

证券代码：832419

证券简称：路斯股份

公告编号：2024-030

山东路斯宠物食品股份有限公司

2023 年度内部控制自我评价报告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

山东路斯宠物食品股份有限公司（以下简称“公司”）根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的要求（以下简称“企业内部控制规范体系”），结合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（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。内部控制存在固有局限性，故仅能对达到上述目标提供合理保证，而且内部控制的有效性亦可能随公司内、外部环境及经营情况的改变而改变。

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，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，不存在财务报告内部控制重大缺陷。

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。

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。纳入评价范围的主要单位为公司及合并范围内的 7 家子公司，分别为寿光市新城食品有限公司、寿光市旭晨贸易有限公司、甘肃路斯宠物食品科技有限公司、烟台路阳宠物食品有限公司、山东路海生物科技有限公司、卡尔露文（寿光）供应链有限公司、CAMBODIAN LUHENG PET FOOD CO.,LTD.。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、组织架构、人力资源、企业文化、社会责任。高风险领域包括：采购与付款管理、销售与收款管理、生产与品质管理、固定资产管理、采购管理、财务管理、投资管理、对外担保管理、关联交易管理等。

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) 公司内部控制制度建设及实施情况

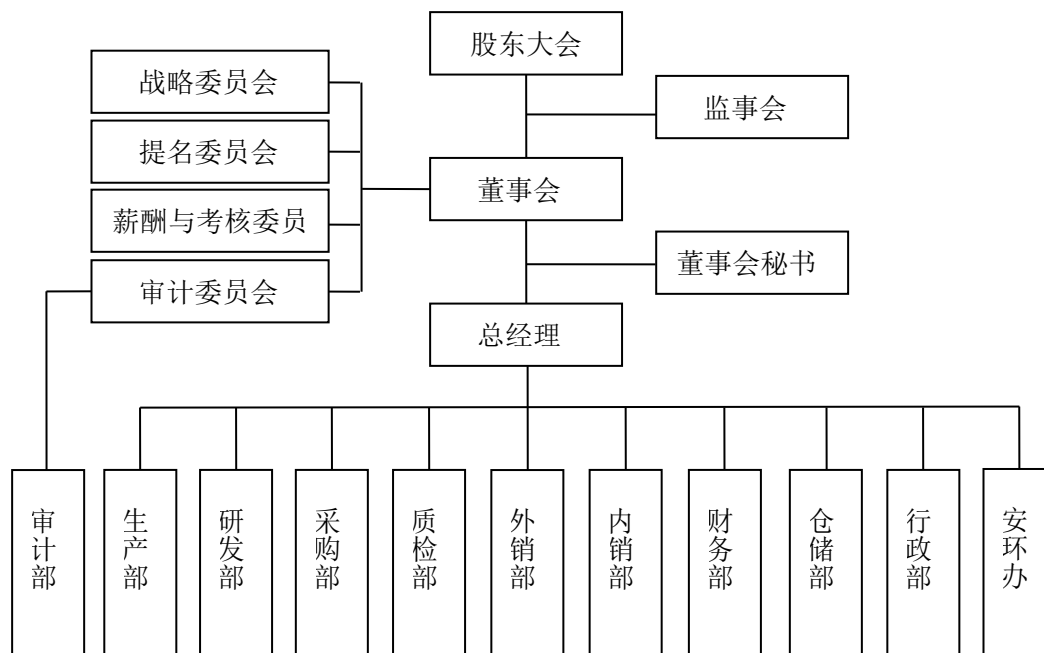
1、内部控制环境

(1) 治理结构

根据企业内部控制规范体系，结合自身实际，公司已建立股东大会、董事会、监事会相互制衡的法人治理结构，董事会设立独立董事，并下设立战略委员会、提名委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会等相关专门委员会。公司制定了《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《独立董事工作制度》等内控制度，明确了各机构在决策、执行、监督等方面的职责权限，形成了科学有效的职责分工和制衡机制，为公司三会的规范运作提供了保障。

(2) 组织结构

根据生产经营需要，公司管理机构下设生产部、研发部、采购部、质检部、外销部、内销部、财务部、仓储部、行政部、安环办、审计部等职能部门，负责公司的日常经营管理工作。通过合理划分各部门职责及岗位职责，并贯彻不相容职务相分离的原则，使各部门之间形成分工明确、相互配合、相互制衡的机制，确保了公司生产经营活动的有序健康运行，保障了控制目标的实现。



(3) 人力资源

公司制定了《人力资源控制制度》、《员工考核办法》等制度，形成了较为科学的招聘与配置、培训与发展、薪酬与激励、员工关系管理等人力资源管理系统。同时，公司建立了有效的绩效考核制度，进一步增强了公司凝聚力，保障公司战略目标的实现。

（4）企业文化

公司以创新发展、诚信经营为经营文化，以“路斯只做一件事，和您一起爱宠物”为经营理念，确保公司树立健康品牌文化，进一步赢得社会的认可和赞誉。

（5）社会责任

公司重视履行社会责任，在生产经营和业务发展的过程中，在为股东创造价值的同时，积极履行对客户、员工、股东、债权人等利益相关方所应承担的责任。公司重视加强与利益相关者的沟通和对话，了解利益相关者对公司在可持续发展方面的意见、关注点和建议，适时将利益相关者的建议和要求纳入到公司政策、战略、计划的制定和实践中去，从而与利益相关者建立健康友好、互利互信和合作共赢的关系。

2、主要控制活动

（1）采购与付款管理

公司制定了《采购控制制度》、《供应商管理办法》等控制制度，从制度上规范了公司采购及付款流程，进一步加强了公司物资采购管理，提高了物资采购透明度和资金使用效率，有利于通过合理控制生产物料的库存保障可持续的生产经营活动。

（2）销售与收款管理

公司制定了《销售管理制度》、《客户信用管理制度》等控制制度，建立了健全有效的营销政策，对客户开发管理、客户信用管理、销售价格管理、销售合同管理、销售发货管理、收款管理、收入确认、销售费用管理、客户退换货管理、客户关系维护等都方面已作出明确规定，从制度上规范了公司产品销售行为。

（3）生产与品质管理

公司制定了《生产管理制度》、《生产操作规程》等安全生产管理制度及品质保证管理制度，对公司生产工序、生产岗位职责、生产考核标准、产品质量检验、安全管理等方面都进行了严格的控制管理，保证了公司安全生产和产品质量。

（4）固定资产管理

公司制定了《固定资产管理制度》，对固定资产实行分级、分类管理。公司建立了固定资产目录、编号、卡片制度，完善了固定资产申购、验收、领用、维修和报废审批程序及手续，每年定期组织对固定资产进行清查盘点，保证了账、卡、物相符。确保了固定资产的安全和完整。

（5）财务管理

公司制定了包含《财务管理制度》、《资金管理办法》在内的会计制度和财务管理制度，涉及会计内部核算、预算、现金、银行存款及票据、报销、存货、成本、往来款结算、固定资产管理等一系列业务方面，并明确制订了会计凭证、会计账簿和财务报告的处理程序，以合理保证各项目标的实现，保证公司内部的会计信息质量和发挥财务的控制作用，保证了公司的筹资、投资、经营活动有效开展。

（6）投资管理

公司制定了《对外投资管理制度》，对委托理财、对外投资、短期投资、募集资金使用的决策的权限、程序做出详细规定，规范了公司的投资行为，保证了公司对外投资的安全，防范了投资风险。

（7）对外担保管理

公司制定了《对外担保管理制度》，规范公司对外担保行为，就对外担保的授权、执行与记录等作出了详细规定，保证了公司对外担保行为的合规性。

（8）关联交易管理

公司制定了《关联交易管理制度》，对关联方及关联关系的含义、关联交易价格的确定、关联交易的批准权限、关联交易的回避与决策程序、关联交易的信息披露等作出了明确规定。该制度的有效执行，保证了公司与关联方之间订立的关联交易合同符合公开、公平、公正、公允的原则。

3、采取恰当的控制措施

公司在不相容职务分离控制、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。

（1）不相容职务分离控制

公司在全面系统地分析、梳理业务流程中所涉及的不相容职务后，明确了各部门岗位工作职责，采取了相应的分离措施，形成各司其职、各负其责、相互制约的工作机制。

（2）授权审批控制

根据授权的要求，公司明确了各岗位办理业务和事项的权限范围、审批程序和相应责任。同时，公司制定了一系列内控制度，明确规范了授权的范围、权限、程序和责任，要求公司各级管理人员在授权范围内行使职权和承担责任。

（3）会计系统控制

公司严格执行国家统一的会计准则，加强会计基础工作，明确会计凭证、会计账簿和财务会计报告的处理程序，保证会计资料真实完整。公司依法设置会计机构，配备会计从业人员。公司设财务总监，财务总监对以财务核心内部控制的建立、实施及日常工作发挥重要的作用。

（4）财产保护控制

公司建立了财产日常管理制度和定期清查制度，采取财产记录、实物保管、定期盘点、账实核对等措施，确保财产安全。

（5）运营分析控制

公司建立运营情况分析制度，综合运用购销、投资、筹资、财务等方面的信息，通过采用因素分析、对比分析、趋势分析等方法，定期开展运营情况分析，发现存在的问题，及时查明原因并加以改进。

（6）绩效考评控制

公司建立了绩效考评制度，科学设置考核指标体系，对公司内部各责任单位和全体员工的业绩进行定期考核和客观评价，将考评结果作为确定员工薪酬以及职务晋升、评优、降级、调岗的依据。

（7）重大风险预控制

公司建立并逐步完善重大风险预警机制和突发事件应急处理机制，明确风险预警标准，对可能发生的重大风险或突发事件，制定应急预案、明确责任人员、规范处置程序，确保突发事件得到及时妥善处理。

4、对控制的监督

公司设立了审计部，定期检查内部控制体系的设计、运行情况，对在检查过程中发现的内部控制设计及执行缺陷等问题，及时整改落实，保证了内部控制体系的健全有效。

（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规范体系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。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

（1）公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

定量指标	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
合并营业收入潜在错报	错报<营业收入的2%	营业收入的2%≤错报<营业收入总额的5%	错报≥营业收入的5%
合并资产总额潜在错报	错报<资产总额的2%	资产总额的2%≤错报<资产总额5%	错报≥资产总额的5%
合并所有者权益潜在错报	错报<所有者权益总额的2%	所有者权益总额的2%≤错报<所有者权益总额的5%	错报≥所有者权益总额的5%

以上任一定量指标出现重要缺陷或重大缺陷，即认定公司财务报告内部控制存在重要缺陷或重大缺陷。

（2）公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
除重要缺陷、重大缺陷之外的其他控制缺陷。	①公司未依照国家现行的企业会计准则选择和应用会计政策，未建立反舞弊程序和控制措施； ②对于非常规或特殊交易的账务处理，公司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； ③公司对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷，不能合理保证编	①公司董事、监事和高级管理人员舞弊； ②公司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； ③公司对内部控制的监督无效；

	制的财务报表真实、准确。	④以前发现的重大缺陷没有在合理期间得到整改，或者整改无效。
--	--------------	-------------------------------

2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

(1) 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：

定量指标	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
潜在资产、资金损失	损失<合并净利润的2%	合并净利润的2%≤损失<合并净利润的5%	损失≥合并净利润的5%

(2) 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：

以下情形为重大缺陷，其他情形按影响程度分别确定为重要缺陷或一般缺陷：

- ①严重违反国家法律、法规或规范性文件；
- ②缺乏民主决策程序、决策程序不科学，出现重大失误，给公司造成重大财产损失；
- ③缺乏重要的业务管理制度或制度运行系统性失效；
- ④公司的重大或重要内控缺陷不能得到及时整改；
- ⑤公司持续或大量出现重要内控缺陷；
- ⑥主流媒体负面新闻频现；
- ⑦其他对公司影响重大的情形。

四、内部控制缺陷认定及整改情况

(一) 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或重要缺陷。

(二) 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，报告期内公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷或重要缺陷。

五、其他内部控制相关事项说明

为了满足公司快速发展需求，保证经营目标实现，防范、纠正错误与舞弊发生，结合公司内部控制制度有效性检查监督情况，公司计划采取以下措施持续完善内部控制管理体系。

（一）随着公司业务快速发展，现有内部控制制度体系中可能存在与公司发展内外部环境相脱节的情况，公司将组织专门人员不断修订完善现有内部控制制度，以保证内部控制制度框架体系更加有效地适应公司整体发展规划。

（二）随着经营规模的扩大，公司对人才的需求不断增加，人才的培养、引进与公司业务扩张尚不能形成良好的匹配，这将在一定程度上制约公司发展。公司未来将通过不断完善薪酬考核体系、加强人力资源培训及培养良好的企业文化等举措吸引并留住优秀人才。

（三）为实现公司业务的可持续发展，公司将进一步加强内部控制制度的完善和执行，加强对各经营部门的绩效考核，并提高内部审计的深度与广度。

山东路斯宠物食品股份有限公司

董事会

2024年4月10日