

益海嘉里金龙鱼食品集团股份有限公司

2025年度内部控制评价报告

益海嘉里金龙鱼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”），结合益海嘉里金龙鱼食品集团股份有限公司（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，现对公司截至2025年12月31日（以下简称“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。审计委员会对董事会建立和实施内部控制进行监督。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、审计委员会及董事、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、重要缺陷，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、重要缺陷。

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。内部控制评价的范围涵盖了公司及其所属单位的主要业务和事项。

纳入评价范围的主要单位包括：公司及其下属各级分子公司。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 99%，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：公司根据业务和事项的内控情况，对公司内部环境、风险评估、控制活动、信息传递与沟通、持续监督等五大内控基本因素进行评价。

重点关注的高风险领域包括：原材料采购、食品质量安全、生产安全、销售及应收账款、对外投资、对外担保、资金管理、汇率利率风险、财务报告、工程项目。

1、内部控制环境

内部控制环境是企业实施内部控制的基础，支配着企业全体员工的内控意识，影响着全体员工实施控制活动和履行控制责任的态度、认识和行为，主要包括组织架构、人力资源等。

1.1 组织架构

1.1.1 治理结构

根据最新监管法规体系并结合公司实际情况，公司于 2025 年 12 月 19 日召开股东会，审议通过了修订《益海嘉里金龙鱼食品集团股份有限公司章程》（以下简称“《公司章程》”）的议案。公司不再设置监事会、监事，将由审计委员会行使《中华人民共和国公司法》（以下简称“《公司法》”）规定的监事会职权。

截至目前，公司已依法设立了股东会、董事会；董事会还成立了审计委员会、薪酬与考核委员会、可持续发展委员会、战略与风险管理委员会和提名委员会五个专门委员会；聘任了总裁、副总裁；制定《公司章程》《股东会议事规则》《董

事会议事规则》《董事会审计委员会工作细则》《董事会薪酬与考核委员会工作细则》《董事会可持续发展委员会工作细则》《董事会战略与风险管理委员会工作细则》《董事会提名委员会工作细则》《独立董事专门会议工作细则》《总裁工作细则》等主要的公司治理制度。该等制度明确了股东会、董事会及其专门委员会和总裁的职责权限、任职条件、议事规则和工作程序，确保决策、执行和监督相互分离，形成制衡。

股东会是公司的最高权力机构，享有法律法规和《公司章程》规定的合法权力，依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项的表决权。

董事会对股东会负责，依法行使企业的经营决策权。根据《公司章程》规定，公司董事会由 11 名董事组成，其中董事长 1 人，独立董事 4 人，职工代表董事 1 人。

鉴于审计委员会行使《公司法》规定的监事会职责，审计委员会有权监督企业董事、总裁和其他高级管理人员依法履行职责。公司审计委员会由 4 名独立董事组成。

总裁负责组织实施股东会、董事会决议事项，主持企业的日常经营管理工作。

1.1.2 内部职能机构

公司基本内部职能机构包括消费品渠道事业部、餐饮渠道事业部、食品工业事业部、电商渠道事业部、包装油事业部、面粉事业部、米业事业部、花生芝麻事业部、调味品事业部、央厨食品事业部、谷物科技事业部、油脂事业部、粮食业务部、饲料原料部、油脂科技事业部、市场部、供应链管理、财务部、人事行政部、物流部、研发中心、生产建设管理部、公共事务部、IT 部、可持续发展部及审计部。

公司建立了授权和分配责任的制度，各部门有既定的管理职责和权限，部门之间建立了适当的职责分工及报告制度，部门内部也存在相应的职责分工，以保证各项经营业务管理的授权、执行、记录及资产的维护与保管分别由不同的部门或个人互相牵制地完成。公司各级管理层均在授权范围内行使相应职权，所有经办人员均在授权范围内办理经济业务。公司按照不兼容职务分离的原则，对接触、使用资产(特别是现金和存货等易变现资产)和记录(包括会计记录和业务记录)，

均有适当的防护措施，未经授权，不相关人士不得接触和使用这些资产和记录。

1.1.3 会计工作组织管理

公司建立了会计管理体系，负责资金管理、会计核算、成本管理、财务管理、投融资管理、综合分析等业务。

公司财务负责人作为公司的高级管理人员，直接领导公司财务部的工作，参与公司包括工程项目、借款融资、业务合同等在内的重大生产经营决策。另外，财务负责人还行使审定公司内部财务管理制度、编制公司财务预算和决算、会计监督等职权。

1.1.4 内部审计

公司设置了审计部，制定了《内部审计工作制度》，并配备了专职审计人员，具体负责对公司的财务管理、内部控制制度的建立和执行情况进行内部审计和监督，包括进行审计和评价，提出改进建议和处理意见，确保内部控制制度的贯彻实施。审计部向审计委员会负责并报告工作，接受其领导，独立、客观地行使职权。

1.2 人力资源

公司建立了员工聘用、培训、考勤、奖惩、晋升等劳动人事管理制度，并专门制定了薪酬管理、绩效管理以及招聘管理等一系列流程制度。

公司确定选聘人员后，依法签订劳动合同，建立劳动用工关系；已选聘人员要进行试用和岗前培训，试用期考核合格后，方可正式上岗。

2、风险评估

为加强公司风险管理，及时识别、系统分析经营活动中与实现公司策略、目标及目的相关的风险，合理确定风险承受度和每项风险配对的应对计划，公司会定期或不定期地评估风险，重点关注高风险因素，并跟踪政策及市场变化，持续做好风险评价与应对。

2.1 汇率利率风险

为应对复杂的汇率环境，公司运用风险识别方法，有效识别了风险敞口和汇率利率走势，为风险管理决策提供依据。

2.2 食品安全和质量控制风险

公司高度重视食品安全问题，在供应商管理、生产加工管理、储存管理、渠道管理和客户服务管理等各个环节建立良好操作规范，要求下属子公司严格执行，每年对下属子公司进行审核，确保子公司管理严格规范，产品品质优良、健康安全。

产品质量方面，公司根据国家和行业相关食品安全与产品质量的要求从事生产经营活动，确保食品安全与产品质量稳定，切实提高服务水平，努力为社会提供优质健康安全的产品，最大限度地满足客户和消费者的需求，对社会和公众负责，接受社会监督，承担社会责任。公司推行标准化系统性管理，建立并实施了从原辅料到产成品的质量与食品安全保障体系，从原料入厂到生产、储存、运输各环节均保证产品信息可靠并做好信息留档工作，实现产品全程可追溯，确保产品质量和食品安全。

2.3 经营风险

公司定期或不定期跟踪政策和行业信息变化，持续评估大宗商品的价格波动风险，并相应调整采销政策，尽可能规避原材料价格波动对公司经营的不利影响。

公司注重客户信贷风险管理，制定了《赊销管理制度》和《预付款管理制度》，对应收和预付款项的信贷风险进行评估和监控，对超期款项落实到人，最大限度地降低了坏账风险。

3、内部控制活动

公司在改进和完善内部环境控制的同时，还对各项具体业务活动制订管理制度，并实施相应的控制。公司内部控制活动主要包括：资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、生产管理、工程项目、费用报销、财务报告、价格风险、对外担保、对外投资等。

3.1 资金活动

通过银行委贷模式下的现金池功能，公司实行资金集中归集，制定了资金管理相关制度，包括但不限于《融资决策制度》《对外投资管理制度》《募集资金管理制度》等制度，对公司的融资、投资、及资金营运等资金活动进行严格规范的管理，具体包括以下五个部分：

(1) 资金流动性：通过银行委贷模式下的现金池功能，下属子公司将人民币资金存入现金池。公司编制每日滚动预算和按月滚动的 12 个月预算相结合，实现长短周期兼顾的资金测算。企业的法人账户透支额度，既保障了日间支付的需求，又可以作为应急流动性补充，有效的保障了资金高效平稳运转；

(2) 资金安全：实行收支两条线管理，下属子公司日常付款时从现金池主账户取款，除了进口付汇，下属子公司的主要付款都委托共享中心支付。明确了支付结算流程、付款审核关注要点、不相容岗位相互分离等管理要求，保证资金安全；

(3) 融资：按照《融资决策制度》的要求，根据公司的生产经营和项目建设需要，向银行等金融机构申请授信和办理后续融资业务；

(4) 固定收益类投资：主要投向结构性存款、定期存款、优先股等安全性高的产品，并制定有《对外投资管理制度》和《募集资金管理制度》进行相应管控；

(5) 利率、汇率风险：针对利率、汇率风险，公司通过外汇远期、掉期、期权及利率掉期等金融衍生品工具操作，规避汇利率风险，有效地降低了汇利率风险带来的损失。

3.2 采购业务

公司根据自身采购业务特点，分别制定了农副产品采购和包材等辅助材料采购的管理规章制度，包括但不限于《集团经营性预付款管理制度》《邀请报价管理制度》和《集团非贸易采购总则》等，通过申请、审批、购买、验收、付款等环节的风险管控，对公司的采购业务进行严格规范的管理，预防采购过程中的差错和舞弊，提高采购运营效率。

(1) 公司原材料采购由各事业部统筹规划、各下属子公司按照事业部指导制定并执行具体采购计划，从而提高采购业务效率，降低采购成本；

(2) 公司针对包材、设备等物资制定了采购招标机制，由公司供应链管理部门通过招标比价，帮助参与集采项目的子公司严格确定合格供应商，发挥集采成本优势，协助子公司获取更好的采购条件；

(3) 公司建立了采购申请机制，依据购买物资或接受劳务的类型，确定归口管理部门，明确相关部门或人员的职责权限及相应的请购和审批程序；

(4) 公司建立了供应商评价和准入机制，根据市场情况和采购计划合理选择采购方式，建立采购物资定价机制，并根据确定的供应商、采购方式、采购价格等情况签订采购合同，明确双方的权利和义务；

(5) 公司建立了采购验收机制，采购到货后，由专门的验收部门和人员进行验收；对于验收过程中发现的异常情况，必须查明原因并及时处理；

(6) 公司对采购付款进行严格的管控，明确付款审核人的责任和权利，严格审核采购合同、相关单据凭证、审批程序等内容，审核无误后按照合同规定及时办理付款。

3.3 资产管理

3.3.1 存货管理

公司制订了《存货管理制度》，对原材料采购、出入库、保管等进行全过程跟踪管理，并联合相关事业部、物流部、生产建设管理部、财务部对库存商品进行联合检查和督导，有效规避风险。

(1) 公司采用较先进的存货管理技术和方法，规范存货管理流程，明确存货取得、验收入库、原料加工、仓储保管、领用发出、盘点处置等环节的管理要求，充分利用信息系统，强化会计、出入库等相关记录，确保存货管理全过程的风险得到有效控制；

(2) 公司对仓储环境有严格的要求，从硬件配置标准、存储管理标准、库房熏蒸、化学品管理、季节管理、进出库及不合格品处理、清洁卫生、仓库检查等方面对库存环境和仓储工作的规范性进行监督检查、评估，对不符合标准的情况提出整改要求；

(3) 公司要求根据各种存货采购间隔期和当前实际库存情况，综合考虑企业生产经营计划、市场供求等因素，与供应商签订《采购合同》，约定存货到货日期和数量，尽可能保证存货处于最佳库存状态；

(4) 公司建立了存货管理岗位责任制，明确内部相关部门和岗位的职责权限，切实做到不相容岗位相互分离、制约和监督，仓库管理员定期对存货进行盘

点，财务部门联合生产部门、仓储部门根据存货的品类定期对存货进行抽盘和全面盘点，确保存货数量的准确完整。

3.3.2 固定资产

公司制订了《固定资产管理制度》《资本性支出审批制度》《在建工程管理制度》，对公司的固定资产进行严格规范的管理。

(1) 公司加强房屋建筑物、机器设备等各类固定资产的维护、清查、处置管理，重视固定资产的技术升级和更新改造，不断提升固定资产的使用效能，确保固定资产处于良好运行状态。

(2) 公司强化对生产线等关键设备运转的监控，严格操作流程，实行岗前培训和岗位许可制度，确保设备安全运转。

(3) 公司规范固定资产抵押管理，确定固定资产抵押程序和审批权限等。

3.3.3 无形资产

(1) 公司加强对品牌、商标、土地使用权等无形资产的管理，促进无形资产有效利用，充分发挥无形资产对提升企业核心竞争力的作用。

(2) 公司重视品牌建设，加强商誉管理，通过提供高质量产品和优质服务等多种方式，不断打造和培育主业品牌，切实维护和提升企业品牌的社会认可度。

3.4 销售业务

公司根据自身业务情况，针对不同产品和渠道的特点设立事业部，制订了《赊销管理制度》，指导各子公司加强销售、发货、收款等环节的管理，规范销售行为，确保销售目标的实现。

3.4.1 公司根据市场需求状况，与经销商、直销客户、工业客户等进行业务洽谈和磋商，关注各类客户的信用状况、历史合作情况、回款状况等相关内容，合理确定定价机制和信用方式，并签署《经销合同》或《销售合同》，明确双方的权利和义务。

3.4.2 公司建立了经销商考评机制，对不同渠道经销商的能力、销售目标、终端开发等情况进行考核、奖惩及淘汰。

3.4.3 公司要求销售支持部门按照销售合同或销售订单的信息及时开具销售提单，物流和仓储部门按照销售提单所列产品组织发货，并确保货物的安全发运。

财务部门根据发票管理规定和仓储部门的发货记录开具销售发票。

3.4.4 公司对应收账款进行事前、事中、事后的全过程管控，明确了销售、财务等部门的职责，对超过信用期限的应收账款制定了不同级次的处理程序，每一笔超期欠款必须查明原因，落实到人，明确责任。

3.5 生产管理

安全生产方面，公司根据国家相关的法律法规和工业标准，结合公司实际情况，建立了安全生产管理体系并制定了各项安全规章制度。为了保障安全，公司在人力、物力、资金、技术等方面提供了各项所需的保障，建立实施了检查监督机制，确保各项安全措施落实到位，使安全相关的各项风险得到了有效的管控。此外，公司采用多种形式提升员工的安全知识与技能，增强员工安全意识，强化岗位培训，并根据国家法律法规的要求确保特种作业人员持证上岗。

3.6 工程项目

公司制订了《新建项目全过程管理制度》等相关工程制度，强化对工程建设全过程的监控，制定和完善工程项目各项管理制度，明确相关机构和岗位的职责权限，规范工程立项、招标、造价、建设、验收等环节的工作流程及控制措施，保证工程项目的质量和进度。

3.6.1 公司根据年度投资计划，提出项目建议书，并组织公司相关部门专业人员进行论证和评审，在此基础上，按照规定的权限和程序进行决策。重大工程项目必须报经董事会或类似决策机构集体审议批准。

3.6.2 对于国家及建设所在地有强制性要求公开招标的项目，公司严格按照法规组织招投标程序。对于没有强制性要求公开招标的项目，公司采用邀请招标的方式，择优选择具有相应资质的承包单位和监理单位，规范工程招标的开标、评标和定标工作。

3.6.3 定标后公司严格按照标准合同文本（经公司法务部门审核后的范本）与承包单位签订合同，公司也会要求各子公司严格按照合同约定的内容履行发包人的义务。

3.6.4 与承包单位合同签订后，公司会严格按照建设所在地的规定及时办理施工许可证，办妥后才能允许承包单位进场施工，严禁无证施工。

3.6.5 公司加强工程造价的管理,明确初步设计概算/施工图预算的编制原则,并按照规定权限和程序进行审核和批准。聘请第三方造价单位监督大额工程项目全过程工程造价的合理性,同时提供专业造价服务。

3.6.6 公司加强对工程建设过程的监控,实行严格的概预算管理和工程监理制度,切实做到及时备料、保障资金、落实责任,确保工程项目达到设计要求。工程建设过程中涉及项目变更的,需要履行审批手续;重大项目变更须按公司制度要求报批技术委员会。

3.6.7 公司会按照合同约定组织监理单位、承包单位对工程进行竣工验收以及移交手续,并按建设所在地的规定编制竣工验收报告以及档案提交工作。公司会按照合同约定及时与承包单位办理工程结算手续,按照合同约定支付工程尾款以及预留质量保修金。

3.7 费用报销管理

公司依据相关管理规定,通过 EPM 系统,对费用报销进行严格控制。

3.7.1 公司费用支付实行分级授权管理,遵循统一核算、职权分明、归口管理、分级审批的原则。对不同的管理层次,授予不同的费用审批权限,并相应地负有费用控制和管理的责任。公司总经理及分管副总经理对公司费用支付执行情况总体负责。

3.7.2 具有费用审批权人员不得对自己工作范围的费用进行自我审批,而必须将其交由具有费用审批权的上一级人员,或者特定领导进行审批。

3.8 财务报告

3.8.1 会计系统

公司根据《中华人民共和国会计法》和《企业会计准则》等国家有关法律、行政法规、会计政策及结合公司的实际情况制定公司会计政策,并明确公司会计政策未规范的事项,依据公司其他相关制度及《企业会计准则》等国家相关规定执行。公司根据公司会计政策搭建会计制度体系,制定了会计政策管理制度及流程、会计核算管理制度、会计处理指南、报表编制及审核流程等具体业务的会计操作要求,以达到以下目的:

- (1) 合理地保证业务活动按照适当的授权进行；
- (2) 合理地保证交易和事项能以正确的金额，在恰当的会计期间及时地记录于恰当的账户，使财务报表的编制符合会计准则和相关要求；
- (3) 合理地保证对资产和记录的接触、处理均经过适当的授权；
- (4) 合理地保证账面资产与实存资产定期核对相符。

公司拥有凭证和记录系统，记录了公司的交易和事项。

公司建有以 SAP 为核心的系统体系，SAP 反映最终的会计核算及账务管理。系统自动记账业务，按公司会计政策及核算管理要求进行标准化系统配置；手工记账业务，财务人员按公司核算管理要求在 SAP 系统上单申请，经审核后完成记账。

3.8.2 会计人员岗位责任制

根据公司人事及财务规划，各规模类型企业有明确的财务组织架构的配置标准。公司基于内部控制、风险防范及合规性原则，财务部人员各岗位设置已充分考虑不相容职责分离。各岗位分工明确，职能、权责清晰。

公司财务部内部设立稽核制度，对已记录的交易和事项及其计价均由具体处理人员以外的独立人员进行核对或验证。如各种原始凭证、记账凭证、会计报表等均有经办人以外的复核；银行存款余额调节表、销售收入确认的凭证及成本计算单等均有财务主管确认。

3.8.3 公司依据财务报告管理制度，严格控制财务报告风险。

(1) 公司编制财务报告时，关注会计政策和会计估计；对财务报告产生重大影响的交易和事项的处理，严格按照规定的权限和程序进行审批。

(2) 公司按照国家统一的会计准则规定，根据登记完整、核对无误的会计账簿记录和其他有关资料编制财务报告，做到内容完整、数字真实、计算准确；公司还编制合并财务报表，明确合并财务报表的合并范围和合并方法，如实反映公司的财务状况、经营成果和现金流量。

3.9 价格风险

公司采用衍生品交易以规避价格波动风险。公司根据国内外市场情况、自身生产计划以及原材料现货采购情况制定具体的套期保值交易计划，通过远期、期

权合约等衍生金融工具或类似的衍生组合来进行对冲交易，尽可能规避原材料价格波动对于公司经营的不利影响。

3.10 对外担保

公司制定了《对外担保管理制度》，规范了担保业务的审批程序，明确了担保风险的评估规定以及对担保业务过程的监督检查等。公司的担保分为融资性担保和非融资性担保，融资性担保主要是为公司及子公司的银行授信提供担保。

3.11 对外投资

为规范公司对外投资行为，提高资金运作效率，公司制定了《对外投资管理制度》。

公司投资项目的总原则是符合发展战略、规模适度、量力而行、风险与效益兼顾。公司董事会、总裁根据《公司章程》《对外投资管理制度》等的规定，协同公司其他相关部门，对公司的对外投资活动履行相应的职责，确保公司对外投资活动投前有调研、可行性分析，投中有组织、监控投资进展情况，投后有效益评估。

4、信息与沟通

公司通过建立信息沟通机制，确保信息的及时沟通，促进内部控制的有效运行。定期和不定期的管理会议，使得各部门、各级人员之间交流公司经营管理领域中的相关信息。

公司重视与行业协会、中介机构、业务往来单位以及相关监管部门等进行信息的沟通和反馈，通过市场调查、网络传媒等各种渠道，获取外部信息。

5、内部监督

公司内部监督主要通过董事会和审计部实施。

董事会下辖审计委员会，负责审查和监督内部控制的建立和有效实施情况，并对董事、高级管理人员执行公司职务的行为以及公司依法运作情况进行监督。

公司设立审计部，对公司财务管理、内部控制制度的建立和执行情况进行内部审计监督。审计部对审计委员会负责，向审计委员会报告工作。

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及公司各项管理制度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，并与以前年度保持了一致。

1、财务报告内部控制缺陷认定标准

1.1 定量标准：

指标名称	适用范围	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
合并总资产	内部控制缺陷可能导致或导致的影响与资产负债表相关的，以资产总额指标衡量	错报金额 \geq 合并总资产 1%	合并总资产 $0.5\% < \text{错报金额} < \text{合并总资产} 1\%$	错报金额 \leq 合并总资产 0.5%
合并营业收入	内部控制缺陷可能导致或导致的影响与利润表相关的，以营业收入指标衡量	错报金额 \geq 合并营业收入 1%	合并营业收入 $0.5\% < \text{错报金额} < \text{合并营业收入} 1\%$	错报金额 \leq 合并营业收入 0.5%

1.2 定性标准：

缺陷分类	标准
重大缺陷	(1) 可能导致财务报表存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏情形的； (2) 可能导致财务报告错漏报形成违法、行业监管要求情形的； (3) 可能形成治理层、管理层构成舞弊或严重影响资产整体安全的； (4) 其他可能造成公司财务报告出具否定意见的。
重要缺陷	(1) 可能造成财务报告数据不准确，但不至于影响报表使用者基本判断的； (2) 反舞弊程序和控制无效。
一般缺陷	(1) 可能造成财务会计核算与报告过程错误，但不会影响会计核算最终结论； (2) 可能导致会计处理不符合会计准则规定，但不会直接导致财务报告错误。

2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

2.1 定量标准：

指标名称	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
合并营业收入	直接损失金额≥合并营业收入 1%	合并营业收入 0.5%<直接损失金额<合并营业收入 1%	直接损失金额≤合并营业收入 0.5%

2.2 定性标准：

分类	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
定性	运营 对经营产生重大影响的： <ul style="list-style-type: none"> ● 导致相关部门无法正常工作； ● 重大业务失误导致单位持续经营能力和发展能力受到严重影响； ● 无法生产产品及提供服务。 	对经营产生重要影响的： <ul style="list-style-type: none"> ● 对相关部门正常工作产生重要影响； ● 业务失误导致单位持续经营能力和发展能力受到重要影响的； ● 对正常生产提供产品及服务产生有重要影响的。 	对经营产生轻度影响的： <ul style="list-style-type: none"> ● 相关部门能正常工作； ● 基本能够正常生产提供产品及服务。
	战略 对公司战略目标实现产生重大影响的。	对公司战略目标实现产生重要影响的。	对公司战略目标实现有较小影响的。
	声誉 对声誉产生重大影响的，如因食品安全等重大违法行为被有关政府部门进行重大处罚；被判决支付金额巨大的赔偿等；引起公众媒体重大危机。	对声誉产生重要影响的，如因食品安全等违法行为被有关政府部门进行较大处罚；被判决支付金额较大的赔偿等；其他对公司声誉造成一定不良影响。	与公司食品安全等有关的负面消息在企业内部流传，企业声誉没有受损。
安全环保 <ul style="list-style-type: none"> ● 发生生产事故、火灾或交通事故等，造成特别重大伤亡的； ● 无法弥补的灾难性环境损害的； ● 激起公众的愤怒，引起大规模的公众法律行动。 	<ul style="list-style-type: none"> ● 发生生产事故、火灾或交通事件等，造成重大伤亡的； ● 对环境造成重要影响，需一定时间才能恢复的。 	<ul style="list-style-type: none"> ● 发生生产事故、火灾、交通未遂事件等，但未造成人员死亡的 ● 对环境或社会造成短暂的影响可不采取行动的。 	

（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、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,报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

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。

益海嘉里金龙鱼食品集团股份有限公司

董事会

二〇二六年四月十七日