

乖宝宠物食品集团股份有限公司

内部控制鉴证报告

天职业字[2023]6237-7号

---

目 录

内部控制鉴证报告 \_\_\_\_\_ 1

内部控制的自我评价报告 \_\_\_\_\_ 3



乖宝宠物食品集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对乖宝宠物食品集团股份有限公司（以下简称“贵公司”或“乖宝宠物”）管理层按照财政部发布的《企业内部控制基本规范》及相关规定编制的截至2022年12月31日《乖宝宠物食品集团股份有限公司关于内部控制的自我评价报告》中涉及的与财务报告有关的内部控制有效性进行了鉴证。

### 一、管理层对内部控制的责任

按照国家有关法律法规的规定，设计、执行和维护有效的内部控制，并评估其有效性是贵公司管理层的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对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。《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》要求我们遵守职业道德守则，计划和执行鉴证工作以对公司在所有重大方面是否保持了有效的内部控制获取合理保证。

鉴证工作包括获取对内部控制的了解，评估重大缺陷存在的风险，根据评估的风险测试和评价内部控制设计和运行的有效性。鉴证工作还包括实施我们认为必要的其他程序。

我们相信，我们获取的证据是充分、适当的，为发表鉴证意见提供了基础。

### 三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在错误或舞弊导致的错报未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策、程序的遵循程度，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，贵公司按照《企业内部控制基本规范》及相关规定于2022年12月31日在所有重大方面保持了有效的与财务报告有关的内部控制。

本报告仅作为贵公司向深圳证券交易所申请首次公开发行股票之目的使用，并不适用于其他目的。

[以下无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



# 乖宝宠物食品集团股份有限公司

## 关于内部控制的自我评价报告

乖宝宠物食品集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）董事会及全体董事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，并对其内容的真实性、准确性、完整性和及时性承担个别及连带责任。

建立健全并有效实施内部控制是本公司董事会及管理层的责任。本公司内部控制的目标是：合理保证企业经营管理合法合规、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，促进企业实现发展战略。

为加强和规范企业内部控制，提高企业经营管理水平，公司依据《公司法》、《证券法》、《企业内部控制基本规范》等相关法律、法规和规章制度的要求建立内部控制体系，强化对内控制度的检查，有效防范了经营决策及管理风险，确保了公司的稳健经营。现将公司有关内部控制情况报告如下：

### 一、公司建立内部控制制度的目标

1、通过建立和完善内部治理和组织结构，形成科学的决策、执行、监督机制，保证公司经营管理合法合规；

2、通过建立良好的内部控制环境，防范、纠正错误及舞弊行为，达到风险可控，以保证公司资产安全、财务报告及相关信息真实、完整，提高经营效率和效果，促进公司目标的实现。

### 二、公司内部控制建立和实施的原则

1、全面性原则。内部控制应贯穿决策、执行和监督全过程，覆盖公司及子公司的各种业务、事项和所有人员，任何个人都无超越内控制度的权力；

2、重要性原则。内部控制应在全面控制的基础上，关注重要业务事项和高风险领域；

3、制衡性原则。内部控制应在治理结构、机构设置及权责分配、业务流程等方面形成相互制约、相互监督，同时兼顾运营效率；

4、适应性原则。内部控制应与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着情况的变化及时加以调整；

5、成本效益原则。内部控制应当权衡实施成本与预期效益，以适当的成本实现有效控制。



### 三、公司的内部控制系统及内部控制执行情况

#### （一）控制环境

##### 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，公司建立了股东大会、董事会、监事会、审计委员会和高管层的法人治理结构，以进一步完善治理结构，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《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》及董事会各专门委员会议事规则及《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。

根据中国证监会对年度报告的工作要求，公司制订了《审计委员会工作细则》，对审计委员会履行职责做出明确的规定，以强化董事会决策功能，确保董事会对管理层的有效监督。

##### 2、组织机构

公司董事会下设4个专门委员会：审计委员会、战略委员会、提名委员会、薪酬考核委员会，并制定了各专门委员会的议事规则，自设立以来，各专门委员会运转良好，委员能够履行职责，确保了公司的健康运行。公司已建立健全了《董事会议事规则》，独立董事在公司募集资金使用、对外投资、对外担保、关联交易等方面严格按照相关规定发表独立意见，起到了必要的监督作用。

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。

##### 3、人力资源

人力资源管理以公司发展战略为目标，系统制定人力资源规划，从人事任免、考核管理、人才引进培养等角度，全面提升人力资源管理水平。坚持企业与员工共同成长、共同发展。公司实行全员劳动合同制，制定了系统的人力资源管理制度。

##### 4、企业文化

企业文化是企业的灵魂，企业文化是企业的核心竞争力。公司通过多年发展的积淀，构建了一套涵盖理念、价值观、行为准则和道德规范的企业文化体系，是公司战略不断升级，强化核心竞争力的重要支柱。

##### 5、社会责任

公司秉承对社会高度负责的态度，根据《安全生产法》、《中华人民共和国大气污染防治法》、《中华人民共和国水污染防治法》等法律法规并结合公司实际情况，在安全、环保、资

源保护方面制定了一系列严格规范的管理制度并有效执行。

在环境保护与资源节约方面，公司各生产工厂均安置了废水处理设施，同时将生产经营中产生的固体废弃物交至有资质的第三方进行处理，以减少对周围环境的影响。

## （二）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，总经理召集各职能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。

## （三）控制活动

### 1、建立健全制度

公司治理方面：根据《公司法》、《证券法》等有关法律法规和《公司章程》的规定，制订了《董事会议事规则》、《股东大会议事规则》、《监事会议事规则》、《总裁工作细则》、《内部审计制度》等基本规章制度，以保证公司规范运作，促进公司健康发展。

日常经营管理：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。

### 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。

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。

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大会批准。

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。

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进行控制。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。



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。

绩效考评控制：公司已建立覆盖全体员工、所有部门的考核体系，对全体员工、各责任单位进行定期考核与评价，并将考核结果与员工考核薪、评优、升职等相挂钩。

### 3、重点控制

#### (1) 对子公司的内部控制

为加强对子公司的管理，公司向子公司委派或推荐董事、监事及主要高级管理人员，母公司职能部门对子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，公司严格按照深交所《关联交易管理制度》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《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》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均完全符合《公司章程》和《对外投资管理制度》等相关规定，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》、《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》及《公司章程》，制定了《信息披露管理制度》，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，确保公司信息披露的及时、准确、完整。报告期内，公司信息披露严格遵循了相关法律法规及本公司《信息披露管理制度》的规定。

#### (6) 研究与开发的内部控制

公司制定了《研究与开发管理制度》、《实验室管理制度》、《研发中心绩效考核》等制度，公司以市场为导向，积极开发和利用新技术，实现产品不断升级，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。

#### （七）工程项目的内部控制

公司制定了《工程项目管理制度》，以对项目组织保障、立项、工程招标、项目管理、工程质量、安全施工、竣工验收等方面进行了规范，严格控制工程项目关键环节，切实提高工程项目管理水平。

#### （四）信息与沟通

公司重视信息系统在内部控制发挥的作用，并广泛应用在公司各业务部门，以保证工作准确和高效，为公司高效经济运行提供有力的信息支持，使公司竞争力得到进一步的提高。为确保信息系统合理有效运行，保证信息安全，公司制定了《信息系统管理制度》。

#### （五）内部监督

公司监事会负责对董事、经理及其他高管人员的履职情形及公司依法运作情况进行监督，对股东大会负责。

公司审计部门负责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，具体包括：负责审查企业、部门经理任职资格和责任目标完成情况；负责审查企业、部门的财务账目和会计报表；负责对经理人员进行离任审计；协助公司其它部门建立健全反舞弊机制，确定反舞弊的重点领域、关键环节和主要内容，并在内部审计过程中合理关注和检查可能存在的舞弊行为。通过定期的日常审计及专项审计，及时发现内部控制的缺陷和不足，详细分析问题的性质和产生的原因，提出整改方案并监督落实，并以适当的方式及时报告董事会。

### 四、内部控制评价工作依据、范围及内部控制缺陷认定标准

公司依据中华人民共和国财政部等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及《企业内部控制评价指引》的要求，组织开展内部控制评价工作。

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：本公司、本公司的控股子公司山东鸿发进出口贸易有限公司、山东博顿经贸发展有限公司、聊城乖宝宠物用品有限公司、山东海创工贸有限公司、GAMBOL (THAILAND) CO., LTD、山东麦富迪贸易发展有限公司、聊城凯滋特宠物食品有限公司、北京麦富迪贸易发展有限公司、Gambol Pet USA, INC.、乖宝萌宠小镇管理运营（聊城）有限公司及弗列加特香港国际贸易有限公司。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。

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。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

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
利润总额	5%及以上	3%（含）至 5%	3%以下

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	<p>重大缺陷：单独缺陷或连同其他缺陷导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中的重大错报。财务报告重大缺陷迹象包括：</p> <p>（1）公司董事、监事和高级管理人员舞弊并给企业造成重大损失和不利影响；</p> <p>（2）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；</p> <p>（3）已经发现并报告给管理层的重大缺陷在合理的时间内未加以改正；</p> <p>（4）公司对内部控制的监督无效。</p>
重要缺陷	严重程度低于重大缺陷的缺陷。
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

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	直接财产损失金额在人民币 1000 万元(含 1000 万元)以上, 对公司造成重大 负面影响并以公告形式对外披露。	直接财产损失金额在人民币 500 万元(含 500 万元)-1000 万元或受到国家政府部门处罚但未对公司造成负面影响。	直接财产损失金额在人民币 500 万元以下或省级(含省级)以下政府部门处罚但未对公司造成负面影响。

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	<p>出现下列情形的, 认定为重大缺陷：</p> <p>（1）违反国家法律、法规或规范性文件，导致公司遭受重大经济损失、声誉影响；</p> <p>（2）缺乏民主决策呈现或决策程序不科学导致重大决策失误；</p> <p>（3）内部控制评价的结果重大或重要缺陷未能得到有效整改，且对本期仍有重大影响；</p> <p>（4）安全、环保事故对公司造成重大负面影响的情形。</p>
重要缺陷	严重程度低于重大缺陷的缺陷。
一般缺陷	除重大缺陷和重要缺陷之外的其他缺陷。

## 五、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；

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司存在 2 项财务报告内部控制重要缺陷，截至 2022 年 12 月 31 日均已完成整改，具体如下：

财务报告内部控制缺陷	缺陷描述	业务领域	缺陷整改情况/整改计划	截至报告基准日是否完成整改
实际控制人账外支付员工薪酬事项	报告期内，本公司实际控制人秦华存在以其自有资金为公司员工支付薪酬的情况，2020 年金额为 196.62 万元。	财务管理	公司已将实际控制人账外支付的薪酬计入当期管理费用，并已将上述费用视作股东捐赠计入资本公积。此外该事项涉及个人所得税已经补缴，且已在申报报表中充分披露，真实、准确、完整的反映了其薪酬水平和实际盈利能力。公司已制定了严格的内控管理措施，自 2021 年起未再发生账外发放薪酬事项。	是

### 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。

## 六、公司董事会对内部控制制度完整性、合理性及有效性的评价

董事会对公司内部控制进行了认真的检查和分析，认为：公司建立了较为完善的法人治理结构，内部控制体系较为健全，能够适应公司管理的要求和公司发展的需要，能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证，符合有关法律法规和证券监管部门的要求，总体上保证了公司生产经营活动的正常运作。公司内部控制制度能得到一贯、有效的执行，对控制和防范经营管理风险、保护投资者的合法权益、促使公司规范运作和健康发展起到了积极的促进作用。

乖宝宠物食品集团股份有限公司

二〇二三年三月六日









证书序号:0000175



# 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》。

会计师事务所



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称: 邱靖之

首席合伙人: 邱靖之

主任会计师: 邱靖之

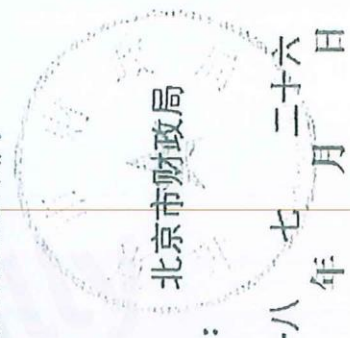
经营场所: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010150

批准执业文号: 京财会许可[2011]0105号

批准执业日期: 2011年11月14日



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



Full name: 王博  
Sex: 男  
Date of birth: 1980-01-01  
Working Unit: 天圆国际会计师事务所  
Member card No: 2622196649102970



年度检验登记

Annual Renewal of Registration  
本证书经检验合格，自检验之日起一年有效。  
This certificate is valid for another year after the renewal.

1201018359

证书编号: 11000219660001  
发证机构: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2007年01月01日



年度检验登记

Annual Renewal of Registration  
本证书经检验合格，自检验之日起一年有效。  
This certificate is valid for this interval.



王博(11000219660001)  
已通过2010年年检  
北京注册会计师协会



王博(11000219660001)  
已通过2010年年检  
北京注册会计师协会



王博(11000219660001)  
已通过2010年年检  
北京注册会计师协会





姓名: 张定坤  
 Full name: Zhang Dingkun  
 性别: 男  
 Sex: Male  
 出生日期: 1982-12-06  
 Date of birth: 1982-12-06  
 工作单位: 天职国际会计师事务所(普通合伙)江苏分所  
 Working unit: Tianzhi International Accounting Firm (General Partnership) Jiangsu Branch  
 身份证号码: 320304198212060041  
 Identity card No.: 320304198212060041



登记  
 Registration

张定坤(110101504925)  
 您已通过2021年年检  
 江苏省注册会计师协会

合格, 继续有效一年。  
 is valid for another year after

this renewal.



张定坤(110101504925)  
 您已通过2018年年检  
 江苏省注册会计师协会

证书编号: 110101504925  
 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: 2015 年 03 月 31 日  
 Date of Issuance: 2015 / 03 / 31

年 月 日  
 / /





姓名 Full name  
 性别 Sex  
 出生日期 Date of birth  
 工作单位 Working unit  
 身份证号码 Identity card No



惠鹏(110101500412)  
 您已通过2020年年检  
 江苏省注册会计师协会



惠鹏(110101500412)  
 您已通过2021年年检  
 江苏省注册会计师协会

110101500412

证书编号:  
 No. of Certificate

江苏省注册会计师协会

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs

2019 07 02

发证日期:  
 Date of Issuance

年 月 日  
 y m d