信息系统安全稳定运行。

5、内部监督

公司根据《企业内部控制基本规范》及其配套办法，不断完善内部控制体系建设，明确内部审计部门在内部日常监督和专项监督中的职责权限，规范了内部监督的程序、方法和要求。公司建立了一系列内部控制制度，在公司治理、人事管理、业务控制、资产管理、财务管理、信息系统控制及内部监督控制等方面不断完善内控管理制度。公司积极推进风险评估、风险应对以及内控落实的管理机制，持续监控关键风险，识别流程断点，进一步强化自身的风险管理水平和能力。

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的要求，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

(1) 定量标准：

内部控制缺陷可能导致或导致的损失与利润报表相关的，以营业收入指标衡量；内部控制缺陷可能导致或导致的损失与资产负债表相关的，以资产总额指标衡量。

缺陷事项	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
营业收入潜在错报	错报 \geq 营业收入 1%	营业收入 0.5% \leq 错报 $<$ 营业收入 1%	错报 $<$ 营业收入 0.5%
资产总额潜在错报	错报 \geq 资产总额 1%	资产总额 0.5% \leq 错报 $<$ 资产总额 1%	错报 $<$ 资产总额 0.5%

(2) 定性标准：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	①董事和高级管理人员舞弊； ②已经公告的财务报告出现的重大差错进行错报更正； ③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； 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。
重要缺陷	①未依照公认会计准则选择和应用会计政策； ②未建立反舞弊程序和控制措施； ③沟通后的重要缺陷没有在合理的期间得到纠正； ④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到真实、准确的目标。
一般缺陷	除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

(1) 定量标准：

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

缺陷事项	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
直接财产损失金额	500 万元以上（含 500 万元）	100-500 万元（含 100 万元）	小于 100 万元

(2) 定性标准:

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:

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	①公司决策程序导致重大失误; ②媒体频现负面新闻,涉及面广且负面影响一直未能消除; ③公司重要业务缺乏制度控制或制度体系失效; ④公司内部控制重大或重要缺陷未得到整改。
重要缺陷	①公司决策程序导致出现一般失误; ②公司关键岗位业务人员流失严重; ③公司重要业务制度或系统存在缺陷; ④公司内部控制重要或一般缺陷未得到整改。
一般缺陷	①公司违反内部规章,但未形成损失; ②公司一般业务制度或系统存在缺陷; ③公司一般缺陷未得到整改; ④公司存在其他缺陷。

(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

公司在报告期内不存在可能对投资者理解内部控制评价报告、评价内部控制情况或进行投资决策产生重大影响的其他内部控制信息。

董事长: 秦华
乖宝宠物食品集团股份有限公司
2026年4月23日