

# 国投丰乐种业股份有限公司

## 2025年度内部控制评价报告

国投丰乐种业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、深圳证券交易所《上市公司内部控制指引》的规定和要求（以下简称“企业内部控制规范体系”），结合国投丰乐种业股份有限公司（以下简称“公司”）经营规模、行业特点、重要风险环节等因素，参照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2025年12月31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。审计委员会对公司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：遵守国家法律法规和公司管理制度；提高公司经营效率；保障公司资产的安全和完整；财务报告和相关信息及时、准确、真实和完整；促进公司实现发展战略。由于内部控制存在固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。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有所降低，依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。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。

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。

#### 1. 纳入评价范围的单位

公司本部及纳入公司合并报表范围的子公司，具体包括：国投丰乐种业股份有限公司、国投丰乐（张掖）种业有限公司、四川同路农业科技有限责任公司、山西丰乐鑫农种业有限公司、四川天豫兴禾生物科技有限公司、国投丰乐（成都）种业有限公司、国投丰乐（武汉）种业有限公司、国投丰乐（长沙）种业有限公司、新疆乐万家种业有限公司、安徽嘉优中科丰乐种业科技有限责任公司、合肥丰乐新三农农业科技有限公司、内蒙古金岭青贮玉米种业有限公司、安徽丰乐农化有限责任公司及其子公司、安徽丰乐香料有限责任公司。

#### 2. 纳入评价范围的单位占比

纳入评价范围的单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的

100%，营业收入合计占合并财务报表营业收入总额 100%。

### 3. 纳入评价范围的主要业务和事项

公司治理、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、子公司管理、关联交易、对外担保、募集资金使用、重大投资、信息披露、资金活动、风险评估、研究与开发、生产及采购业务、销售业务、资产管理、工程项目、财务报告、信息系统、内部控制监督等内容。

上述纳入评价范围的单位、业务、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。

纳入本次评价范围的业务和事项介绍：

#### （1）组织架构

公司遵照《公司法》《证券法》等国家法律法规和《公司章程》的规定，建立了由股东会、董事会、董事会专门委员会以及经理层组成的治理架构，形成权责明确、有效制衡、规范运作的组织管理体系。

公司股东会是公司的最高权力机构，能够确保所有股东，特别是中小股东享有平等地位并充分行使自己的权利；董事会是公司的决策机构，对公司内部控制体系的建立和监督负责，建立和完善内部控制的政策和方案，监督内部控制的执行；董事会下设审计委员会、战略委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会，各专门委员会按照相应的实施细则独立开展工作，提升决策专业性与监督有效性，其中，审计委员会主要负责监督及评估公司内外部审计工作、内部控制有效性，检查公司财务情况，并对董事、高级管理人员履职情况进行监督；经理层对内部控制制度的制定和有效执行负责，通过指挥、协调、管理、

监督各控股子公司、事业部和职能部门行使经营管理职权，保证公司的正常经营运转。

报告期，公司优化治理结构，取消监事会，相关监督职责由董事会审计委员会履行；完成内蒙古分公司、同路农业子公司新丰种业的注销工作，相关资产、人员、业务平稳承接；压缩管理层级，同路农业将其持有的山西丰乐 100%股权、张掖丰乐将其持有的金岭种业 100%股权无偿划转至公司，整体运营管理更加精简高效。

## （2）发展战略

公司战略委员会是公司董事会下设机构，是负责战略发展的专门机构，主要负责对公司的长期发展规划、重大融资方案、重大资本经营项目决策进行研究并提出建议。公司《战略规划管理制度》明确了战略规划的内容，规范了战略规划的信息及文档管理。战略委员会结合公司实际和发展需要，制定科学、合理的中长期发展战略目标，提高公司抗风险能力和整体综合实力。

报告期，公司名称由“合肥丰乐种业股份有限公司”变更为“国投丰乐种业股份有限公司”，证券简称由“丰乐种业”变更为“国投丰乐”，7家子（分）公司相应完成更名。本次更名进一步明晰公司战略定位，有利于加强品牌形象建设、提升公司治理效能，公司依托自身及股东资源优势，深化产业链协同，增强核心竞争力，实现高质量可持续发展。同时，公司切实践行种业振兴使命，把握政策机遇加速发展，强化科研技术攻关，优化业务布局与资源配置，确保战略目标有序推进和落地。

## （3）人力资源

公司建立了较为完善的人力资源管理制度和薪酬体系，制定了《劳动合同管理办法》《员工培训管理办法》《工资总额管理实施办法》《考勤与休假管理办法》等一系列人力资源管理制度，对人员录用、员工培训、工资薪酬、福利保障、职务升迁、内部调动等进行了详细规定。

报告期，公司修订了《员工招聘录用管理办法》，进一步规范公司人员招聘、录用、配置与统筹管理流程，持续优化人员结构，科学管控人工成本，不断提升人力资源投入产出效率。公司修订了《人才引进管理办法》《后备人才管理办法》，注重高素质管理人员与专业技术人才队伍建设，健全人才培养与激励机制，为公司高质量发展提供人才支撑。

#### （4）社会责任

公司以振兴民族种业为己任，持续助力乡村振兴。推广高产优质适宜的玉米种子、水稻种子、小麦种子等品种，帮助农户提高种植效益和收入水平；指导少数民族地区党组织为少数民族农户开展农业技术指导；组建专业农技服务队伍，通过田间课堂、现场实操、线上答疑等多种形式，把先进种植技术送到田间地头；邀请制种专家现场授课，指导农户提高农技能力，规避栽培风险，以高质量的种子、接地气的农技服务，促进农业增效农民增收。

公司高度重视安全生产、劳动保护工作，设立了安全生产委员会，公司制定了《安全生产管理办法》《突发事件应急管理办法》《消防安全管理办法》等制度，认真落实安全环保体系重塑专项工作，开展全覆盖帮扶督导，落实重点隐患排查治理，持续深化重点领域安全专项整治，扎实开展安全生产大排查、安全生产月、安全知识竞赛、消

防安全培训等活动，不断提升员工安全生产技能和风险防控能力；借助信息技术持续提升化工企业生产安全系数，多措并举推进安全工作取得新成效。

公司秉持“质量是企业生命”理念，建立了严格的种子质量管控体系，制定了《种子质量管理制度》《种质资源管理办法》《品种试验管理办法》《亲本管理制度》等，通过规范种子检测操作规程，强化种子质量管理，对公司繁殖、生产的亲本进行 DNA 纯度检测，不断改进和创新工作方法，提升检测效率。对生产的亲本繁殖田和制种田进行监督抽查，加强种子生产、仓储、加工、销售等全过程追溯管理，拓展分子技术在种子质量鉴定上的应用范围和规模，把好种子质量的前控关，充分保障农民权益。

#### （5）企业文化

公司构建了完善的企业文化体系，并加强对企业文化的宣贯。公司以“把丰收的快乐带给农民”为企业使命，以“创一流种业品牌，做中国农业先锋”为企业愿景，追求企业、投资者、员工、合作伙伴和社会的协同发展。开展各类劳动与技能竞赛、合理化建议、文体活动，对困难职工开展帮扶救助；支持共青团组织深化“雷锋月”等系列主题团日活动，持续开展员工“生日月”特色活动，有效提升公司的凝聚力、向心力，确保公司文化有效传承。

#### （6）子公司管理

公司修订了《子公司管理制度》《外派人员管理办法》，明确全资子公司和控股子公司的管理办法及程序；明确向全资子公司和控股子公司委派董事及重要高级管理人员的程序、职责权限等具体内容。公司逐步落实子公司董事会各项职权及董事会授权管理事项，加强子

公司决策机制的科学性和规范性，提高子公司运营管理能力；依据公司经营策略和风险管理政策，督导各子公司建立相应的经营计划、风险管理程序；建立重大事项内部报告制度和审议程序，明确报告义务人，严格按照授权规定将重大事项报公司董事会或股东会审议；要求各子公司及时向公司董事会秘书报送其董事会决议、股东会决议等重要文件，通报可能对公司股票及其衍生品种交易价格产生重大影响的事项；定期取得并分析各子公司的季度报告；建立对子公司的绩效考核制度等。报告期，公司修订了《委派财务负责人管理办法》，深化业财融合，进一步强化公司财务集中统一管理，保障公司委派财务人员依法依规履职尽责，切实提升财务管控效能。

对照监管部门要求，公司对分公司、下设的全资及控股子公司的管理控制严格、充分、有效，不存在违反《企业内部控制基本规范》《上市公司内部控制指引》和公司《子公司管理办法》的情形。

#### （7）关联交易

公司修订了《关联交易管理制度》，关联交易遵循平等、自愿、等价、有偿及公平、公正、公开原则，不得损害公司和其他股东的利益；按照有关法律、行政法规、部门规章以及《深圳证券交易所股票上市规则》等有关规定，明确划分公司股东会、董事会对关联交易事项的审批权限，规定关联交易事项的审议程序和回避表决要求。公司及其下属控股子公司在发生交易活动时，相关责任人须审慎判断是否构成关联交易。如果构成关联交易，须在各自权限内履行审批、报告义务；对需提交公司董事会审议的关联交易，均需提交独立董事专门会议进行事前审核，独立董事过半数同意后方可提交董事会审议；公司在审议关联交易过程中，全面了解交易标的及交易对方情况，审慎

评估定价公允性，并与对方签订书面协议，明确交易双方权利义务及法律责任，确保关联交易规范开展。

报告期内，公司日常关联交易均履行相应审批程序，定价公允、决策合规，相关信息按规定履行信息披露义务。公司不存在控股股东及其他关联方非经营性占用公司资金的情形，与控股股东及其他关联方资金往来均基于日常生产经营性业务发生，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情形。

#### （8）对外担保

为规范公司对外担保行为，公司修订了《对外担保管理制度》，公司的分支机构、职能部门不得擅自提供担保。未经公司董事会或股东会批准，公司及子公司均不得对外提供担保，也不得相互提供担保。公司及子公司对外担保同时构成关联交易的，还应执行公司《关联交易管理制度》的相关规定。公司及子公司单户融资担保额原则上不超过本企业净资产的50%，且只能对具备持续经营能力和偿债能力的子公司提供担保。对照中国证监会、深交所及公司相关规定，公司目前对外担保的内部控制严格、充分、有效，不存在违规担保情形。

#### （9）募集资金使用

公司募集资金使用的内部控制遵循规范、安全、高效、透明的原则，注重使用效益；报告期，公司修订了《募集资金管理制度》，对募集资金存储、审批、使用、变更、监督和责任追究等内容进行明确规定，保证募集资金按照招股说明书所列资金用途使用，按项目预算投入募集资金投资项目。

报告期，公司募集资金已足额到位，公司已与银行、保荐机构签订募集资金四方监管协议，对募集资金实行专户存储、专款专用，

不存在违规使用、挪用或非经营性资金占用等情形，募集资金管理内部控制健全有效。

#### （10）重大投资

公司制定了《投资决策管理规定》，并配套投资决策管理规定实施细则，严格规定公司投资的基本原则、投资审批权限及审议程序；公司指定专门机构负责对公司重大投资项目的可行性、投资风险、投资回报等事宜进行专门研究和评估，监督重大投资项目的执行进展，及时向公司董事会报告；公司董事会定期了解重大投资项目的执行进展和投资效益情况，如出现未按计划投资、未能实现项目预期收益、投资发生损失等情况，公司董事会将查明原因，追究有关人员的责任等。

对照中国证监会、深交所及公司相关规定，公司目前重大投资的内部控制严格、充分、有效，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

#### （11）信息披露

公司制定《信息披露管理制度》《信息披露暂缓与豁免事项管理制度》，规范公司信息披露工作以及暂缓与豁免行为，坚持公开、公平、公正的原则，保证所有股东有平等的机会获得信息；明确定期报告的编制、审议、披露程序和重大事件的报告、披露程序，以及对外发布信息的申请、审核、发布流程，明确信息披露暂缓、豁免的范围以及内部审批程序；建立涉及子公司的信息披露管理和报告制度；公司指定董事会秘书负责组织和协调公司信息披露事务，明确董事、高级管理人员在信息披露工作中的职责；公司制定保密措施，建立与投资者、媒体等的信息沟通制度，健全责任追究机制，对于因工作失职或违反本制度规定导致信息披露违规的情况，将对相关责任人追究相

应责任。

报告期内，公司累计披露 173 份公告及文件，真实、准确、完整、及时地披露了公司有关经营活动和重大事项。对照中国证监会、深交所及公司相关规定，公司对信息披露的内部控制严格、充分、有效，信息披露管理规范有序，符合监管及公司治理要求。

#### （12）资金管理

公司修订了《财务管理规定》《财务审批管理规定》《大额资金管理办法》《费用借款与报销管理办法》等制度，明确货币资金各个环节的职责权限和岗位分离要求；遵循现金、银行账户、票据、印鉴管理的相关规定，切实保护公司的货币资金安全；完善货币资金信息的报告制度，定期或不定期检查 and 评价资金活动情况，落实责任追究制度，确保资金安全和有效运行。通过年度资金计划和月度大额资金使用计划加强对资金管理的计划性，合理调配资金，有效防范风险，保证资金安全有效运转。

#### （13）风险评估

公司加强全面风险管理，修订《全面风险管理办法》，健全风险动态监测体系，明确风险监测指标，在公司管理的各个环节和经营过程中制定并执行风险管理的基本流程及控制措施，开展风险辨识评估、风险预警及报告、风险管理监督检查，提升全员风险管理意识与能力，定期上报风险分类监测指标表，持续完善风险管理体系，不断提升风险识别、评估与应对能力。

#### （14）科研与开发

公司修订《科研工作管理制度》《科研项目管理办法》《产学研合作项目管理办法》《种业科技成果奖励办法》等制度，对品种创新

与技术创新、科研项目或课题、科研经费、种质资源、科研成果及转化、人员奖励等方面作了明确的规定。

公司坚持科研市场化导向，持续提升科技创新能力，加强种质资源整合，加快引进、发掘利用优质种质资源，深化产学研合作。报告期，申报“农业农村部江淮玉米生物育种重点实验室”获得批准，有效提升了公司的行业影响力。公司规范开展科研项目申报与实施管理，严格执行研发审批与管控流程，相关内部控制健全有效。

#### （15）生产及采购业务

公司结合实际情况，制定《种子质量管理制度》《种子冷贮管理制度》《质量责任追究制度》等，统筹安排生产、采购计划；修订《采购管理规定》，明确公司采购流程、采购归口管理部门及职责，着力推进采购规范化建设；建立价格监督机制、质量评定机制、信用评定机制，定期检查和评价生产、采购过程中的薄弱环节，采取有效控制措施，确保生产、采购满足公司生产经营需要。

#### （16）销售管理

公司子（分）公司和各种子事业部根据自身业务特点，建立并完善销售管理制度，对销售业务的主要环节进行了规范与控制，确定适当的销售政策和策略，明确各岗位的职责和权限，确保不相容职位相分离。销售控制内容涵盖了销售预算和销售计划的制定、客户开发与管理、合同管理、价格管理、款项收取、发货控制、配货调货等相关事项，与公司的销售实际情况相匹配，提高销售工作的效率，确保实现销售目标。公司通过对应收账款分客户、分账龄进行分析，达到对应收账款回收风险的有效控制。

#### （17）资产管理

固定资产：公司修订《固定资产管理制度》，进一步规范固定资产验收、保管、折旧、投保、维修、处理程序，优化提升管理效率；明确固定资产业务各环节职责权限和岗位分离要求；制定符合国家统一要求的固定资产成本核算、折旧计提方法，明确核算口径，合理确认固定资产减值损失，保证固定资产财务信息的真实可靠，完善财务管理。

存货：公司规范存货管理流程，健全存货及资产管理岗位责任制，对存货的验收入库、领用发出、清查盘点、日常保管、退调货及存货处置等关键环节进行有效控制；明确规定存货相关业务活动的程序和制度，及时发现存货管理中的薄弱环节，切实采取有效措施加以改进；关注存货减值迹象，合理确认存货减值损失，不断提高公司资产管理水平。

无形资产：公司重视对无形资产的管理，全面梳理无形资产的申请、取得、验收、使用与许可转让等业务流程。修订《专利与品种权管理办法》，明确无形资产业务各环节的职责权限和岗位分离要求，完善相关规章制度；修订《知识产权保护管理办法》，规范公司知识产权的管理，加强公司对植物新品种权、商标权、专利权等无形资产的保护，确保公司合法权益不受侵犯。

#### （18）工程项目

公司修订《工程建设管理制度》，规范工程概（预）算、招标、施工、监理、验收等工作流程，明确相关部门和岗位职责权限，做到可行性研究与决策、预算编制与审核、竣工决算与审计等不相容职务相互分离；强化工程建设全过程的监控，严格实行问责制，确保工程项目的质量、进度、安全、投资成本得到有效控制。

### （19）财务报告

公司根据国家相关法律法规要求和自身实际情况，修订《财务管理规定》，规范财务报告编制、对外提供和分析利用的业务流程，明确财务报告各环节的职责分工和岗位分离，财务部门机构设置和人员配备基本科学合理。

公司财务报告的编制方法、程序、内容及对外提供的审批程序均严格遵循国家相关法规的要求，确保财务报告真实、完整、充分、及时。公司对财务报告所披露的信息进行有效分析，并利用这些信息满足公司经营管理决策需要。

### （20）信息系统

公司制定了《网络与信息安全管理办法》《信息化项目管理办法》《信息化运维管理办法》《办公自动化、门户网站平台信息管理办法》等，统筹公司整体信息化建设，对系统开发、用户系统权限管理、系统安全管理和保密管理等作出了明确要求，确保公司信息系统和网络运维的正常与安全。

报告期，公司结合业务发展需求，落实年度重点信息化项目建设，并做好核心信息系统与关键数据环节的数据安全管理及信息化运维工作。

### （21）内部控制监督

公司修订《内部审计制度》《内部控制评价管理办法》，推动内部控制监督体系的进一步完善。公司董事会审计委员会负责公司内、外部审计的沟通、监督和核查工作，对董事、高级管理人员执行公司职务的行为进行监督。公司设有审计法务部，独立行使内部审计职权，对董事会审计委员会负责，向该委员会报告工作；审计法务部对公司

内部控制制度的执行情况、财务计划、工程建设预（决）算重大经济合同的执行情况以及经营单位负责人经济责任等重大事项开展审计、监督和检查，对审计过程中发现的各种缺陷，提出审计意见并负责监督整改落实，确保内部控制制度有效实施。

## **（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和《企业内部控制配套指引》的要求，制定公司《内部控制管理手册》、各项工作管理制度、权限管控表，根据不同产业工作特点编制操作规程和程序文件，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，结合公司经营规模、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的认定标准**

财务报告内部控制是指针对财务报告目标而设计和实施的内部控制。由于财务报告内部控制的目标集中体现为财务报告的可靠性，因而财务报告内部控制的缺陷主要是指不能合理保证财务报告可靠性的内部控制设计缺陷和运行缺陷。根据缺陷可能导致的财务报告错报的重要程度，公司采用定性和定量相结合的方法将缺陷划分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。

重大缺陷是指如果一项内部控制缺陷单独或连同其他缺陷具备合理可能性导致不能及时防止、发现并纠正财务报表中的重大错报，就应将该缺陷认定为重大缺陷。如果企业的财务报告内部控制存在一项或多项重大缺陷，就不能得出该企业的财务报告内部控制有效的结

论。

重要缺陷是指如果一项内部控制缺陷单独或连同其他缺陷具备合理可能性导致不能及时防止、发现并纠正财务报表中虽然未达到和超过重要性水平，但仍应引起董事会和经理层重视的错报，该缺陷应认定为重要缺陷。重要缺陷并不影响企业财务报告内部控制的整体有效性，但应当引起董事会和经理层的重视。

一般缺陷是指不构成重大缺陷和重要缺陷的财务报告内部控制缺陷。

#### （1）定性标准

具有以下特征的缺陷，认定为重大缺陷：

注册会计师发现董事、高级管理人员舞弊；对已经公告的财务报告出现的重大差错进行错报更正；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；审计委员会以及审计部门对财务报告内部控制监督无效。

具有以下特征的缺陷，认定为重要缺陷：

未依照公认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；对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制措施或没有实施且没有相应的补偿性控制；对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到真实、准确的目标。

除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷认定为一般缺陷。

#### （2）定量标准

公司本着是否直接影响财务报告的原则，根据缺陷造成财务报告错报金额占公司净利润、资产总额、经营收入或净资产的比率中最低

者作为重要性水平，确定的财务报告内部控制缺陷认定的定量标准如下：

缺陷	定义	认定标准
重大	指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标	1. 错报 $\geq$ 利润总额的 5%
		2. 错报 $\geq$ 资产总额的 3%
		3. 错报 $\geq$ 经营收入总额的 1%
		4. 错报 $\geq$ 所有者权益总额的 1%
重要	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，但是仍有可能导致企业偏离控制目标	5. 利润总额的 3% $\leq$ 错报 $<$ 利润总额的 5%
		6. 资产总额的 0.5% $\leq$ 错报 $<$ 资产总额的 3%
		7. 经营收入总额的 0.5% $\leq$ 错报 $<$ 经营收入总额的 1%
		8. 所有者权益总额的 0.5% $\leq$ 错报 $<$ 所有者权益总额的 1%
一般	除重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷	9. 错报 $<$ 利润总额的 3%
		10. 错报 $<$ 资产总额的 0.5%
		11. 错报 $<$ 经营收入总额的 0.5%
		12. 错报 $<$ 所有者权益总额的 0.5%

上表定量标准中所指的财务指标值均为公司上年度经审计的合并报表数据。

## 2. 非财务报告内部控制缺陷的认定标准

非财务报告内部控制是指针对除财务报告目标之外的其他目标的内部控制。这些目标一般包括战略目标、资产安全、经营目标、合规目标等。公司非财务报告内部控制缺陷认定主要依据缺陷涉及业务性质的严重程度、直接或潜在负面影响的性质、影响的范围等因素来确定。根据缺陷可能导致的非财务报告错报的重要程度，公司采用定

性和定量相结合的方法将缺陷划分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。

### （1）定性标准

具有以下特征的缺陷，认定为重大缺陷：

公司缺乏重大事项决策程序；未依程序及授权办理，造成重大失误的；违反国家法律法规并受到处罚；公司中高级管理人员和高级技术人员流失严重；媒体频现负面新闻且情况属实，涉及面广且负面影响一直未能消除；公司重要业务缺乏制度控制或制度体系失效；公司内部控制重大缺陷未得到整改；公司重要业务缺乏制度控制或制度控制失效。

具有以下特征的缺陷，认定为重要缺陷：

决策程序存在但不够完善；公司决策程序导致出现一般失误；违反公司内部规章，形成损失；公司关键岗位业务人员流失严重；媒体出现负面新闻且情况属实，涉及局部区域；公司重要业务制度或系统存在缺陷；重要管理台账未建立，重要资料未有效归档备查；公司内部控制重要缺陷未得到整改。

具有以下特征的缺陷，认定为一般缺陷：

决策程序效率不高；未依程序及授权办理，但造成损失较小或实质未造成损失的；公司一般岗位业务人员流失严重；媒体出现负面新闻且情况属实，但影响不大；公司一般业务制度或系统存在缺陷；公司内部控制一般缺陷未得到整改；管理台账建立不全，资料归档不规范。

### （2）定量标准

定量标准主要根据缺陷可能造成公司非正常经营损失金额的大小确定。非正常经营损失是指公司的相关人员的行为未遵循国家有关

的法律法规及公司的内部控制制度或者公司内部控制制度的不合理、不完善而形成的资产损失。公司确定的非财务报告内部控制缺陷认定可参考的定量标准如下：

缺陷	定义	认定标准
重大	指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标	资产损失金额 1000 万元以上 (含 1000 万元)
重要	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，但是仍有可能导致企业偏离控制目标	资产损失金额 300 万元—1000 万元 (含 300 万元)
一般	除重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷	资产损失金额 300 万元以下

注：资产损失额是指经审计确认的单笔资产损失额。

#### 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和重要缺陷。

##### (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，报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。

#### 五、其他内部控制相关重大事项说明

公司无其他内部控制相关重大事项说明。

国投丰乐种业股份有限公司董事会

2026 年 4 月 22 日