

益海嘉里金龙鱼粮油股份有限公司

2021年度内部控制自我评价报告

根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》、《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和要求，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，我们对公司截至2021年12月31日内部控制的有效性进行了评价。

一、董事会声明

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，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

建立健全并有效实施内部控制是公司董事会的责任；监事会对董事会建立与实施内部控制进行监督；经理层负责组织领导公司内部控制的日常运行。

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结论

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，截止至2021年12月31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，截止至2021年12月31日，公司不存在非财务报告内部控制重大缺陷。

自本《内部控制评价报告》基准日至发出日之间未发生对评价结论产生实质性影响的内部控制重大变化。

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95.91%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的95.39%。

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

本公司已依法设立了股东大会、董事会、监事会；董事会还成立了审计委员会、薪酬与考核委员会和可持续发展委员会三个专门委员会；聘任了总裁、副总裁；制定了《公司章程》、《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》、《独立董事工作制度》、《监事会议事规则》、《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大会、董事会、监事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。

股东大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。

董事会对股东大会负责，依法行使企业的经营决策权。根据公司章程规定，本公司董事会由9名董事组成，其中独立董事3人，董事长1人。

监事会对股东大会负责，监督企业董事、总裁和其他高级管理人员依法履行职责。根据公司章程规定，本公司监事会由3名监事组成，其中1人出任监事会主席，1名监事由职工代表担任。

总裁负责组织实施股东大会、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

本公司基本的内部职能机构包括消费品渠道事业部、餐饮渠道事业部、食品工业渠道事业部、烘焙渠道事业部、包装油事业部、特种食品事业部、米业事业部、面粉事业部、油脂科技事业部、饲料原料部、粮油原料事业部、调味品事业部、花生芝麻业务部、供应链管理、谷物科技事业部、电商渠道事业部、营销管理中心、央厨食品事业部、财务部、人事行政部、物流部、研发中心、公共事务部、生产建设管理部、IT部、可持续发展部及内审部。

本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。本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。本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

本公司建立了会计管理体系，设立了专门的会计机构，负责资金管理、会计核算、成本管理、财务管理、风险管理、投融资管理、综合分析等业务。会计人

员的工作岗位也根据管理、考核情况定期轮换。

本公司财务负责人作为本公司的高级管理人员，直接领导本公司财务部的工作，参与本公司包括工程项目、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、编制本公司财务预算和决算、会计监督等职权。

1.1.4 内部审计

本公司设置了专门的内部审计机构-内审部，制定了《内部审计工作制度》，并配备了专职审计人员，具体负责对本公司的财务管理、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。内审部向董事会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

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

本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，试用期满考核合格后，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，做好风险评估及应付。

2.1 汇率利率风险

公司应对复杂的汇率环境，运用风险识别方法，有效识别风险敞口和汇率利率走势，相应的进行了外汇远期、掉期、期权及利率掉期等金融衍生品工具操作，规避汇率利率风险，有效地降低了汇率利率风险带来的损失。

2.2 食品安全和质量控制风险

本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，本公司根据国家 and 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。本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

本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

本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。本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

本公司实行资金集中管理，制定了资金管理相关制度，包括不限于《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，对本公司的融资、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：

资金流动性：通过银行现金池功能，归集下属子公司人民币资金，编制每日滚动预算和半月、每月及半年期的资金预算。有日间透支额度和隔夜透支额度配合现金池使用，保证资金流动性；

资金安全：实行收支两条线管理，下属子公司日常付款需要向现金池主账户请款，下属子公司的主要付款都通过共享中心支付。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；

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。下属子公司的每笔银行授信、融资都需要经过公司财务部审批；公司对于票据（银行承兑汇票和信用证）的收取范围、开立与支付都有相应的管理要求。

固定收益类投资：由公司财务部统一安排操作固定收益类投资，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；

利率、汇率风险：公司应对复杂的汇率环境，运用风险识别方法，有效识别风险敞口和汇利率走势，相应的进行了外汇远期、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

本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《集团非贸易采购规定》等，通过申请、审批、购买、验收、付款等环节的风险管控，对本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）本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) 本公司针对包材、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确定合格供应商来开展商务条款谈判，发挥集采成本优势；

(3) 本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) 本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) 本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) 本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

本公司制订了《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) 本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) 本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) 本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) 本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

本公司制订了《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》，对本公司的固定资产进行严格规范的管理。

(1) 本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) 本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) 本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) 本公司加强对品牌、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) 本公司重视品牌建设，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

本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进行专业化销售管理，制订了《赊销管理制度》，加强销售、发货、收款等环节的管理，采取有效控制措施，规范销售行为，确保销售目标的实现。

3.4.1 本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 本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 本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 本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，本公司根据国家相关的法律法规和工业标准，结合本公司实际情况，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，本公司在人力、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，本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

本公司制订了《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 本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，本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，本公司采用邀请招标（在公司合格供应商内）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，规定不得将应由一个承包单位完成的工程肢解为若干部分发包给几个承包单位。

3.6.3 定标后本公司严格按照标准合同文本（经本公司法务部门审核后的范本）与承包单位签订合同，本公司也会责令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，本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 本公司加强工程造价的管理，明确初步设计概算、施工图预算的编制方法，并按照规定的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规性，同时提供专业造价服务。

3.6.6 本公司加强对工程建设过程的监控，实行严格的概预算管理 and 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，还应当按照项目决策和概预算控制的有关程序重新履行审批手续。

3.6.7 本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。本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

本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 本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 根据分级和归口管理原则，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

本公司按照《公司法》、《会计法》和《企业会计准则》等法律、法规和规章制度的要求，制定了适合本公司的财务会计和管理制度，并明确制订了会计凭证、会计账簿和会计报告的处理程序，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；

本公司拥有凭证和记录系统，记录了本公司的交易和事项；

本公司采用SAP财务软件进行财务管理和会计核算，以提高会计信息的准确性、及时性和完整性。本公司财务系统由下属信息技术子公司进行系统维护。

3.8.2 会计人员岗位责任制

本公司实行会计人员岗位责任制，并已聘用了足够的会计人员。本公司财务部会计人员分工明确，能按照批准、执行和记录职能分开的内部控制原则设置岗位。

本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 本公司依据财务报告管理制度，严格控制财务报告风险。

(1) 本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) 本公司按照国家统一的会计准则规定，由财务共享中心根据登记完整、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；本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，如实反映本公司的财务状况、经营成果和现金流量。

3.9 价格风险

本公司采用衍生品交易以规避价格波动风险。本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

本公司制定了《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。本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，本公司制定了《对外投资管理制度》。

本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。本公司董事会、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

本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。

本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

本公司内部监督主要通过董事会、监事会和内审部实施。

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。

监事会负责对董事、高级管理人员执行本公司职务的行为以及本公司依法运作情况进行监督。

公司设立内审部，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。内审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

公司依据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》、《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和要求，结合本公司内部控制制度和评价办法，组织开展内部控制评价工作。

（三）内部控制评价的程序和方法

公司内部控制评价工作严格遵循基本规范、评价指引规定的程序执行。本公司内部控制评价程序如下：制定内部控制评价工作方案，明确人员组织、评价范围、进度安排等相关内容；实施内部控制设计与运行情况的测试；认定控制缺陷并汇总评价结果；编制内控评价报告。

评价工作综合运用个别访谈、调查问卷、专题讨论、穿行测试、实地查验、抽样、分析比较等方式进行，广泛收集公司内部控制设计与运行是否有效的证据，

按照评价具体内容，如实填写评价工作底稿，研究分析内部控制缺陷，对公司内部控制的设计及运行的效率、效果进行客观评价，对发现的内控缺陷作初步认定后编制内部控制缺陷认定表并报送公司董事会审议。

（四）内部控制缺陷认定标准

公司董事会根据基本规范、评价指引对重大控制缺陷、重要控制缺陷和一般控制缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，研究确定了适用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

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% < 错报金额 < 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% < 错报金额 < 合并营业收入 1%	错报金额 \leq 合并营业收入 0.5%

定性标准：

缺陷分类	标准
重大缺陷	<ul style="list-style-type: none"> (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	<ul style="list-style-type: none"> (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	<ul style="list-style-type: none"> (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

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%

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、火灾或交通事故等，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、火险、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。

(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、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,报告期内不存在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。

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司

董事会

二〇二二年三月二十二日