

# 广东燕塘乳业股份有限公司

## 2014 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 2014 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，确保本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，保护本公司财产的安全和完整。

4、确保公司贯彻执行国家有关法律法规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，还包括公司的 5 家全资及控股子公司，分别为湛江燕塘乳业有限公司、汕头市燕塘乳业有限公司、广东燕隆乳业科技有限公司、湛江燕塘澳新牧业有限公司，和陆丰市新澳良种奶牛养殖有限公司，3 家分公司，包括广东燕塘乳业股份有限公司红五月良种奶牛场分公司，和 2 家直营店，分别为广东燕塘乳业股份有限公司直营店，和广东燕塘乳业股份有限公司广州水荫路直营店。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、人事管理、生产及经营管理、财务管理、交易管理、对外担保、重大投资、信息管理、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，明

确决策、执行、监督等方面的职责权限，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、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。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，制定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要成员。公司制订了各专门委员会的议事规则，保证专业委员会有效履行职责，为董事会科学决策提供帮助。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。

## 2、制定全面的内控制度

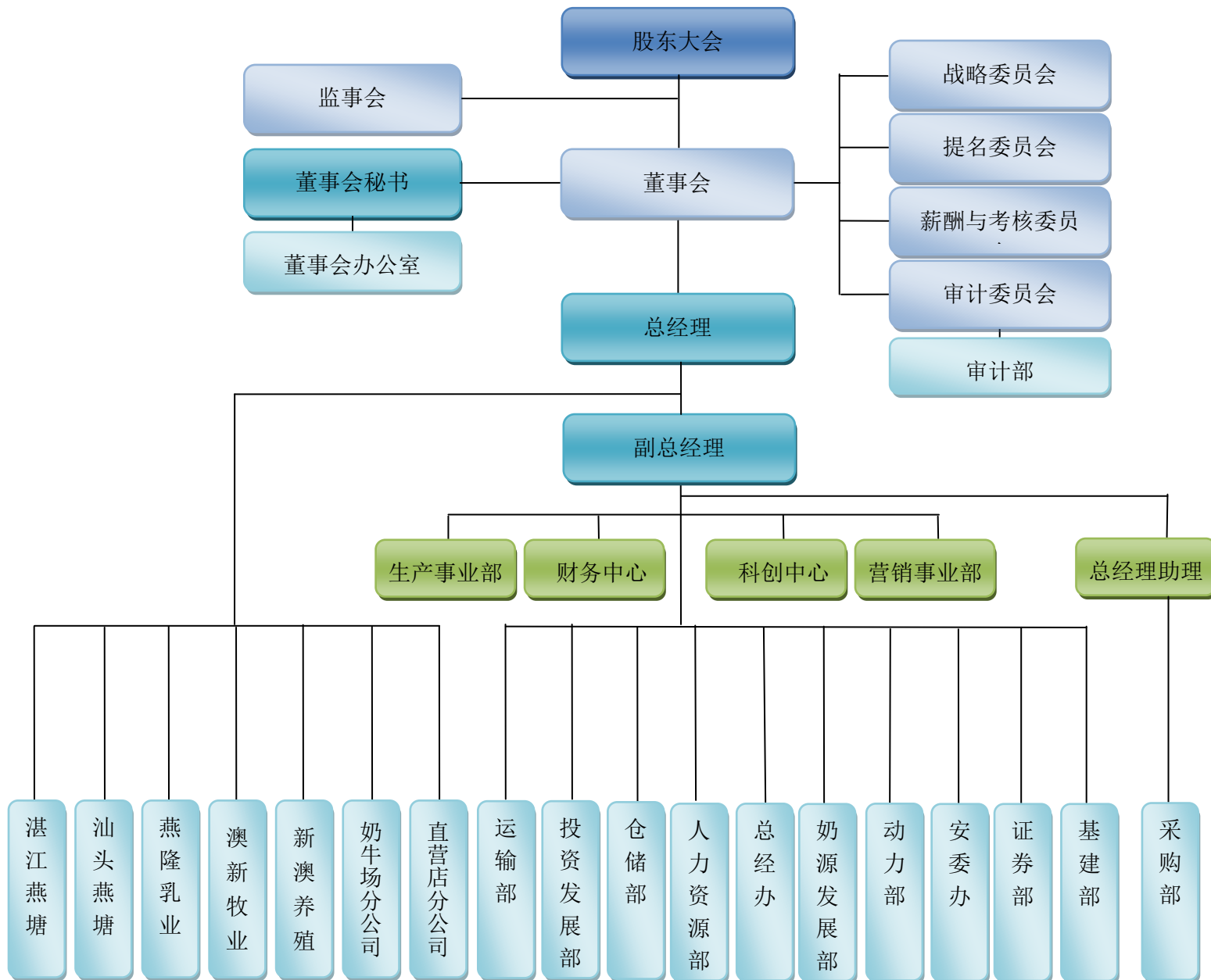
公司不断建立并健全内部控制组织架构和内控制度，经董事会或股东会审议通过的制度主要有《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《投资者关系管理制度》、《总经理工作细则》、《独立董事工作制度》、《董事会审计委员会议事规则》、《董事会战略委员会议事规则》、《董事会提名委员会议事规则》、《董事会薪酬与考核委员会议事规则》、《关联交易决策制度》、《对外担保决策制度》、《对外担保决策制度》、《募集资金管理办法》、《信息披露管理办法》和《内幕知情人登记管理制度》等。各项内控制度建立后均能得到有效地贯彻执行，保证公司规范运作，促进公司健康发展。

## 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）。其中，审计部为公司董事会审计委员会下设部门，配备了专业的内部审计人员，行使内部审计监督职能，负责对公司的经营活动和内部控制进行独立的审计监督。内部审计人员具备专业知识，能满足内部审计工作的需要。公司内部审计委员会定期和不定期对职能部门、财务、内部控制、重大项目及其他业务进行审计和例行检查，控制和防范风险。

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：公司部门结构图



## （二）内部控制活动的运行

### 1、人事管理

公司根据《劳动法》及相关法律法规的规定，在人力资源的招聘、配路、薪酬福利、培训、绩效管理、晋升、职业规划等各方面均建立了较为完备的管理体系。公司对于人力资源给予足够重视，选聘员工时重视其职业道德素养与专业胜

任能力，对员工进行切合实际的培训，对价值取向和行为特征与公司的经营指导思想和企业文化相同的员工将提拔或安排到重要、关键岗位，以保证公司内部控制制度能得到切实执行。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、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。

(2) 产品质量安全措施：公司构建了先进的管理体系，严格实施 ISO9001:2008 质量管理体系、ISO22000:2005 食品安全管理体系、危害分析与关键控制点（HACCP）体系等，公司还制定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。

(3) 销售环节保证产品质量安全措施：公司制定了《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》，制定了《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。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。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) 会计核算和管理

公司根据《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。

### （3）计算机信息系统在会计核算中运用

公司引进金蝶 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。

### （4）具体控制程序

①交易授权：根据交易金额大小及性质不同，《公司章程》和《费用授权批准金额管理制度》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，按照交易金额由总经理、董事会、股东大会等审批或授权审批，各经办人员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。

②预算管理：公司建立了《预算管理制度》，从预算编制、审批、分解、执行、监控、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、根据销售计划制定生产计划、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。

## 4、交易管理

公司将交易合同全面纳入公司逐级审批体系，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。其中，公司为关联交易制定了更为严格的审批程序。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。在报告期内，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，充分发挥独立董事、审计委员会、内部审计机构在关联交易中的审核作用，并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。公司发生的关联交易定价公平、公允、合理，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。2014

年,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,价格公允,交易内容及程序合法合规。

#### 5、对外担保

股东大会制定了《对外担保决策制度》,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。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。报告期内,公司为全资子公司湛江燕塘乳业有限公司向中国银行股份有限公司湛江分行申请 2500 万元授信提供担保,该事项经公司第二届董事会第五次会议审议通过。

#### 6、重大投资

董事会制定了《对外投资管理制度》,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。2014 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。

#### 7、信息披露

公司制定了《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。在报告期内,公司没有发生重大会计差错更正、重大遗漏信息补充以及业绩预告修正等情况,未有违反《深交所中小企业板上市公司规范运作指引》、《上市公司内部控制指引》和《信息披露管理办法》的情形发生,信息披露真实、准确、完整、及时、公平。

#### 8、子分公司管理

公司为了加强对子分公司的内控管理,首先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,并保留可以核实的记录。对子公司重大事项进行决策,根据权限由母公司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。

#### 9、募集资金管理

公司制定了《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，公司在报告期内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（下称“燕隆乳业”）、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》。

##### （三）内部控制的风险评估

公司通过制定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。报告期内，由于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。公司拟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，研究确定了适用于本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	指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其

	额： 错报<经营收入总额 0.5%	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 ≥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≤直 接 财 产 损 失 <500 万元	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，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

截至到 2014 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。公司制定的内部控制制度以基本管理制度为基础，涵盖了财务预算与财务报告、生产计划、物资管理、产品销售、对外投资、子分公司管理、关联交易、人事管理等方面，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，截止 2014 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

2015 年 4 月 15 日