

# 广东燕塘乳业股份有限公司

## 2015 年年度内部控制自我评价报告

根据财政部、证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定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），结合广东燕塘乳业股份有限公司（以下简称“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 2015 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自我评价。

### 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、内部控制工作概况

#### （一）内部控制工作的目标

1、建立和完善符合现代企业管理要求的公司法人治理结构，形成科学的决策机制、执行机制和监督机制，确保公司战略和经营管理目标的实现。

2、建立行之有效的风险控制体系，强化风险管理，提高风险意识，确保公司各项业务活动的健康运行。

3、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各种欺诈、舞弊行为，保护公司财产的安全和完整。

4、确保公司贯彻执行有关法律法规、监管要求和公司内部规章制度。

#### （二）内部控制工作的范畴

公司按照风险导向原则确定纳入自我评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。纳入评价范畴的主要单位及人员包括：公司、公司全部职能部门及全体员工，另外，还包括：3家直接或间接全资子公司，分别为广东燕隆乳业科技有限公司、湛江燕塘乳业有限公司及陆丰市新澳良种奶牛养殖有限公司；2家控股子公司，分别为汕头市燕塘乳业有限公司及湛江燕塘澳新牧业有限公司；6家分公司，分别为广东燕塘乳业股份有限公司红五月良种奶牛场分公司、广东燕塘乳业股份有限公司直营店、广东燕塘乳业股份有限公司广州水荫路直营店、广东燕塘乳业股份有限公司广州宝岗大道直营店、广东燕塘乳业股份有限公司广州东川路直营店和广东燕塘乳业股份有限公司侨怡苑直营店。

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：公司内部控制架构、人力资源管理、生产及经营管理、财务管理、交易管理、合同管理、信息披露管理、子分公司管理等。上述纳入评价范围的单位、业务和事项及领域涵盖了公司生产、经营及管理的主要方面，不存在重大遗漏。

### （三）内部控制工作的原则

1、合法性原则：内部控制应当符合国家有关法律、法规的规定和有关监督部门的监管要求。

2、全面性原则：内部控制应当贯穿决策、执行和监督全过程，覆盖公司及子分公司的各种业务、事项和所有人员，任何人都无超越内控制度的权力。

3、制衡性原则：内部控制应当在治理结构、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：内部控制应当与企业经营规模、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、内部控制评价工作的具体情况

### （一）内部控制架构的设立

#### 1、建立明确的治理结构

根据《公司法》、《证券法》等法律法规要求并结合公司《章程》，公司建立了股东大会、董事会、监事会的“三会”法人治理结构和相应的议事规则，确定管理层职责，明确决策、执行、监督等方面的权限，形成了有效的职责分工和制衡机制。

股东大会是公司最高权力机构，享有法律法规和公司《章程》规定的合法权利，依法行使企业经营方针、重大筹资投资、利润分配等重大事项的表决权。

公司董事会由9名董事组成，设董事长1人，独立董事3人。2015年8月31日，公司董事会收到杨秀通先生递交的书面辞职报告，杨秀通先生即辞去公司第二届董事会董事、战略委员会委员职务。2015年9月30日，公司召开的2015年第三次临时股东大会审议通过了《关于提名公司董事候选人的议案》，任命邵侠先生为公司第二届董事会董事，任期至本届董事会届满之日止。董事会对股东大会负责，执行股东大会的决议，依法行使企业的经营决策权，制订公司的经营计划和投资方案、年度财务预决算方案、公司的基本管理制度等。董事会下设战略委员会、审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会四个专门委员会，其中，审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会由独立董事担任主任委员。公司董事会为各专门委员会有效履职制订了相应的《议事规则》。各专门委员会的产生、人员组成及议事程序，均符合证监会、深交所法律法规及公司《章程》等的规定，各委员能够严格按照相关法律法规的要求履行职责，在公司内部控制、人才激励与人才选拔、薪酬管理和战略发展等方面发挥着积极作用。

公司监事会由3名监事组成，其中职工代表监事1名。监事会对股东大会负责，监督公司董事及高级管理人员履职情况，检查公司财务，对董事会编制的公司定期报告进行审核并提出书面审核意见。公司监事能认真履行职责，诚信、勤勉、尽责地对公司重大事项、关联交易，公司财务以及董事、高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督，维护公司及股东的合法权益。

公司管理层对董事会负责，主持公司的生产经营管理工作。总经理和其他高级管理人员的职责分工明确，人员的聘任公开、透明，严格按照有关法律法规的规定进行。管理层执行董事会决议，审慎行使董事会授权事项，在总经理的统筹安排下，通过向下工作细分、同层工作协作、向上对董事会负责，通力主持公司的生产经营管理工作，保证了公司生产经营的正常运行。

## 2、制订全面的内控制度

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》、《深圳证券交易所上市规则》、《深圳证券交易所中小板上市公司规范运作指引》等有关法律、行政法规、部门规章、规范性文件的要求，完善公司治理机构，建立健全内部管理和控制制度，不断提高公司的治理水平。

报告期内，公司 2015 年 1 月 15 日召开的 2015 年第一次临时股东大会审议通过了《关于修订〈公司章程〉的议案》、《关于审议〈股东大会议事规则修正案（二）〉的议案》、《关于修订〈募集资金管理办法〉的议案》；公司 2015 年 4 月 16 日召开的第二届董事会第十二次会议审议通过了《关于修订〈信息披露管理办法〉的议案》、《关于制订〈投资者投诉处理工作制度〉的议案》、《关于制订〈年报信息披露重大差错责任追究制度〉的议案》；公司 2015 年 9 月 9 日召开的第二届董事会第十五次会议审议通过了《关于制订〈风险投资管理办法〉的议案》及《关于修订〈股东大会议事规则〉的议案》。公司内部控制围绕相关法律法规、监管要求及公司《章程》等有序开展，2015 年，相关制度执行情况良好，未发生内控危机，有效的保证公司规范运作，促进公司健康发展。

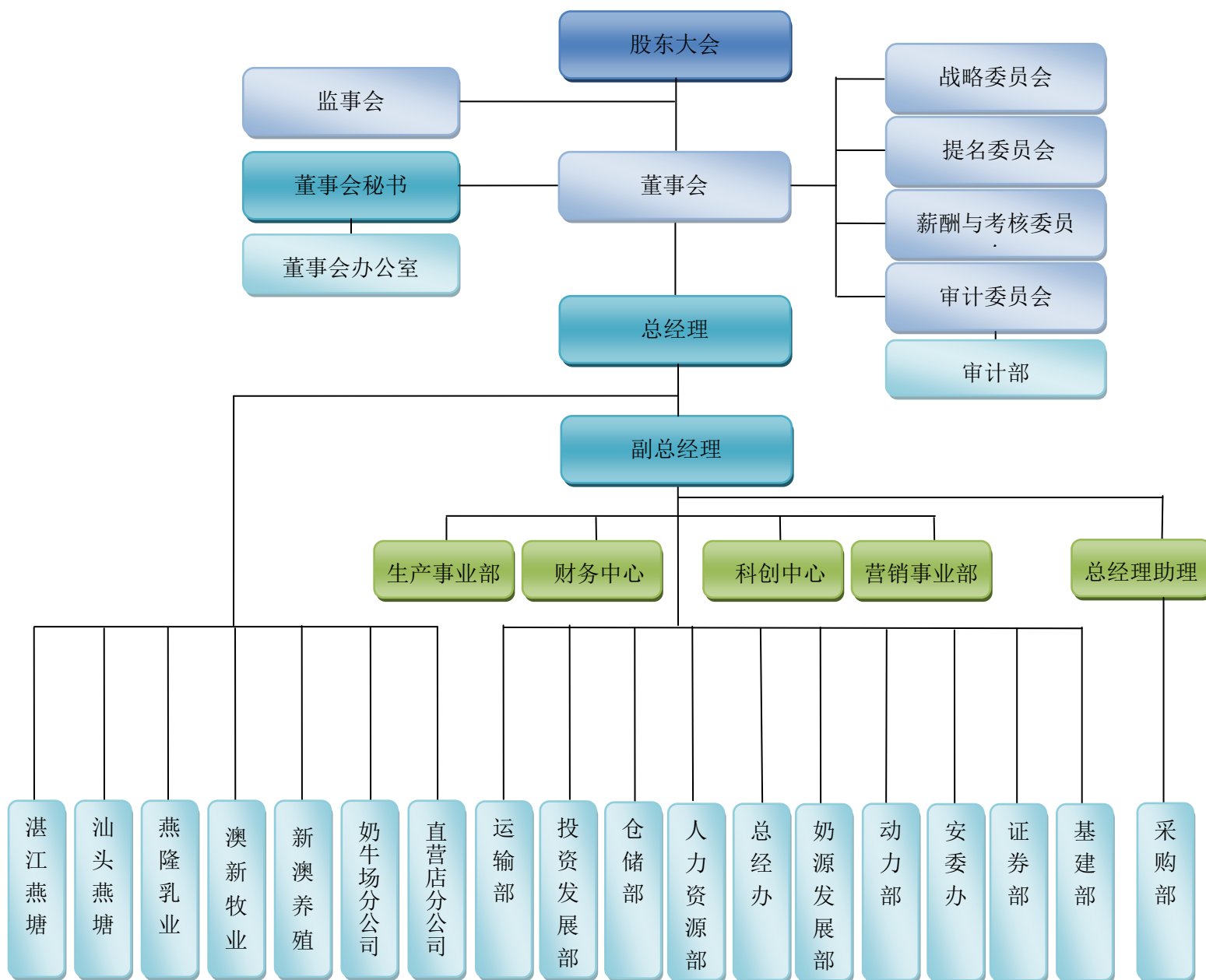
## 3、设立合理的组织结构

公司根据生产经营需要，结合自身业务特点，按照科学、精简、高效、透明、制衡的原则，综合考虑企业性质、发展战略、文化理念等因素，合理设置生产和内部管理职能部门（见图一：公司部门结构图）。

公司在董事会审计委员会下设置了审计委员会，作为负责公司内、外审计沟通、监督和核查工作的专门机构，并设立了独立的内部审计机构——审计部。审计部负责人由董事会直接任命，拥有扎实的会计专业知识和相关工作经验，了解公司财务运作情况，熟悉公司相关规章制度。审计部独立于公司管理层，在公司董事会审计委员会的监督与指导下开展内部审计工作，独立行使审计监督职权，对经营管理效益的真实性、合法性做出合理的评价，就审计过程中发现的问题，及时提出管控建议，并督促整改，确保内控制度的持续完善并有效实施，保障公司的规范运作。

各部门各司其职、各负其责、相互协调、相互制约的工作机制，避免了职能交叉、缺失或权责过于集中的情况发生。

图一：2015年公司部门结构图



#### 4、树立科学的分离控制原则

公司贯彻“不相容职务相分离”原则，合理设置组织机构，科学划分职责权限，对各项业务流程中所涉及的不相容职务进行了必要的分析和梳理，实施了必要的分离措施，形成了各司其职、各负其责、相互制约的制衡机制。公司不相容的职务主要包括：授权批准、业务经办、会计记录、财产保管、监督检查等。公司采取独立审计控制，对募集资金、对外担保、对外投资、风险投资、关联交易、购买或者出售资、公司大额资金往来、关联资金往来等专项重点进行审计，包括凭证和账簿记录、销售与收款、物资采购、工资管理、合同管理等主要业务的真

实性、准确性、手续的完备程度进行定期和不定期审查。通过独立审计来检查各项交易和记录的正确性，起到独立的监督作用，一定程度上防范了差错和个人道德风险。

## （二）内部控制活动的运行

### 1、人力资源管理

#### （1）人事管理

根据《劳动法》、《劳动合同法》等法律法规，公司不断规范、健全和完善人力资源管理制度。公司建立并实施了有利于公司可持续发展的人力资源政策，明确了相关部门和岗位在人力资源管理过程中的职责和权限，对员工招聘入职、离职、考勤、绩效管理、培训、人事档案管理等全过程均制订了严格的控制程序，不断改善员工的工作环境，保障员工的健康与安全。同时，公司建立了各类各级员工的业绩考核制度并严格执行，促进各类各级员工的责、权、利的有机统一和公司内部控制的有效执行。

#### （2）员工培训

公司根据行业特点和公司经营发展实际，重视员工与企业的共同成长与全面发展。2015年，公司组织员工进行了包括身体素质、团队精神、职业道德、业务水平、管理水平等一系列的培训活动。除了外聘专业团队进入公司开展各项有针对性的技能和管理水平培训外，公司还积极组织员工“走出去”参加各项拓展。公司坚持在综合素质普遍提高的基础上，对不同岗位的员工开展有重点的专项培训，积极贯彻以人为本理念，通过员工个人素质的提升、员工团队的优化，全面提升公司生产发展的活力。

#### （3）绩效考评控制

公司在遵循政府指导和市场调节的基础上，兼顾内部公平，根据公司组织结构特点与生产经营水平，针对不同的岗位，设立了一系列具有激励性的薪酬管理政策。公司选拔人才和定薪定酬以个人工作能力、工作业绩和职业素养为依据，晋升通道开放、公平，为公司培养出一批具有向心力、归属感和责任感的科创、生产、营销和管理人员。2015年，公司不断健全绩效考评制度，根据公司经营情况，引入专业咨询公司对员工薪酬体系进行重新设计，对各责任单位和员工的业绩进行考核和客观评价，以期激励员工，提高整体业绩。

## 2、生产及经营管理

(1) 采购环节保证产品质量安全措施：为保证产品质量，公司在原辅材料采购环节主要从对供应商控制、原材料入库验收、不合格原料处理等严把质量关。通过确保原材料清洁、确保安全生产、确保全程冷链运输等，来保证食品生产的高品质。

(2) 产品质量安全措施：公司坚持以“市场导向、科技领先、质量第一、顾客至上”为经营方针，建立了完善有效的食品安全管理体系，先后通过了 ISO9001:2008 质量管理体系认证、ISO22000:2005 食品安全管理体系认证、危害分析与关键控制点（HACCP）体系的乳制品生产企业认证、及 GMP 乳制品良好生产规范认证。公司还制订了生产计划控制程序、产品标识和可追溯性程序，对产品生产、成品检验等过程进行严格监控，有效保证了公司产品生产过程中每一关键环节的安全控制，做到质量控制可追溯、质量责任可追究。通过了坚持从牧场开始进行全程质量监控，并配有先进、齐全的检验检测设备和科研仪器，拥有一批经验丰富的质检人员，具备了雄厚的企业科技竞争力，充分满足了广大消费者对牛奶“新鲜、安全”的质量诉求。

(3) 配售环节保证产品质量安全措施：公司制订了《驾驶员手册》、《送奶员手册》、《冷链配送管理细则》，定期修订《客户资料简表》，制订了《广东燕塘乳业股份有限公司送货单和退货的管理规定（暂行）》，以上制度及措施保证了公司产品在销售环节的质量安全。

(4) 对牧场实施严格的监管：公司根据《原奶供应商管理制度》，定期对各个牧场进行评估，在牧场建立了《饲料管理制度》，严格控制饲料的采购、仓管、配制和投喂过程，保证饲料的质量。还在牧场建立了《挤奶管理制度》和《牛奶的储存和运输制度》，对牛奶实行全程冷链运输，进行规范管理。

## 3、财务管理

### (1) 部门安排与岗位配置

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务会计人员，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度。财务中心和各子分公司财务部都设置了合理的岗位和职责权限，并配备了相应人员保证财务会计工作顺利进行，会计机构人员分工明确，不相容岗位职责分离，各岗位能起到相互牵制作用。

## （2）财务控制制度

公司严格按照《会计法》、《企业会计准则》等法规要求，结合自身实际情况，财务管理制度与流程，制订了规范、完整、适合自身实际的财务管理制度及相关操作规程，明确了各项会计工作流程、核算办法，确保财务工作有章可循，保证会计资料真实、完整。

## （3）会计管理体系

公司已建立内部会计管理体系，包括法定代表人、财务负责人对会计工作的领导职责、会计部门及会计机构负责人的职责、权限，会计部门与其他职能部门的关系等。公司严格执行《公司法》、《会计法》、《企业会计准则》等相关法律法规，建立了具体内部会计核算和财务管理制度，明确规定了各项业务的会计处理程序和方法，已经形成了一套完整的会计核算体系、财务报表和财务分析体系、预算管理体系和财务内控体系，保证了财务报告真实、完整、合法，规范了公司的财务行为。公司的核算工作采用金蝶EAS系统，包括财务模块、成本核算模块、生产管理模块、供应链系统等，建立了业务数据和财务数据信息对接共享平台，全面提升财务核算和管理水平。另外，计算机系统有充分的保护措施，如专人管理、备份归档、系统管理人员与业务人员分开等，保证了财务报告及相关信息的真实性、完整性和私密性。

## （4）资产管理控制

公司及子分公司制订了《固定资产管理制度》、《生物资产处置办法》、《生物资产处置管理办法》、《仓库管理制度》及相关资产管理规定等，对各项财产记录、实物保管、定期盘点、账实核对等进行了详细的规定，规定了实物资产的保管人或使用人为责任人，保障财产安全完整。

## （5）资金控制

公司已建立货币资金管理及使用审批等制度。以“不相容岗位相分离”为原则，公司设置了合理的组织机构和岗位，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，切实保护公司货币资金安全。2015年，公司严格执行货币资金管理及使用授权审批制度，在资金使用的申请、审批、保管等环节严格履行了相关程序。

## （6）预算控制



公司建立了《预算管理制度》，从预算编制、审批、分解、执行、分析、反馈、调整和绩效考核等八个维度实施全面预算管理，并分别对预算内和预算外实施差异化管理方式，以提高预算指导性、及时性和准确性等。同时，公司以财务预算为基础，开展各项业务计划工作，包括滚动销售计划、根据销售计划制订生产计划、长线物料需求计划、物料采购计划等，这些计划或预算工作保证了公司各项业务有序进行。

#### （7）销售及收款管理

公司已制订了《经销商管理制度》和《货款管理制度》《瓶箱押金管理规定》等制度，对经销商的信用额度和信用期限进行有序管理，对赊销的条件及审批权限进行控制，对经销商开户、变更、停业状态瓶箱押金处理进行规定，加强应收帐款的监控管理，缩短应收帐款占用资金的时间，加快企业资金周转，提高企业资金的使用效率。

#### （8）采购与付款管理

公司已制订了《采购管理制度》，对采购立项审批、供应商选择、采购合同订立及采购入库的验收、采购付款审批等作了相关规定，规范采购流程，加强成本费用控制，强化资金管理。

#### （9）成本费用管理

公司制订了《差旅费报销管理暂行规定》等制度来管理成本及费用。2015年，公司严格控制成本和费用的发生，各项成本费用项目均经公司相关审批程序后予以列支，未发现存在任何重大缺陷的情况。

#### （10）交易授权管理

根据交易金额大小及性质不同，公司《章程》和《财务资金审批权限及制度》等制度规定了不同的交易授权，对于经常发生的业务采用逐级审批制度，对于非经常性交易，明确授权批准范围、权限、程序、责任等相关内容，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，从而保证了决策和计划的正确执行。

### 4、交易管理

#### （1）关联交易控制

为规范公司关联交易，保证关联交易的公允性，公司《章程》、《关联交易决

策制度》等制度中详细规定了关联交易的决策权限、审批程序、披露要求等。对关联方和关联交易、关联交易的审批权限和决策程序等作了明确的规定，规范与关联方的交易行为，遵循诚实信用、公正、公平、公开的原则，努力维护公司及中小股东的利益。2015年，公司严格按照《关联交易决策制度》等制度规定履行相关审批程序，独立董事、审计委员会、内部审计机构在关联交易中充分发挥审核职能，借助保荐机构的外部监督，加强公司对关联交易的内部控制，确保公司资金、财产安全。2015年，公司发生的关联交易定价公允，与关联方发生的共同对外投资中权利自主，不影响公司的独立性，也未损害公司和其他非关联股东的合法利益。公司与关联方产生的关联交易均按照规定履行了必要的审批流程，交易内容及程序合法合规。

### （2）对外担保控制

公司股东大会制订了《对外担保决策制度》，公司经营管理层据此制订了《对外担保管理制度》，对发生对外担保行为时的担保对象、审批权限、决策程序等作了明确规定。相关担保制度特别规定，公司董事会或股东大会在就对外担保事项进行表决时，与该担保事项有关联关系的董事或股东应回避表决。根据公司《广东燕塘乳业股份有限公司内部审计工作制度》及内部控制规则落实自查相关规定，公司内审部按季度对担保业务进行季度例行检查。2014年5月12日，公司第二届董事会第五次会议审议通过了《关于为全资子公司湛江燕塘乳业有限公司提供担保的议案》，湛江燕塘乳业有限公司与银行方在合同期内，共发生了500万元贷款，该债务已于2015年初偿还完毕，公司现不存在担保负担。2015年9月30日，公司2015年第三次临时股东大会审议通过了《关于同意全资子公司广东燕隆乳业科技有限公司向银行申请综合授信并为其提供担保的议案》，截至本报告作出之日，相关合同尚未签署，公司未发生担保责任，担保余额为0。

### （3）重大对外投资

公司制订了《对外投资管理制度》、《风险投资管理制度》等相关制度。规定了公司各项重大投资的基本原则和决策程序。公司对外投资项目实行逐级审批制度，在做出重大投资决策时，董事会从战略方向、项目风险、投资回报、公司自身能力与资源分配等方面加以综合评估。重大投资决策前，董事会认为必要的，可聘请独立的专家或中介机构对拟投资项目进行尽职调查、论证、评审，并形成

可行性报告。董事会设有战略委员会，由董事长担任委员会主任，战略委员会对公司重大投资方案进行研究并提出建议。2015年，公司对外投资均按照规定履行审批程序，签订的投资合同均符合审批内容，没有偏离公司投资政策和程序的行为。

#### （4）现金管理活动

公司制订了《理财产品业务操作规范》，规范公司及子分公司理财产品的相关操作流程。通过对比市场上理财产品种类，及时跟踪理财产品投向、项目进展情况，分析可能影响公司资金安全的风险因素，综合考评并寻找最优的投资标的，有效控制风险，提高资金使用效益，为公司股东谋取更多的投资回报。

#### （5）招投标活动

为加强对采购招标工作的管理，提高采购招标效率，有效降低成本，满足公司对优质资源的需求，进一步规范采购招标流程，加强内部协调配合，根据《中华人民共和国招标投标法》、农业部《农业基本建设项目招标投标管理规定》、《广东省实施〈中华人民共和国招标投标法〉办法》、《广东农垦建设工程招标投标管理规定》以及《广东农垦购销管理规定》等有关规定，结合公司实际，本着高效科学、公开公正的原则，公司经营管理层制订了《采购招标管理办法（试行）》和《建设工程招标管理实施细则》。2015年，有关招投标的相关规定已经被有效运用到开发区新工厂的筹建中，通过市场化的比质比价分析，为项目建设寻找到最优方案。

### 5、合同管理

公司根据《合同法》等有关法律法规的规定，制订了一系列经济合同管理制度和经济合同审查制度，明确了合同编制、评审、签订、执行、监督、归档等的程序、方法和管理要求，实现公司合同管理的制度化，确保公司签订的合同合法、有效，预防和减少合同纠纷的发生，维护公司和投资者合法权益。

### 6、信息披露管理

公司制订了《信息披露管理办法》，明确了公司信息披露事务管理部门、责任人的职责，对信息披露的内容、标准、报告流转过程、审核披露程序等方面进行了严格的规定，保证了公司信息披露的准确、及时、真实。为加大对年报信息披露重大差错的问责力度，依据相关法律、法规，结合公司实际，公司于2015

年4月15日召开的第二届董事会第十二次会议审议并通过了《年报信息披露重大差错责任追究制度》。该制度规定了年报相关数据和信息的提供、收集整理、编报披露各环节的责任人及其责任、责任追究形式等。该制度体例完整，权责明晰，有效提高了公司年报信息披露的质量和透明度，保证了年报信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性。2015年，公司在信息披露方面落实情况良好，未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息补充和业绩预告修正等情况。

#### 7、子分公司管理

为了加强对子分公司的内控管理，公司建立了内控管理制衡系统，要求各子公司在一级法人治理结构下建立完备的决策系统、执行系统和监督反馈系统，并按照相互制衡的原则设置内部机构和部门。公司要求各子公司的全部经营管理决策必须按照规定的决策程序进行，并保留可以核实的书面记录。对子公司重大事项进行决策，根据权限由母公司总经理、董事会或者股东大会进行决策。同时，公司为子分公司在生产、经营和财务等方面的独立管理和个性化操作留下灵活空间，坚持在统筹管理的前提下，使各子分公司适应各自的发展环境，及时对市场做出反应。

#### 8、募集资金管理

公司股东大会制订了《募集资金管理办法》，对募集资金的专户存储、使用、审批、变更、监督及使用情况的披露等进行了规定，公司在2015年严格依照该办法执行。经公司第二届董事会第八次会议审议通过，公司和保荐机构广发证券股份有限公司（下称“广发证券”）于2014年12月18日分别与中国银行股份有限公司粤垦路支行、中国民生银行广州分行营业部签订了《募集资金三方监管协议》；经第二届董事会第九次会议审议通过，公司、子公司广东燕隆乳业科技有限公司、广发证券与中国银行股份有限公司粤垦路支行于2015年1月6日签订了《募集资金四方监管协议》。2015年，公司募集资金支出严格履行申请和审批手续，定期向社会公开披露投资项目的实施进度情况。公司审计部对募集资金存放和使用情况进行季度检查，并向董事会审计委员会报告；公司积极接受保荐机构监督，确保了募集资金使用管理的合规性。

#### （三）内部控制的风险评估

公司通过制订和执行各项管理制度，确保职责及制衡机制有效运作，同时结合不同的发展阶段和经营现状，持续收集与风险变化相关的信息，进行风险识别和风险分析，发现内部控制制度执行中的风险因素，采取针对性的应对措施，避免内部控制失控。公司在风险评估时所关注内部因素的影响，包括高级管理人员的职业操守、员工专业胜任能力与团队精神等人员素质因素；经营方式、业务流程设计、财务报告编制与信息披露等管理因素；营运安全、员工健康和环保安全等环保因素。公司在风险评估时关注外部因素的影响，包括经济形势、产业政策、利率与汇率调整等经济因素；法律法规、监管要求等法律因素；技术进步、工艺改进等科技因素；自然灾害、环境状况等自然因素。

#### （四）内部控制的改进与完善

公司在内部控制制度建设方面建立了相对完善的制度体系。2015年，监管部门出台了新的监管要求，并修订了相关规定，公司部分制度条款与新规定不相适应，加之公司业务和规模不断扩大，现有的内部控制制度仍需进一步细化和完善，制度执行力度需进一步加强。公司将通过修订原有制度部分条款，及制订新的内控制度，不断完善公司治理结构，推进内控制度体系建设、强化内控制度执行力，提升领导层和公司职工的风险意识和经营管理水平，来提高公司科学决策的能力，提升公司规范运作的水平，确保公司持久健康发展，为投资者创造更多回报。

### 四、内部控制缺陷认定标准的确定及其认定与整改情况

公司依据企业内部控制规范体系及《企业内部控制基本规范》等法律法规、监管规定以及公司《章程》的规定，结合公司实际情况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，研究确定了适用于公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持一致。

#### （一）公司确定的内部控制缺陷认定标准

##### 1、财务报告内部控制缺陷认定标准

缺陷等级	认定标准	
	定量标准	定性标准

重大缺陷	财务报告的潜在错报金额： 错报 $\geq$ 经营收入总额 1%	1. 公司董事、监事和高级管理人员的舞弊行为
		2. 公司更正已公布的财务报告
		3. 注册会计师发现的却未被公司内部控制识别的当期财务报告中的重大错报
		4. 审计委员会和审计部对公司的对外财务报告和财务报告内部控制监督无效
重要缺陷	财务报告的潜在错报金额： 经营收入总额 $0.5\% \leq$ 错报 $<$ 经营收入总额 1%	1. 未依照公认会计准则选择和应用会计政策
		2. 未建立反舞弊程序和控制措施
		3. 对于非常规或特殊交易的账务处理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
		4. 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。
一般缺陷	财务报告的潜在错报金额： 错报 $<$ 经营收入总额 0.5%	指除上述重大缺陷、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

缺陷等级	认定标准	
	定量标准	定性标准
重大缺陷	直接财产损失 $\geq$ 500 万元	决策程序导致重大失误；重要业务缺乏制度控制或系统性失效，且缺乏有效的补偿性控制；中高级管理人员和高级技术人员流失严重；内部控制评价的结果特别是重大缺陷未得到整改；其他对公司产生重大负面影响的情形。
重要缺陷	100 万元 $\leq$ 直接财产损失 $<$ 500	决策程序导致出现一般性失误；重要业务制度或系统存在缺陷；关键岗位业务人员流失严重；内部控

	万元	制评价的结果特别是重要缺陷未得到整改；其他对公司产生较大负面影响的情形。
一般缺陷	直接财产损失 <100 万元	决策程序效率不高；一般业务制度或系统存在缺陷；一般岗位业务人员流失严重；一般缺陷未得到整改。

## （二）内部控制缺陷认定与整改情况

### 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，2015 年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，2015 年未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

## 五、内部控制自我评价结论

截至 2015 年 12 月 31 日，公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求，结合企业自身实际情况，将内部控制管理覆盖到公司所有重大方面，并保证贯彻落实执行，在公司经营管理各个关键环节均发挥了较好的管理控制作用，为公司各项业务的正常运行和经营风险的有效控制提供了有力保障，对编制真实、公允的财务报表提供了合理的保证。公司制订的内部控制制度以基本管理制度为基础，涵盖了公司内部控制架构、人力资源管理、生产及经营管理、财务管理、交易管理、合同管理、信息披露管理、子分公司管理等方面，确保各项工作都有章可循，规范了各种经营和管理行为，保证了会计数据的真实完整，确保各项经营活动符合国家有关法律法规和内部规章制度。

综上，公司董事会认为：根据财政部等五部委颁布的《企业内部控制基本规范》及相关具体规范的控制标准，截至 2015 年 12 月 31 日，公司已建立了较为完整、合理、有效的内部控制制度，且在执行中未发现重大的内部控制制度缺陷。公司将根据国家法律法规体系和内外部环境的变化情况，不断完善内部控制制度，强化规范运作意识，加强内部监督机制，促进公司健康长效发展。

广东燕塘乳业股份有限公司董事会

二〇一六年二月三日