

上海紫燕食品股份有限公司

2023 年度内部控制评价报告

上海紫燕食品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），结合本公司（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（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

1. 公司于内部控制评价报告基准日，是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2. 财务报告内部控制评价结论

有效 无效

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。

3. 是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

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。

4. 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影响内部控制有效性评价结论的因素

适用 不适用

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。

5. 内部控制审计意见是否与公司财务报告内部控制有效性的评价结论一致

√是 □否

6. 内部控制审计报告对非财务报告内部控制重大缺陷的披露是否与公司内部控制评价报告披露一致

√是 □否

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。

1. 纳入评价范围的主要单位包括：上海紫燕食品股份有限公司及其下属的分、子公司，集团总部主要是“上海紫燕食品股份有限公司”，子公司主要是“安徽云燕食品科技有限公司、武汉仁川食品有限公司、连云港紫燕农业开发有限公司、山东紫燕食品有限公司”等合并范围内公司。

2. 纳入评价范围的单位占比：

指标	占比 (%)
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之比	100
纳入评价范围单位的营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额之比	100

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括：

审计监察部从内部环境、风险评估、控制活动、信息系统与沟通和内部监督五个方面对公司内部控制的设计及运行的总体情况进行了独立评价，具体评价结果阐述如下：

(1) 内部环境

①治理机构

道德守则是建立良好的内部控制和风险管理的重要基石之一。公司治理层、管理层和全体员工拥有良好的道德操守、价值观和法制观念，是公司建立有效的内部控制体系所必不可少的基础。

②组织架构

公司根据《中华人民共和国公司法》及相关法律法规要求制定了《公司章程》，明确股东大会、董事会、监事会和高级管理层的任职资格、职责权限、议事方式、议事规则和工作程序，确保决策、执行和监督相互分离、有机协调。股东大会为公司的最高权力机构。股东通过召开股东会议并形成决议行使公司章程中规定的权利和义务。董事会为公司的决策机构，依法对股东会负责。董事会下设的审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会和战略委员会四个委员会和独立董事依据相关法规及内控制度行使职责。为实现公司组织管理的规范化，公司根据自身业务特点和内部控制的要求，设置了人力行政中心、财务中心、采购中心、创新研究院、品牌中心、质量安全中心、信息中心等部门。各部门职责和权限通过公司组织结构图、业务流程图、部门及机构工作职责规定等内部管理制度和相关文件进行明确规范，部门岗位设置基本做到不相容职务相互分离。公司经营管理方面的重大决策制定了相应的授权审批制度。

公司已逐步建立了一整套管理制度和流程，对公司重大经营决策、投融资、关联方交易、资产管理及各种款项收付、费用报销的审批程序、审批权限及责任作了详细的规定。

公司已制定各工作岗位的岗位说明书，说明岗位的主要职责、汇报路线、专业知识和经验要求。

③企业文化

公司致力于社会、股东、企业、职工的共同发展，培育职工积极向上的价值观和社会责任感，倡导诚实守信、爱岗敬业、开拓创新和团队协作精神，建立高效的工作作风和一流的服务水平，创造良好的工作环境和和谐的工作氛围。同时，公司也不断地加强公司的品牌战略建设，塑造良好的企业形象。

④社会责任

公司重视履行社会责任，努力做到企业效益与社会效益、自身发展与社会发展相互协调实现公司与员工、社会、环境的和谐发展。

公司建立了严格的安全经营管理体系、操作规范和应急预案，强化安全经营责任追究制度，切实做到安全经营。

(2) 风险评估

公司审计监察部作为风险管理职能部门负责组织协调全面风险管理的日常工作，指导、监督有关职能部门开展全面风险管理工作。

(3) 控制活动

公司对各项主要经营活动都设置了控制管理政策，从不相容职务相分离控制、交易授权审批控制、会计系统控制、资产接触与记录使用控制，形成各司其职、各负其责、相互制约的工作机制。

①不相容职务分离控制：

公司在岗位设置前通过对各业务流程中所涉及的不相容岗位进行分析和梳理，合理设置分工，科学划分职责权限，贯彻不相容职务相分离原则，每一个人工作能自动检查另一个人或更多人的工作，形成相互制衡机制。不相容的职务主要包括：授权批准与业务经办、业务经办与会计记录、会计记录与财产保管、业务经办与业务稽核、授权批准与监督检查等。

②交易授权审批控制：

通过规章制度建设，公司需审批的各项业务有明确的审批授权和流程，清晰地划分了各岗位办理业务和事项的权限范围、审批程序和管理责任。单位内部的各级管理层必须在授权范围内行使相应的职权，经办人员也必须在授权范围内办理业务。

③会计系统控制：

公司严格执行国家统一的会计准则，努力加强会计基础工作，制定了会计核算管理制度，在公司和各控股子公司全面实行，明确了各项业务的会计处理方法以及会计凭证、会计账簿和财务会计报告的处理流程。同时，公司不断加强会计信息系统的建设和完善，财务核算工作全部实现信息化，有效保证了公司会计信息及资料的真实完整。

④资产接触与记录使用控制：

公司建立了资金、资产、存货等各项管理制度，严格限制未经授权的人员对财产的直接接触，并对各项资产建立了定期清查盘点制度，各项实物资产建立台帐进行记录和管理，采取定期盘点、财产记录、账实核对等措施，以保障公司财产安全。

(4) 信息系统与沟通

根据《中华人民共和国计算机信息系统安全保护条例》、《会计电算化管理办法》、《会计基础工作规范》、《内部会计控制规范》，保证信息系统的安全性、稳定性，为各部门的日常工作提供高效的信息化平台，公司对信息系统的使用、维护、管理进行规范，特制定了信息系统管理制度，以规范信息授权审批、操作管理、系统监控、系统维护、数据备份等。明确了系统管理员职责，系统管理员负责信息网络系统建设、营运、维护和网络安全管理工作，以保证信息系统安全稳定运行。对系统使用的权限进行规范，防止无关用户进入系统。目前公司主要使用中台系统、EKP系统、SAP系统和SRM系统，主要包括财务会计、成本管理、资产管理、供应链、生产制造和采购管理等模块。财务会计、成本管理和资产管理等模块主要是财务部在使用，包括总账、应收、应付、报表、存货核算、产品成本核算、固定资产等子模块。供应链、生产制造等模块主要是采购中心、研发中心、生产中心等部门在使用，包括采购管理、销售管理、库存管理、工程数据、生产管理、委外管理等子模块。

公司已经建立起较为完善的内部信息传递和沟通渠道，通过公司网站、办公例会、部门协调会议、钉钉等形式，确保治理层与管理层、管理层与员工的及时互动沟通、保证了经营目标的下达、主要业务流程信息的及时传递。

(5) 内部监督

公司审计监察部在董事会的直接领导下依法独立开展公司内部审计、督查工作。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

(1) 货币资金管理：公司建立有付款审批和相关授权制度、现金和票据管理等规定，涉及现金和银行存款管理的各岗位职务分离，建立有现金盘点和银行对账制度，会计每月均按要求盘点出纳现金并及时核对了各银行账户的存款余额，防范了资金流失风险。

(2) 销售与收款管理：公司建立可行的销售政策和应收账款管理制度，对定价原则、信用标准和条件、收款方式以及涉及销售业务的机构和人员的职责权限等相关内容作了明确规定。

(3) 采购与付款管理：公司建立采购管理制度，在请购与审批、询价与确定供应商、采购合同的谈判与核准、采购验收与相关会计记录、付款申请、审批与执行等环节明确了各自的权责及相互制约要求与措施，使采购与付款手续齐备，过程合规、程序规范。

(4) 成本与费用管理：公司已建立了成本费用控制系统和预算体系，制定了成本费用核算办法，能做好成本费用管理和预算的各项基础工作，明确了成本、费用的开支标准，同时要求定期进行成本费用分析，及时向管理层提供决策信息。

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的主要方面，不存在重大遗漏。

5. 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的主要方面，是否存在重大遗漏

是 否

6. 是否存在法定豁免

是 否

7. 其他说明事项

无

(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及公司各种规章制度，组织开展内部控制评价工作。

1. 内部控制缺陷具体认定标准是否与以前年度存在调整

是 否

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。

2. 财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
利润错报	错报 \geq 利润总额的 5%	3% \leq 错报 $<$ 利润总额的 5%	错报 $<$ 利润总额的 3%
资产错报	错报 \geq 资产总额的 1%	0.5% \leq 错报 $<$ 资产总额的	错报 $<$ 资产总额的 0.5%

		1%	
收入错报	错报 \geq 营业收入总额的1%	0.5% \leq 错报 $<$ 营业收入总额的1%	错报 $<$ 营业收入总额的0.5%
所有者权益总额错报	错报 \geq 所有者权益总额的1%	0.5% \leq 错报 $<$ 所有者权益总额的1%	错报 $<$ 所有者权益总额的0.5%

说明：

无

公司确定的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) 控制环境无效； (2) 公司董事、监事和高级管理人员舞弊并给企业造成重要损失和不利影响； (3) 外部审计发现的重大错报不是由公司首先发现的； (4) 董事会或其授权机构及内审部门对公司的内部控制监督无效。
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) 对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制； (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	是指除重大缺陷、重要缺陷以外的其他控制缺陷。

说明：

无

3. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

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：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
直接财产损失金额	损失金额 \geq 净资产的10%	净资产的5% \leq 损失金额 $<$ 净资产的10%	损失金额 $<$ 净资产的5%

说明：

无

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) 决策程序导致重大失误； (2) 重要业务缺乏制度控制或系统性失效，且缺乏有效的补偿性控制； (3) 中高级管理人员和高级技术人员流失严重； (4) 内部控制评价的结果特别是重大缺陷未得到整改； (5) 其他对公司产生重大负面影响的情形。
重要缺陷	(1) 决策程序导致出现一般性失误； (2) 重要业务制度或系统存在缺陷； (3) 关键岗位业务人员流失严重； (4) 内部控制评价的结果特别是重要缺陷未得到整改； (5) 其他对公司产生较大负面影响的情形
一般缺陷	(1) 决策程序效率不高； (2) 一般业务制度或系统存在缺陷；

- | | |
|--|-------------------------------------|
| | (3) 一般岗位业务人员流失严重；
(4) 一般缺陷未得到整改。 |
|--|-------------------------------------|

说明：

无

(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

1.1. 重大缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

1.2. 重要缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重要缺陷

是 否

1.3. 一般缺陷

无

1.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷

是 否

1.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重要缺陷

是 否

2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

2.1. 重大缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2.2. 重要缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

2.3. 一般缺陷

2023 年，根据《企业内部控制基本规范》及公司《内部控制管理制度》管理要求，结合公司年度经营目标及实际发展需要，扩大检查评价范围，主要对资金活动、采购与付款业务循环、存货管理、成本核算与控制、销售与回款业务、工程项目管理、资产管理、全面预算管理、人力资源管理、财务报告等进行内控测试与评价，加强业财日常管控，审计监督专项检查，主要发现资金、采购、人力、销售、资产、工程未按要求执行的一般缺陷。

2.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

四. 其他内部控制相关重大事项说明

1. 上一年度内部控制缺陷整改情况

适用 不适用

2. 本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

适用 不适用

3. 其他重大事项说明

适用 不适用

董事长（已经董事会授权）：



上海紫燕食品股份有限公司

2024年4月19日