

唐人神集团股份有限公司董事会 关于 2015 年度报告期内财务报告 内部控制重大缺陷事项的专项说明

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，并对公告中的虚假记载、误导性陈述或重大遗漏承担责任。

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对唐人神集团股份有限公司（以下简称“唐人神”或“公司”）2015 年度财务报告有关的内部控制的有效性进行了鉴证，并出具了《唐人神集团股份有限公司内部控制鉴证报告》（天职业字[2016]10158-4 号），该报告对公司内部控制有效性发表了保留意见的鉴证意见。

一、所涉及事项的基本情况

2015 年 11 月 11 日，公司在巨潮资讯网上披露《关于重大事项的公告》（公告编号：2015-103），益阳湘大骆驼饲料有限公司（以下简称“益阳湘大”）财务经理伙同财务人员通过控制资金银行 U 盾和掩饰财务处理，分次、批量地将益阳湘大资金转出公司，截至当时公告披露日，经公司审计部初步核查，资金金额预计超过 600 万元。公司发现上述资金涉嫌被侵占后，于 2015 年 11 月 6 日向公安机关报案并获受理。截至目前，该事件仍在司法处理过程中。

二、注册会计师对该事项的意见

注册会计师认为，除《唐人神集团股份有限公司 2015 年度内部控制评价报告》所述的资金安全管控缺陷外，唐人神按照财政部等五部委颁发的《企业内部控制基本规范》及相关规定于 2015 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。本结论是在受到鉴证报告中指出的固有限制的条件下形成的。

三、公司董事会对上述内部控制重大缺陷涉及事项的说明

发现资金安全事件后，公司董事会、管理层非常重视，并立即组织财务部门就资金安全管理召开专项会议，并就资金安全管理制订一系列整改措施。

1、重新完善了公司资金管理制度与流程，全面加强资金监督与管理，确保资金的内控制度与流程有效执行；一是全面清理现有银行账户，每个子公司只保留两个账户，重申每个帐户的制单与审核必须分开，分别由专人管理与操作，重点对子公司银行账户、U盾、预留印鉴的管理进行了强化；二是取消子公司直接

通过网银支付款项的权力，改为统一通过公司结算中心严格审核后对外办理支付；三是对每个子公司设定流动资金占用定额并进行管理，子公司银行账户余额设定限额进行控制，多余资金必须要付回公司结算中心的帐户；四是加强对子公司银行账户资金的对帐管理，要求子公司每月上报银行存款余额对帐表，公司财务部每月进行审核，确保资金的真实性；五是要求所有银行付款必须要有资金付款计划才能付出，周、月资金计划由子公司财务负责制定，子公司总经理负责审批，公司财务部负责审核后执行；六是要求公司与子公司、子公司与子公司之间的业务必须要按月结清，不能有欠款，公司财务部每月核对好内部往来款项。

2、出台了防范财务风险、严查财务舞弊的整改行动方案，对所有子公司的风险进行全面排查，并形成制度与流程，避免再次出现类似的资金事故。

3、对事故发生所在子公司的财务责任人员全部辞退，对负有管理责任的子公司总经理、事业部财务总监给予撤职的初步处理，并对公司所属其他子公司的财务经理进行了全面的轮岗；待案件进入司法审理阶段，公司将进一步对所有的管理责任人进行严厉的行政处分与经济处罚。

4、对与事故直接相关的违规违法人员依法移交公安机关处理或提起法院诉讼，最大限度挽回经济损失。

5、强化公司董事会对审计部的直接领导，增加专业的审计人员，对审计部相关人员进行处罚与岗位调整，完善了公司内部审计的审计流程、审计方法，要求审计人员对所有整改事项进行验收，并不定期对子公司进行飞行审计；加强审计工作的日常营运，对子公司进行全面的内控制度专项审计，提高审计的工作质量，确保公司内控制度与流程的有效运行，并能及时发现财务舞弊，防范财务风险。

截至2015年12月31日，上述整改措施已经得到全面贯彻执行，但其效果尚有待进一步验证。截至本报告发出日，公司在内控制度的指引下，未发现有其他类似事件发生。

四、公司董事会对该事项采取的整改措施

针对公司内部控制存在的问题，公司将从以下方面进行完善和改进：

1、根据公司业务和规模的不断发展，外部环境的影响、公司资产的增加以及国家法律法规和规范性文件的要求，继续不断改进、充实、健全并及时修订内控制度和管理规范，完善内控体系。

2、进一步规范各项财务业务标准和流程，加强财务内审；加强对财务人员的专业知识培训，提高财务人员的业务素质和专业胜任能力。

3、进一步强化和完善内部监督职能，加强内部审计机构对公司内部控制制度建立与执行情况的日常监督检查，确保内部控制制度得以有效执行。

4、加强培训工作，组织公司董事、监事、高级管理人员及公司员工参加内控相关法规制度的学习，提高其内控规范意识，以进一步加强内控制度的执行力度，提高公司治理水平。

五、该事项对公司内部控制有效性的影响程度

2015 年度，公司进一步加强内控规范体系建设和实施，规范和完善公司治理，虽然在年度中因员工挪用资金行为导致了内控制度执行方面的重大缺陷，但公司针对该重大缺陷进行了整改和采取了一些的补救措施，而且在改进和完善后的内控制度完整运行的一段时间内，各项内部控制均得到了有效的实施。

我们注意到，内部控制应当与公司经营规模、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。未来期间，公司将继续完善内部控制制度，严格规范内部控制制度执行，强化内部控制监督检查，促进公司健康、可持续发展。

专此说明。

唐人神集团股份有限公司董事会

二〇一六年四月二十八日