

江苏益客食品集团股份有限公司

2025 年度内部控制自我评价报告

根据《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》《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和要求，结合江苏益客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，我们对公司截至 2025 年 12 月 31 日（内部控制评价报告基准日）内部控制的有效性进行了自我评价。

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。公司董事会、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责任。

公司内部控制的目的是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、内部控制评价工作的结论

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，公司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，公司不存在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公司未发生实质性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）内部控制评价原则

本次内部控制评价遵循全面性原则、重要性原则、客观性原则，确保本次评价工作的独立、客观、公正。

（二）内部控制评价范围

公司根据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下属子公司，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：治理结构、组织机构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、风险评估、资金活动、采购与付款、资产管理、销售与回款、关联交易、担保业务、财务报告、子公司管理、工程项目、信息与沟通、内部审计与监督、信息披露等。

1.治理结构

公司根据《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》《上市公司章程指引》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等法律法规和《公司章程》等规定，建立了由股东会、董事会和经理层组成的一套较为完整、有效的法人治理结构，制定了各会的议事规则及工作细则，明确决策、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，确保公司管理规范运作。公司董事会对股东会负责，执行股东会的决议，依法行使企业的经营决策，负责内部控制的建立健全和有效实施。公司董事会对公司内部控制体系的建立和监督负责，确立内部控制的政策和方案，监督内部控制的执行。董事会下设审计委员会，审计委员会人员具备相应的独立性、良好的职业操守和专业胜任能力，制定了审计委员会议事规则，保证了审计委员会有效履行职责。公司董事会审计委员会行使《公司法》规定的监事会的职权。

经理层具体负责实施股东会和董事会决议事项，主持公司的日常生产经营管理工作，保证公司的正常运行。

2.组织架构

公司根据经营管理、战略发展需要、业务特点和内部控制等要求设置财务部、人事部、总务部、数字化部、公共事务部、证券部、审计监察部、质量管理中心、体系管理中心、总裁办公室等职能部门及各业务 **BU**、分子公司。公司明确了各部门的主要职责，形成了各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的内部控制组织体系，为公司运营管理、规模经营、安全生产提供了保障。同时公司建立了一套完整的涵盖生产经营、财务管理、内部审计、信息沟通与披露等公司所有运

营环节的内部控制制度，并及时根据最新的法律、法规不断完善，在日常工作中严格遵照执行，使公司的内部控制制度体系更加健全，法人治理结构更加完善。

3.发展战略

公司董事会下设战略委员会，主要负责对公司长期发展战略和重大投资决策进行研究并提出建议。公司制订了《董事会战略委员会议事规则》，明确了发展战略制定、评估、决策、实施等程序，保证公司战略目标的实现，满足公司经营规模不断壮大和快速发展的需要。

公司以“消费导向，重构价值创造逻辑；科技驱动，倍增价值创造能力”为核心战略指引，推动企业从传统生产导向型向现代消费导向型全面转型，依托全产业链优势，通过营销、创新两大核心路径实现价值跃升。

4.人力资源

公司重视人力资源建设。为实现公司战略发展与整体经营目标，根据发展需要并结合企业内外部环境，制定了有利于企业可持续发展的人力资源政策，包括人力资源规划、人才配置、人才引进与培养、绩效考核、薪酬分配、股权激励等方面的管理制度、规程，这些制度的制定和执行极大地调动了员工的劳动积极性和主观能动性，为企业整体发展战略提供人力资源方面的保证与服务。

5.社会责任

公司重视履行社会责任，建立健全了公司的安全、环境、员工权益保护及社会公益等方面的管理体系和控制流程。

（1）安全

在生产安全方面，公司贯彻执行总经理负责制，各级管理人员坚持“管生产必须管安全”的原则，坚持以人为本、管控风险、科学发展、保护健康，坚持生产经营要服从安全的需要，努力实现安全管理和文明生产。在食品安全方面，坚持“预防为主、风险管理、全程控制、全员参与”的工作方针，各经营单元以法规要求为准绳，以客户需求为导向，依循科学、严格的管理体系进行生产经营。在财产安全方面，重视资产的使用效率和使用价值，不盲目投资，保障集团健康发展。

（2）环保

公司重视环境保护与可持续发展，贯彻落实国家《环境保护法》《水污染防治法》等相关法律法规，将呵护绿水青山作为企业使命，持续地加大环保方面的投入，投资建设规模化养殖小区，探索粪水处理的新工艺、种养结合的养殖新模

式，践行绿水青山就是金山银山的发展理念。

(3) 员工权益及社会公益

公司在日常经营过程中积极履行社会责任和义务，并将其全面融入公司战略和日常经营活动，不断提升公司社会形象。公司建立并完善了人力资源管理和劳动用工制度，促进就业与员工权益保护。

公司深入理解政府对产业的规划和要求，响应政府乡村振兴的号召，在菏泽、济宁、泰安、邳州等以农业为基础产业的地区，新投资建设工业园区，带动周围农户增收致富。公司鼓励招聘农村人口，持续提高员工的各项福利待遇，组织员工参加继续教育和各种培训活动，使员工在学习到新的知识的同时，又能够放松身心，以更好的状态投入到工作中去，通过积极努力提高每一位员工的社会身份、地位和功能，让员工把公司当成生活的保障、心灵的归宿和做人的尊严。

6.企业文化

公司坚持“持续不断创新、呵护绿水青山、引领健康产业、改善人类生活”的企业使命、“成为员工美好家园的创建者、社区健康发展的推动者、产业社会最受尊敬的开拓者”的企业愿景、“情系三农，以社会公民的身份融入社区，不断增进和改善社区关系，为社区乃至社会的可持续发展做贡献”的社会责任，践行“合作共赢”的合作者原则、“以顾客的利益为始终”的顾客原则、“积极努力提高每一位员工的社会地位”的员工原则，积极将公司打造成受尊重的产业链组织者、产业社会的一个共同体，使公司成为股东、员工和客户共同的事业。

7.风险评估

为有效防范和控制经营风险，促进公司业务健康、稳定和快速发展，公司结合业务拓展情况制定了控制目标，成立风险危机委员会，制定了《风险危机委员会工作规程》，对公司风险管理体系、风险评估、风险管理解决方案、风险管理的监督与改进、风险管理信息系统等方面进行规范，全面系统持续地收集内、外部风险相关信息，及时进行风险评估，识别公司可能遇到的经营风险、环境风险、财务风险等，及时发现并采取应对措施。公司定期组织研讨，全面评估风险可能对公司运营带来的影响，制定并组织实施风险管理解决方案，确保公司战略目标及发展规划得以实现，保证公司的经营安全。

8.信息与沟通

(1) 信息传递

公司制定了内部信息传递规范和建立了重要信息传递体系，规范了公司内部

信息收集和传递过程。员工通过企业邮箱、电话、通知、日常会议、电话会议或视频会议等方式进行信息的沟通与传递。公司的业务数据通过 ERP 系统实现共享及传确保了业务信息的沟通及时和准确。在信息保密方面，公司积极推动飞书等线上办公系统的应用，减少数据、信息线下传播，提高信息安全性，同时提高人员的信息安全保密意识，确保公司信息安全。

(2) 信息系统

公司积极推动数据上云，制定了《信息系统管理规程》《网络管理规程》《防病毒管理规程》等信息安全管理制度，规范公司信息化应用系统的使用、安全以及数据管理等内容，确保信息系统的安全可靠运行。在系统安全方面，通过合理的职权分工、访问权限管控，保障了信息安全；在系统运行管理方面，与云服务器服务商约定并明确数据备份及恢复服务等相关权责，有效保障了公司信息系统运行的安全性、稳定性及数据的准确性、完整性。

(3) 信息披露

公司建立了《信息披露管理制度》《投资者关系管理制度》等制度，对公司公开信息披露和重大内部信息沟通全过程进行有效地控制。制度明确规定了重大信息的范围和内容、公司及其董事、高级管理人员、股东、实际控制人等相关信息披露义务人在信息披露事务中的权利、义务和责任、规范了信息披露控制流程。公司董事会秘书负责协调、组织和办理公司信息披露事宜，公司证券部为信息披露管理工作的日常工作部门。

9.内部审计与监督

公司董事会下设审计委员会，负责审查企业内部控制，监督内部控制的有效实施和内部控制自我评价情况，审核公司的财务信息及其披露，协调内部控制审计及其他事宜。审计委员会下设审计监察部作为公司内部审计机构，配备专职人员从事内部审计工作，并建立健全了《内部审计制度》，明确了内部审计工作的领导体制、职责权限、人员配备、审计结果运用和责任追究等。审计监察部在审计委员会指导下独立开展审计工作、行使审计职权，不受其他部门及个人的干涉，对公司财务信息的真实性和完整性、内部控制制度的建立和实施等情况进行检查监督。审计监察部根据年度审计计划开展工作，对公司及下属子公司内部控制的有效性进行监督检查和评价，包括对定期财务报告进行审计、募集资金存放与使用情况审计、公司及子公司内控的检查和评价工作等。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的主要方面，不存在重大遗漏。

10.控制活动

（1）会计系统控制

公司严格执行会计法律法规和国家统一的会计准则制度，为规范会计核算，公司制定了具体的财务管理制度，明确了会计凭证、会计账簿和财务报告的处理程序和要求，并将内部控制和内部稽核的要求贯穿其中，确保真实、完整、准确地反映会计信息。公司通过对金蝶 ERP 系统的运用，将货币资金、采购与付款、销售与收款、仓储、质量、成本信息汇集在一个平台，建立了严格的内部审批程序，规定了相应的审批权限，并实施有效控制管理。通过对财务信息化系统的不断完善，逐步实现财务业务一体化，提升财务管控能力，深化管理会计运用，有效保证了会计信息及资料的合规合法、真实完整和有效利用。

（2）资金活动

公司根据自身发展战略设定投融资目标和规划，制定了完善的资金管理制度，对货币资金的收支和保管业务建立了严格的授权审批程序，加强资金活动的集中归口管理，明确筹资、投资、营运等各环节的职责权限和岗位分离要求，落实责任追究制度，确保资金安全和有效运行，保障集团资金链安全，提升资金使用效率。

（3）采购与付款

为规范采购行为，防范采购风险，公司制定了《采购管理制度》，明确了物资请购与审批、供应商的筛选及审批、合同签订、采购计划制定、采购价格谈判、采购订单审批、购买、验收及退换货、货款支付等环节的职责权限。公司采购与付款、采购与验收、询价与确定供应商采取不相容岗位的分离管理，明确各领导层级在采购申请、价格审批、合同签订的审批权限，并严格按照审批权限进行审核，防范采购过程中的差错和舞弊。采购付款均按照合同规定付款进度申请支付，经财务部复核后执行付款程序。公司定期对供应商进行考核，并通过适当的比价，确定了一批优质的供应商，保证了原材料供应的稳定。

（4）资产管理

公司在存货管理方面，按照管理层和内部控制的要求，制订了涉及公司各业务板块的《产成品管理规程》等一系列存货管理制度，对存货入库、出库、盘点、保管、检查等存货管理活动做出了明确的规定。同时，明确了各部门在产品请购、审批、执行、接收、验收、付款审批、付款、保管、出库、盘点等环节的职责，确保了业务各环节的相互制约。

公司在实物资产管理方面，按照管理层和内部控制的要求，制定了《固定资产管理办法》《无形资产管理制度》等一系列资产管理制度。这些制度为实物资

产制定了严格的控制程序，对实物资产的请购、请购分析、审批、执行、验收付款、登记、编号、保管、管理、变动、转移、报废、处置进行了明确的规范，能够有效地防止各种实物资产的流失、毁损。

报告期内公司不存在影响资产安全的重大情形。

(5) 销售与回款

公司制定了严格的销售政策和销售管理制度，根据内部控制的要求，对岗位设置与分工、销售价格管理、销售合同评审、销售发货控制、客户信用与收款管理等环节作了明确规定；公司根据不断变化的商业环境，深入市场调研，明确自己的客户群，并制定了符合自身特点的销售策略。公司重视收款管理，进一步完善了客户信息档案和授信额度管理机制，对应收账款进行账龄分析并建立呆账预防机制，对超期或异常回款设立通报、预警渠道。根据经济环境的变化，公司及时调整对部分客户的信用政策，并通过应收账款分客户、分合同账龄分析，定期对账、收款等方式，对应收账款进行动态风险管理。公司通过制定销售计划、客户信用管理、销售订单管理、销售收入核算、发货与收款管理等流程，保证了销售业务的真实性、记录的完整性，有效地提高了公司的盈利能力和资金周转效率。

(6) 担保业务

公司按照《企业内部控制基本规范》以及其他相关法律法规的要求，在《公司章程》及《对外担保管理制度》中明确规定了股东会、董事会关于对外担保的审批权限和审批程序，并完善了关于对外担保信息披露的管理，对公司及分子公司在组织资源、资产、投资等经营运作过程中进行效益促进和风险控制，保障资金运营的安全性和收益性，以提高公司的盈利能力和抗风险能力。报告期内，公司为全资子公司及控股子公司向银行申请授信提供担保的行为符合相关法律法规、规范性文件及《公司章程》的规定，公司在担保期内有能力对其经营管理风险进行控制，担保行为不会对公司及其子公司的正常运作和业务发展造成不良影响，亦不存在损害股东合法权益的情形。

(7) 合同管理

为加强合同管理，防范与控制合同风险，公司按业务类型分别制定了合同管理相关制度，明确了相关部门在合同签订、履行、变更、解除、转让、终止过程中的职责和相关审批权限。公司合同订立严格按照授权进行审核审批，经法务人员审核后签订，法务人员参与重大合同谈判，提供法律风险分析；在合同履行过程中，公司严格按照合同规定执行，按照合同约定付款条件进行付款，按照档案管理要求进行存档管理。

（8）工程项目

为加强工程项目管理，提高工程质量，保证工程进度，公司制定了现场监管、招标投标管理、建设项目验收等工程管理相关规程，规范了工程建设项目的立项、招标、工程造价管理、工程建设、竣工验收及款项支付等工作方法和程序，明确了各部门的工作内容和职责，做到工程项目各重要环节都有章可循，对工程项目全过程进行有效地控制。公司重视工程项目质量和工程安全管理，严格按照国家、公司相应制度、规范实时监控、检查。公司制定了《档案管理办法》，从项目现场图纸、资料、合同文件的接收、存档、发放、借用等方面进行规范，及时收集、整理工程建设各环节的文件资料，建立完整的工程项目档案。通过完善工程项目的内部审计监督机制，在工程项目的招投标、施工过程、竣工验收、事前预算和事后结算阶段分别开展审计，对工程建设支出、工程建筑质量等进行核查，从而督促工程项目建设计划得到有效执行，保障工程项目安全生产的基础上，提高工程质量和进度。

（9）研究与开发

公司不断强化研发管理工作，坚持以市场为驱动的研发机制。对重点开发的产品或技术设置公司级重点项目，成立专门的项目组，倾斜资源，重点攻克，不断科技创新驱动高质量发展，加快转变发展方式、优化产业结构、不断转换增长动力；公司成立了产业技术研究院，并制定了研究与开发相关的管理制度，对研发立项、研发过程管理、研发人员管理、研发成果保护、研发项目后评估等流程做出了明确规定，确保研发项目立项经过有效审批，研发过程及研发人员管理机制科学、合理、有效，确保研发成果得到有效保护。

（10）关联交易

为了规范和明确公司的关联交易行为，维护公司股东和债权人的合法权益，特别是中小投资者的合法权益，保证公司与关联方之间订立的关联交易合同符合公平、公开、公正的原则，依据《公司法》《证券法》《深圳证券交易所股票上市规则》《公司章程》等规定，公司制定了《关联交易管理制度》，明确了关联交易的范围、审批程序及履行信息披露义务等要求，规定了关联交易应遵循市场公正、公平、公开的定价原则，保证关联交易的合法性和公允性，维护公司股东和债权人的合法权益，特别是中小投资者的合法权益。公司发生的关联交易严格依照公司关联交易内部控制制度的规定执行。报告期内公司发生的关联交易已严格按照公司关联交易内部控制制度的规定执行，符合中国证监会、深圳证券交易所和公司关于关联交易管理的有关规定，不存在损害公司和中小股东利益的情况。

（11）财务报告

公司对财务报告的编制、审核、分析等按照不相容职务分离的原则进行了划分。其中：财务部财务共享中心负责制定会计政策及财务报告编制方案；在编制年度财务报告前，进行资产清查、减值测试和核实债务，负责财务报表的编制和分析工作。财务负责人负责审核财务报告，配合监管部门、中介机构对公司的财务报表的审计及其他鉴证工作。审计监察部负责对财务报表编制工作进行监督检查。审计委员会负责审阅财务报告，与审计师沟通调整财务报表等。董事会负责对财务报表的最后审批，负责财务报表的对外披露工作。财务报告经公司财务负责人和总经理审核签发后提交董事会，经董事会讨论及作出核准的决议、履行必要的承诺与签发程序后向外界提供。

(12) 子公司管理

为加强对分子公司的管理控制，促进公司规范运作，公司制定了《子公司管理制度》，对子公司的重大经营决策、财务决策、经营目标考核、人力资源管理、信息管理等做出了具体规定，有效地控制子公司的经营风险。公司建立以财务管理为核心的职能管控体系，以管理控制为主线、以资金控制为核心、以基础控制为辅助的一体化财务管控框架，子公司财务统一归总部财务部管理。公司通过对子公司委派管理人员、集中会计核算、统一资金调度管理等，及时动态地对子公司进行管理。通过定期和不定期对子公司的财务状况、内部控制执行情况、经营管理情况等进行审计，及时发现公司实际经营过程中存在的风险并跟踪整改落实情况。

11. 重点关注的高风险领域

重点关注的高风险领域主要包括：资金管理、资产管理、采购与付款、销售与收款等风险。

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。

(三) 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《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和要求，结合本公司内部控制制度和评价办法，组织开展内部控制评价工作。

公司董事会根据基本规范、评价指引对重大控制缺陷、重要控制缺陷和一般控制缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，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

根据缺陷可能导致的财务报告错报的重要程度、公司采用定性和定量相结合的方法将缺陷划分确定重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

具有以下特征的缺陷，应认定为财务报告重大缺陷：

- (1) 发现以前年度存在重大会计差错，对已披露的财务报告进行更正；
- (2) 公司董事和高级管理人员的舞弊行为；
- (3) 注册会计师发现的却未被公司内部控制识别的当期财务报告中的重大错报；
- (4) 内部控制重大或重要缺陷未得到整改；
- (5) 公司审计委员会和内部审计机构对内部控制监督无效。

具有以下特征的为重要缺陷：

- (1) 未按照公认的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) 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；
- (4) 审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督存在重要缺陷。

除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷，则认定为一般缺陷。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

定量标准以资产总额、收入总额作为衡量指标。当资产负债表错报金额大于或等于资产总额的 **1%**，或利润表错报金额大于或等于收入总额的 **0.25%**时，则认定为重大缺陷；

当资产负债表错报金额大于或等于资产总额的 **0.25%**，但小于 **1%**，或利润表错报金额大于或等于收入总额的 **0.05%**，但小于 **0.25%**时则认定为重要缺陷；

当资产负债表错报金额小于资产总额的 **0.25%**，或利润表错报金额小于收入总额的 **0.05%**时，则认定为一般缺陷。

2.非财务报告内控缺陷的认定标准

公司非财务报告内控缺陷认定主要依据缺陷涉及业务性质的严重程度、直接或潜在负面影响的性质、影响的范围等因素来确定将缺陷划分确定为重大缺陷、

重要缺陷和一般缺陷。

具有以下特征的为重大缺陷：

- (1) 经营活动严重违反国家法律、法规；
- (2) 决策程序出现重大失误，公司持续经营受到严重挑战；
- (3) 高级管理人员及核心技术人员流失严重；
- (4) 重要业务缺乏制度控制或系统失效，且缺乏有效的补偿措施；
- (5) 内部控制评价的结果是重大缺陷且未得到整改；
- (6) 其他对公司产生重大负面影响的情况。

具有以下特征的为重要缺陷：

- (1) 决策程序一般性失误；
- (2) 关键业务岗位人员流失严重；
- (3) 重要业务制度控制或系统存在重要缺陷；
- (4) 内部控制评价结果特别是重要缺陷未得到整改。

具有以下特征的为一般缺陷：

- (1) 决策程序效率不高；
- (2) 一般业务岗位人员流失严重；
- (3) 一般业务制度存在缺陷；
- (4) 一般缺陷未得到整改。

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准与公司确定的财务报告内部控制缺陷评价标准一致。

(四) 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、重要缺陷和一般缺陷。

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，报告期内不存在公司非财务

报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

报告期内，在经营管理过程中存在个别一般缺陷。公司对于发现的一般缺陷高度重视，积极开展相关应对措施，并进行相关整改工作。产生的风险均在可控范围之内，未对公司内部控制目标的实现造成实质性影响。

从内部控制评价报告基准日到内部控制评价报告发出日之间，没有发生对评价结论产生实质性影响的内部控制重大变化。

四、其他内部控制相关重大事项说明

报告期，公司无其他需要说明的与内部控制相关的重大事项。

江苏益客食品集团股份有限公司

董事会

二〇二六年四月二十三日