

仲景食品股份有限公司

内部控制鉴证报告

苏公 W[2024]E1072 号



公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

# 目 录

1、内部控制鉴证报告 .....	1
2、关于 2023 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制的自评报告 .....	3
3、事务所营业执照复印件 .....	16
4、事务所执业证书复印件 .....	17
5、签字注册会计师资质证明复印件 .....	18



## 公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机：86（510）68798988

传真：86（510）68567788

电子信箱：mail@gztycpa.cn

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86（510）68798988

Fax: 86（510）68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

# 内部控制鉴证报告

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)  
苏公W[2024]E1072号

## 仲景食品股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对仲景食品股份有限公司公司（以下简称“仲景食品”）董事会《关于内部控制的自我评价报告》涉及的2023年12月31日财务报告内部控制有效性的认定进行了鉴证。

### 一、董事会对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是仲景食品董事会的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对财务报告内部控制有效性发表鉴证意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证工作。该准则要求我们计划和执行鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价内部控制设计的合理性和执行的有效性，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

### 三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。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，根据内部控制鉴证结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。





#### 四、鉴证意见

我们认为，仲景食品按照《企业内部控制基本规范》规定的标准于 2023 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

#### 五、其他说明

本鉴证报告仅作为仲景食品 2023 年度报告披露之目的使用，除将本鉴证报告作为仲景食品年度报告的必备文件，随其他文件一起报送并对外披露外，不得用作任何其他目的。

公证天业会计师事务所



中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师



2024 年 4 月 8 日





## 仲景食品股份有限公司

### 关于2023年12月31日与财务报表相关的内部控制的自评报告

仲景食品股份有限公司全体股东：

仲景食品股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引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，对公司2023年12月31日与财务报表相关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。

公司内部控制的目标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、内部控制评价工作的总体情况

按照本公司董事会及其下设审计委员会的要求，由审计部组织有关部门和人员，对公司2023年12月31日与财务报告相关的内部控制的有效性进行了评价。评价时，公司考虑了内部环境、目标设定、事项识别、风险评估、风险对策、控制活动、信息与沟通、检查监督等要素的要求，严格执行了必要的内部控制评价程序、方法。评价时，遵循了全面性原则，即评价工作包括了内部控制的设计与运行，涵盖公司及其所属单位的各种业务和事项；遵循了重要性原则，即评价工作在全面评价的基础上，关注了重要业务单位、重大业务事项和高风险领域；遵循了客观性原则，即评价工作准确地揭示了经营管理的风险状况，如实地反映了内部控制设计与运行的有效性。

### 三、公司建立内部会计控制制度的目标和遵循的原则

#### （一）公司建立内部会计控制制度的目标

- 1、建立和完善符合现代公司管理要求的内部组织结构，形成科学的决策机制、执行机制和监督机制保证公司经营管理目标的实现；
- 2、建立良好的公司内部控制环境，堵塞漏洞、消除隐患，防止并及时发现和纠正错误及舞弊行为，保护公司资产的安全、完整；
- 3、建立行之有效的风险控制系统，强化食品安全和产品质量管理，保证公司各项经营活动的正常有序运行；
- 4、规范本公司会计核算及监督，保证会计资料真实、完整，提高会计信息质量；
- 5、确保国家有关法律法规和本公司内部规章制度的贯彻执行。

#### （二）公司建立内部会计控制制度应遵循的原则

- 1、内部会计控制符合国家有关法律法规、财政部颁布的《企业内部控制基本规范》及相关具体规范以及本公司的实际情况；
- 2、内部会计控制能够约束本公司内部涉及会计工作的所有人员，任何个人都不得拥有超越内部会计控制的权力；
- 3、内部会计控制能够涵盖本公司内部涉及会计工作的各项经济业务及相关岗位，并针对业务处理过程中的关键控制点，落实到决策、执行、监督、反馈等各个环节；
- 4、内部会计控制能够保证本公司内部涉及会计工作的机构、岗位的合理设置及其职责权限的合理划分，坚持不相容职务相互分离，确保不同机构和岗位间权责分明、相互制约、相互监督；
- 5、本公司建立内部会计控制时遵循成本效益原则，以合理的控制成本达到最佳的控制效果；
- 6、内部会计控制能够随着外部环境的变化、本公司业务职能的调整和管理要求的提高，不断修订和完善。

### 四、内部控制评价的依据

公司依据企业内部控制规范体系，结合企业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，对公司截至2023年12月31日与财务报表相关的内部控制有效性进行了评价。

## 五、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、业务和事项及高风险领域。公司纳入评价范围的主要单位包括：本公司及4家子公司。子公司分别为：郑州仲景食品科技有限公司、大兴安岭北极蓝食品有限公司、仲景食品（南阳）有限公司、上海仲景实业发展有限公司。纳入评价范围单位资产总额占公司合并报表资产总额的100%，营业收入占公司合并报表营业收入总额的100%。

本次纳入评价范围的主要业务和事项包括：组织架构、发展战略、人力资源、企业文化、资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、质量管理、财务报告、合同管理、关联交易、对外投资、对外担保、信息与沟通、内部审计与监督等内容。重点关注的高风险领域主要包括：资金活动、资产管理、采购业务、销售业务、对外投资等风险。

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。

## 六、内部控制评价工作程序、方法

公司制定评价工作方案、组成评价工作组、实施现场测试、认定控制缺陷、汇总评价结果、编报评价报告等评价程序。内部控制评价工作组进行了现场测试，综合运用个别访谈、调查问卷、专题讨论、穿行测试、实地查验、抽样和比较分析等方法，充分收集公司内部控制设计和运行是否有效的证据，按照评价的具体内容，如实填写评价工作底稿，研究分析内部控制缺陷，对公司2023年12月31日与财务报告相关的内部控制的有效性进行了评价。

## 七、公司的内部控制结构

### （一）控制环境

本公司的控制环境反映了公司治理层和管理层对于控制的重要性的态度，控制环境的好坏直接决定着内部控制制度能否顺利实施及实施的效果。本公司本着规范运作的基本理念，正积极努力地营造良好的控制环境，主要体现在以下几个方面：

#### 1、对诚信和道德价值观念的沟通与落实

诚信和道德价值观念是控制环境的重要组成部分，影响到公司重要业务流程的设计和运行。本公司一贯重视这方面氛围的营造和保持，建立了《员工手册》《销售员工手册》等一系列的内部规范，在日常工作中严格贯彻“用心做事、诚信为人”的核心价值观，并通过随时宣讲、学习培训、严格的奖惩制度、高层管理人员率先力行使这些规范措施多渠道、全方位地得到有效地落实。

#### 2、对胜任能力的重视



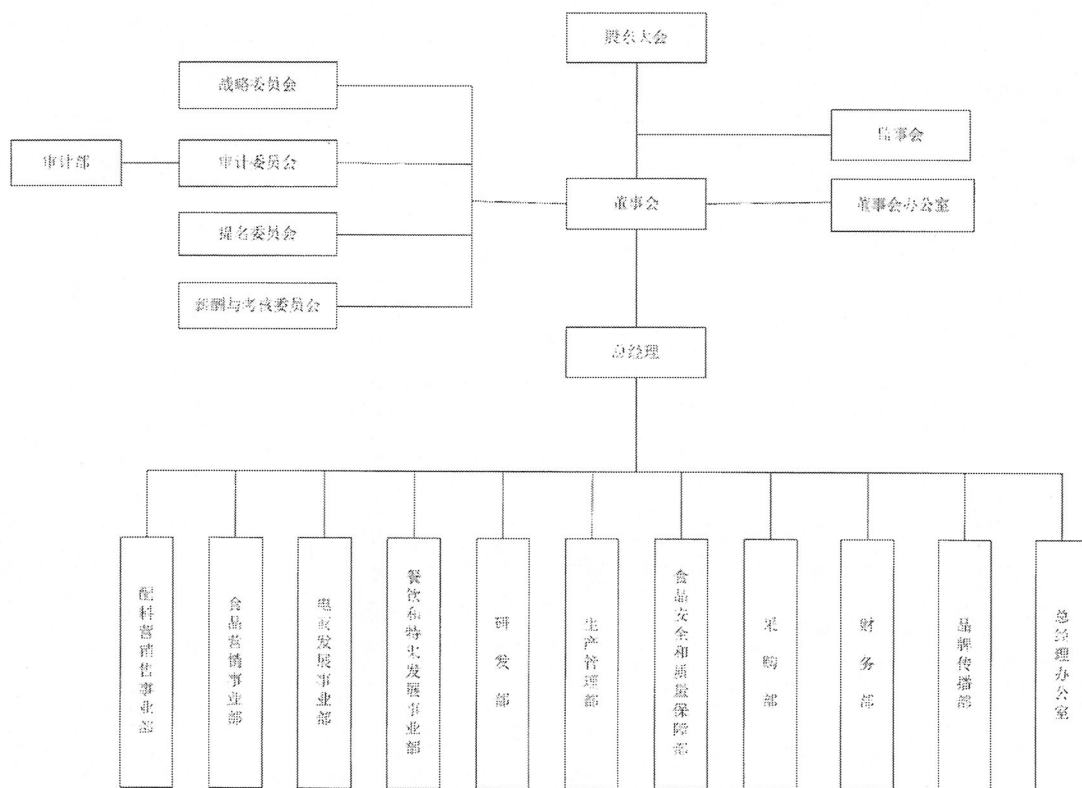
本公司管理层高度重视特定工作岗位所需的能力水平的设定,以及对达到该水平所必需的知识和能力的要求。公司还根据实际工作的需要,采取内外结合的培训方针,针对不同岗位展开多种形式的后期培训教育,使员工都能胜任目前所处的工作岗位并且逐步得到提高。

### 3、治理层的参与程度

本公司治理层的职责在公司的章程和政策中已经予以了明确规定。治理层通过其自身的活动并在公司审计、监察部门的支持下,监督公司会计政策以及内部、外部的审计工作和结果。治理层的职责还包括了监督用于复核内部控制有效性的政策和程序设计是否合理,执行是否有效。

### 4、组织结构

公司建立了较为完善的法人治理结构:



股东大会是公司的最高权力机构,依法行使决定公司经营方针、选举和更换公司董事及监事、批准公司财务预算及决算、批准公司利润分配方案等重大事项的表决权。

公司董事会是公司常设决策机构,对股东大会负责,行使制定公司基本管理制度、决定公司内部管理机构、聘任或解聘公司高级管理人员、决定公司经营计划等。公司董事会由9人组成。根据公司部门设置紧跟业务发展的思想,公司下设配料营销事业部、食品营销事业部、电商发展事业部、餐饮和特渠发展事业部、研发部、生产管理部、食品安全和质量保障

部、采购部、财务部、品牌传播部、总经理办公室。公司的各项治理制度为各部门发挥作用提供了充分的保障。

公司监事会是公司的监督机构，对股东大会负责，由3名成员组成，其中职工监事1人。监事会负责对董事、高级管理人员执行公司职务的行为进行监督，对公司财务状况进行核查，向股东大会负责并报告工作。

公司总经理由董事会聘任，负责组织实施董事会决议事项，主持公司日常经营管理工作，确保公司内部控制的正常运作。公司明确了包括总经理、副总经理、总经理助理、财务总监、董事会秘书等在内的各高级管理人员的职责范围。

公司制定了《岗位说明书》对公司主要工作岗位的设置、职责等情况进行了说明，明确权责分配，以便正确行使职权。

#### 5、职权与责任的分配

本公司采用向个人分配控制职责的方法，建立了一整套执行特定职能（包括交易授权）的授权机制，并确保每个人都清楚地了解报告关系和责任。为对授权使用情况进行有效控制及对公司的活动实行监督，公司逐步建立了预算控制制度，能较及时地按照情况的变化修改会计系统的控制政策。财务部门通过各种措施较合理地保证业务活动按照适当的授权进行；较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，较及时地记录于适当的账户，使财务报表的编制符合企业会计准则的相关要求。

#### 6、人力资源政策与实务

本公司已建立和实施了较科学的聘用、培训、轮岗、考核、奖惩、晋升和淘汰等人事管理制度，并聘用足够的人员，使其能完成所分配的任务。

### （二）风险评估过程

本公司战略委员会规划公司中长期的发展规划、制定公司年度经营目标和计划，组织分解和落实公司的年度经营目标，审查公司各业务单位的业务规划，并辅以具体策略和业务流程层面的计划将公司经营目标明确地传达到每一位员工。本公司建立了有效的风险评估过程，对公司可能遇到的经营风险、财务风险、内部管理风险等重大且有普遍影响的情况具有识别和应对能力。

#### 1、经营风险

公司战略委员会依据公司年度战略规划，组织、编制和实施公司的年度经营计划，同时组织将公司的经营目标分解；收集、整理、分析宏观经济信息、产业信息与行业动态、竞争对手经营模式、资源状况信息等，为战略制定提供必要的信息支持和分析报告；参考外部信息、

收集整理分析公司的各种内部信息和资料，及公司下属单位的业务规划，拟定可持续发展的公司中长期经营战略，并编制公司不同发展阶段的具体战略目标规划；跟进公司及各分支机构战略及年度经营计划实施状况，对实施效果进行评估，根据公司和下属有关分支机构的战略实施情况提出修正方案等。同时，人力资源部选拔、配置、开发、考核和培养公司所需的各类人才，制订并实施各项薪酬福利政策及员工职业生涯规划，调动员工积极性，激发员工潜能，提升员工的整体素质和专业技能，以应对同业竞争风险。

## 2、财务风险

公司制定了《仲景食品内部控制制度》，财务人员严格执行公司各项财务管理制度，负责公司的各项财务工作，并通过政策下达、业务指导、监督管理与考核评价实现对公司的财务管理；负责对各成员公司进行财务稽核，对其财务负责人进行绩效考核，成员公司财务负责人接受所在公司负责人与公司财务部的双重管理；同时，规范会计基础工作和会计档案保管工作。通过不相容职务相分离的控制，授权批准的控制，财务软件系统处理的控制，以及财产保全的控制，实现以应对各种可能发生的财务风险。

## 3、内部管理风险

公司董事会定期对公司内部控制情况及经营业绩进行检查、评估、考核；公司总经理负责全面落实和推进内部控制制度的相关规定，检查公司各部门制定、实施和完善各自专业系统的风险管理和控制制度的情况；公司审计部门采取定期与不定期检查方式，对公司和子公司财务、重大项目投资、筹资、生产经营活动等进行审计、核查，尽最大可能的控制和降低经营中的风险；公司审计部按照计划开展内部审计和内部控制测试评价工作。

## 4、公司识别内部风险时，关注下列因素：

- (1) 董事、监事、总经理及其他高级管理人员的职业操守、员工专业胜任能力等人力资源因素；
- (2) 组织机构、经营方式、资产管理、业务流程等管理因素；
- (3) 研究开发、技术投入、信息技术运用等自主创新因素；
- (4) 财务状况、经营成果、现金流量等财务因素；
- (5) 营运安全、食品安全、员工健康、环境保护等安全环保因素；
- (6) 其他有关内部风险因素。

## 5、公司识别外部风险时，将关注下列因素：

- (1) 经济形势、产业政策、融资环境、市场竞争、资源供给等经济因素；
- (2) 法律法规、监管要求等法律因素；



- (3) 安全稳定、饮食习惯、文化传统、社会信用、教育水平、消费者行为等社会因素；
- (4) 技术进步、工艺改进等科学技术因素；
- (5) 自然灾害、环境状况等自然环境因素。
- (6) 其他有关外部风险因素。

### (三) 信息系统与沟通

本公司为向管理层及时有效地提供业绩报告建立了比较强大的信息系统，信息系统人员（包括财务会计人员）恪尽职守、勤勉工作，能够有效地履行赋予的职责。本公司管理层也提供了适当的人力、财力以保障整个信息系统的正常、有效运行。本公司针对可疑的不恰当事项和行为建立了有效的沟通渠道和机制，使管理层就员工职责和控制责任能够进行有效沟通。组织内部沟通的充分性使员工能够有效地履行其职责；与客户、供应商、监管者和其他外部人士的有效沟通，使管理层面对各种变化能够及时采取适当的进一步行动。

### (四) 控制活动

1、本公司主要经营活动都有必要的控制政策和程序。管理层在预算、利润和其他财务和经营业绩都有清晰的目标，公司内部对这些目标都有清晰的记录和沟通，并且积极地对其加以监控。本公司财务部按照《公司法》、《会计法》和《企业会计准则》等法律法规及其补充规定，制订了财务管理制度，并明确了会计凭证、会计账簿和财务报告的处理程序，以保证：

- (1) 业务活动按照适当的授权进行；
- (2) 交易和事项能以正确的金额，在恰当的会计期间，较及时地记录于适当的账户，使财务报表的编制符合企业会计准则的相关要求；
- (3) 对资产的记录和记录的接触、处理均经过适当的授权；
- (4) 账面资产与实存资产定期核对；
- (5) 实行会计人员岗位责任制，聘用适当的会计人员，使其能够完成分配的任务。这些任务包括：记录所有有效的经济业务、适时地对经济业务的细节进行充分记录、经济业务的价值用货币进行正确的反映、经济业务记录和反映在正确的会计期间、财务报表及其相关说明能够恰当反映公司的财务状况、经营成果和现金流量情况。

2、本公司建立的相关控制程序，主要包括：交易授权控制、责任分工控制、凭证与记录控制、资产接触与记录使用控制、独立稽查控制、电子信息系统控制等。

(1)交易授权控制：明确了授权批准的范围、权限、程序、责任等相关内容，公司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经济业

务。本公司在交易授权上区分交易的不同性质采用两种层次的授权，即一般授权和特别授权。对一般性交易如购销业务、费用报销等业务采用各职能部门和分管领导审批制度；对于非常规性交易，如收购、兼并、投资、增发股票等重大交易须经董事会或股东大会审批。

(2) 责任分工控制：合理设置分工，科学划分职责权限，贯彻不相容职务相分离及每一个人工作能自动检查另一个人或更多人工作的原则，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。

(3) 凭证与记录控制：合理制定了凭证流转程序，经营人员在执行交易时能及时编制有关凭证，编制的凭证及早送交会计部门以便记录，已登账凭证依序归档。各种交易必须作相关记录（如：员工工资记录、永续存货记录、销售发票等），并且将记录同相应的分录独立比较。

(4) 资产接触与记录使用控制：本公司严格限制未经授权的人员对财产的直接接触，防止各种实物资产被盗、毁损和流失。采取定期盘点、财产记录、账实核对、财产保险等措施，以使各种财产安全完整。

(5) 独立稽查控制：本公司专门设立内审机构，对货币资金、有价证券、凭证和账簿记录、物资采购、付款、工资管理、账实相符的真实性与准确性、手续的完备程度进行审查与考核。

(6) 公司已制定了较为严格的电子信息系统控制制度，在电子信息系统开发与维护、数据输入与输出、文件储存与保管等方面做了较多的工作。

#### (五) 对控制的监督

本公司定期对各项内部控制进行评价，同时一方面建立各种机制使相关人员在履行正常岗位职责时，就能够在相当程度上获得内部控制有效运行的证据；另一方面通过外部沟通来证实内部产生的信息或者指出存在的问题。本公司管理层高度重视内部控制的各职能部门和监管机构的报告及建议，并采取各种措施及时纠正控制运行中产生的偏差。

### 八、公司主要内部控制制度的执行情况

本公司持续对内部控制制度设计合理性和执行的有效性进行自我评估，并结合公司实际情况不断修订、完善各项制度。现对公司主要内部控制制度的执行情况说明如下：

#### (一) 基本控制制度

##### 1、公司治理方面

公司建立了较为完善的法人治理结构，结合自身的经营特点和内在发展需要，制订了《股

东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《公司内部控制制度》等制度，股东大会、董事会、监事会运作有效。

公司明确了包括总经理、副总经理、总经理助理、副总经理、财务总监、董事会秘书等在内的各高级管理人员的职责范围，经理层人员配备齐全、分工明确，确保公司经营业务和内部控制的正常运作。

#### 2、日常管理方面

公司在不相容职务分离、授权审批、职责划分、凭证与记录控制、资产接触与记录使用以及独立稽核等方面，根据有关制度做出了具体的规定，控制程序有效实施，在经营管理中起到应有的作用。

#### 3、人力资源方面

公司编制了《岗位说明书》对公司主要工作岗位的设置、职责等情况进行了说明，明确权责分配，以便正确行使职权。

公司在人员招聘、岗位变动、辞退、离职、培训等人事管理方面，严格按照《人力资源管理制度》等有关内部控制制度执行，保证人力资源管理按控制程序实施。

#### 4、信息系统方面

公司很早便已经实施了信息管理系统，财务部门的局域网与公司内部网络及外部网络连接访问受到控制，会计系统的访问、使用得到严格授权管理。公司同时在其他一些经营过程中也应用了计算机技术，因此产生的凭证与记录较为准确，使得内部凭证的可靠性加强，外来凭证由于合同的存在以及相关部门在管理制度的约束下相互审核，杜绝了不合格凭证流入公司。

会计电算化的应用、内部授权审批、规章制度的有效执行保证了会计凭证和会计记录的准确性和可靠性。

上述各方面的控制和高效处理极大地促进公司信息化管理的水平，使内部控制执行效率更高。

### （二）业务控制制度

#### 1、基础管理方面

为确保公司各项经济活动顺利，不断提高公司经济效益，公司的一切经济活动都要纳入财务预算管理，受财务预算的制约，主要包括：现金流量、主营业务收入、筹资、税金、广告成本、设计制作成本、管理费用、营业费用、财务费用、投资计划及其他与财务收支有关的经济活动事项。根据公司发展的要求，仍将不断健全内控制度。



## 2、采购供应管理方面

公司制定《采购授权审批制度》和《采购业务管理》等制度，加强采购管理工作，规范采购行为，遵循“应招必招”、公开、公正、比质、比价、比服务、监督制约的原则，防止采购过程中不正当行为的发生，加强供应商的管理及采购的管理，完善了采购的控制程序，规定了对供应商的选择标准，建立了供应商资料库，强化了请购、审批、招标、合同签订、计量和质量验收、付款与报销等环节的控制。

## 3、质量管理方面

作为食品企业，公司通过推行质量控制管理体系，全面保障产品质量安全，维护消费者利益。制订了涵盖生产物料、中间产品、成品生产各环节的内控质量标准，强化对原材料进货、生产过程以及成品环节的检验，严格预防质量事故的发生。同时，公司施行食品安全风险监测，确保对食品安全风险发现及时、反应迅速，保障人体食用安全。此外，通过客户对质量的反馈，销售部门提出改进质量、营销方法和价格等方面的建议，进一步提高公司质量管理水平。

## 4、销售管理方面

公司实行了销售人员绩效奖励政策，对公司市场开发进行有序、规范地管理，激发市场开发人员的积极性，以全面、稳定、持久地提高市场开发业绩。公司将加大市场开发力度，多渠道拓展销售业务，不断改进和创新业务模式，扩大销售规模，提高市场占有率和利润水平。

### （三）资产管理控制制度

公司对于货币资金、存货、固定资产等实物资产的管理，在资产接触与记录使用以及盘点、核对、采购与处置等方面，相关控制制度得到较好执行，保证了公司资产的安全。

### （四）对外投资管理、对外担保、关联交易控制制度

#### 1、对外投资方面

为加强公司对外投资管理、规范对外投资行为、提高对外投资的经济效益和有效性，根据《公司法》制订了《公司章程》，规定股东大会是公司对外投资决策的最高权力机。董事会在股东大会授权范围内，对公司对外投资行使一定的决策权。总经理办公会负责对外投资项目的立项审核和论证资料审核，并总体负责项目的实施和管理。

#### 2、对外担保方面

根据《公司法》的有关规定，公司在《公司章程》中规定了严格的对外担保审批程序和审批权限。公司对对外担保对象的审查、对外担保的审批程序、对外担保的管理及对外担保

的信息披露等做出了明确规定。公司尚未对外部提供任何形式的担保。

### 3、关联交易控制制度方面

根据《公司法》等法律法规和《公司章程》的规定，遵循诚实信用、平等、自愿、公平、公允的原则，公司对关联交易的决策权限、回避制度和披露程序等做出了明确规定，保证公司关联交易的合法性、公允性和合理性，保障公司和股东的合法权益。公司确定关联方名单，并及时予以更新，确保关联方名单真实、准确、完整。

#### （五）工资费用控制制度

公司通过制订的《人力资源管理制度》等，建立和完善了员工招聘、考核、晋升体制和薪酬管理体系。公司为员工提供了社会福利保障，保证员工多项福利制度的有效执行，提高了公司的凝聚力。

#### （六）内部监督控制制度

公司审计部履行监督公司各项制度、流程的运行状况的职能，确保内部控制执行的有效性。

综上所述，本公司现有内部控制制度基本能够适应公司管理的要求，能够为编制真实、完整、公允的财务报表提供合理保证，能够为公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律、法规和公司内部规章制度的贯彻执行提供合理保证，能够保护公司资产的安全、完整。

## 九、内部控制缺陷及其认定

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，确定了适合本公司内部控制缺陷的具体认定标准，并保持一贯性。

公司按照影响内部控制目标实现的严重程度，将内部控制缺陷分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。

重大缺陷是指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致公司严重偏离控制目标。重要缺陷是指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷，但仍有可能导致公司偏离控制目标。一般缺陷是指除重大缺陷、重要缺陷以外的其他缺陷。

公司对于内部控制缺陷的重要程度是根据定性和定量两个方面进行判断认定。

### 1、财务报告内部控制缺陷认定标准

重大缺陷：缺陷影响大于或等于 2023 年 12 月 31 日财务报表税前利润的 5%；

重要缺陷：缺陷影响大于或等于 2023 年 12 月 31 日财务报表税前利润的 2%；

一般缺陷：缺陷影响小于 2023 年 12 月 31 日财务报表税前利润的 2%。

除上述定量标准以外，具有以下特征的缺陷认定为重大缺陷，其他情形按影响程度分别确定为重要缺陷或一般缺陷：①该缺陷可能导致对已经签发财务报告的进行更正和追溯；②当期财务报表存在重大错报，而内控在运行过程中未能发现该错报；③审计委员会或内部审计职能对内部控制的监督无效；④董事、监事和高级管理层的舞弊行为；⑤风险管理职能无效；⑥控制环境无效；⑦重大缺陷未及时在合理期间得到整改。

本公司在定量评估内部控制缺陷时以对利润总额的影响作为主要的考量因素，并辅之考虑对营业收入及资产总额的影响，根据内控缺陷对三项指标的影响金额和占比判断缺陷是否为重大、重要或一般缺陷。

同时，公司在发现控制缺陷时，还将确定是否可通过测试其他替代性控制来应对该无效控制。如果通过测试可以得到充分恰当的证据证明相关补偿性控制有效，而公司在此补偿性控制下不会发生重大或重要缺陷，则可认定控制为有效。

## 2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

重大缺陷：直接财产损失超过 500 万元；

重要缺陷：直接财产损失超过 200 万元至 500 万元；

一般缺陷：直接财产损失小于 200 万元。

除上述定量标准以外，具有以下特征的缺陷认定为重大缺陷，其他情形按影响程度分别确定为重要缺陷或一般缺陷：①决策程序不科学导致出现重大失误；②关键岗位或专业技术人员流失严重；③重要业务缺乏制度控制或制度系统失效；④内部控制重大或重要缺陷未得到整改等。

## 十、内部控制缺陷认定及整改情况

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。

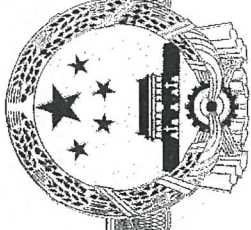
## 十一、公司对内部控制的自我评估意见

本公司董事会认为，公司已建立各项制度，其目的在于合理保证业务活动的有效进行、保护资产的安全和完整、防止或及时发现、纠正错误及舞弊行为以及保证会计资料的真实性、合法性、完整性，于 2023 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了财政部颁布的《企业内部控制基本规范》的有关规范标准中与财务报表相关的有效的内部控制。



(本页无正文，系仲景食品股份有限公司内部控制的自评报告之签署页)





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
91320200078269333C (1/1)

编号 320200666202312040008



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

事务合伙人 张彩斌

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；管理咨询、法律、法规规定的其它注册会计师业务。  
(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

出资额 1175万元整

成立日期 2013年09月18日

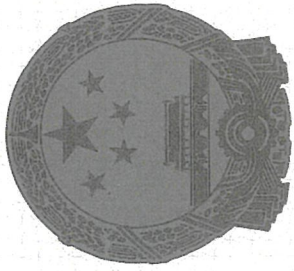
经营场所 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室



登记机关

2023年12月04日





# 会计师事务所 执业证书

名称:

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

张彩斌

主任会计师:

经营场所:

无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

32020028

批准执业文号:

苏财会[2013]36号

批准执业日期:

2013年09月12日



## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



二〇一三年五月五日

中华人民共和国财政部制

证书序号: 0001561

注册编号: 110101505086  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 02 月 29 日  
Date of Issuance


姓名: 程晓曼  
Full name: 程晓曼

性别: 女  
Sex: 女

出生日期: 1987-12-29  
Date of birth: 1987-12-29

工作单位: 天职国际会计师事务所-特殊普通合伙(江苏分所)  
Working unit: 天职国际会计师事务所-特殊普通合伙(江苏分所)

身份证号码: 321322198712290840  
Identity card No.: 321322198712290840




注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



年 月 日



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



姓名 毕坤  
Full name 男  
Sex 1989-09-09  
Date of birth 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit 532130188909092337  
身份证号码  
Identity card No.



记  
stration

格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

毕坤(320000104745)  
您已通过2015年年检  
江苏省注册会计师协会

毕坤(320000104745)  
您已通过2016年年检  
江苏省注册会计师协会

证书编号: 320000104745  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 04 月 30 日  
Date of Issuance

