

证券代码：400095

证券简称：雏鹰退

主办券商：东吴证券

雏鹰农牧集团股份有限公司 2020 年度内部控制自我评价报告

雏鹰农牧集团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），结合雏鹰农牧集团股份有限公司（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 2020 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公司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。

公司内部控制的目标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、内部控制评价结论

（一）公司于内部控制评价报告基准日，是否存在财务报告内部控制重大缺陷

√是 □否

（二）财务报告内部控制评价结论

☐有效 ☒无效

(三) 是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

☒是 ☐否

根据公司非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，由于存在非财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司未能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有效的非财务报告内部控制。

(四) 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影响内部控制有效性评价结论的因素

☐适用 ☒不适用

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。

(五) 内部控制审计意见是否与公司财务报告内部控制有效性的评价结论一致

☐是 ☒不适用

(六) 内部控制审计报告对非财务报告内部控制重大缺陷的披露是否与公司内部控制评价报告披露一致

☐是 ☒不适用

三、内部控制评价工作情况

报告期内，公司进一步按照国家相关部门颁发的《企业内部控制基本规范》及《上市公司内部控制指引》等相关规定，以风险导向为原则，对公司的内部控制体系进行持续改进、优化，以适应不断变化的外部环境及内部管理的要求。

(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。纳入本次内控评价范围的主要单位包括公司合并报表范围内的所有子公司及公司各部门。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，包括组织架构、人力资源、社会责任、企业文化、销售管理、采购管理、资产管理、资金活动、生产运营、信息传递和信息披露等方面内容。

具体业务和事项如下：

1、组织架构。公司建立了规范的治理结构和议事规则，在决策、执行、监督等方面划分了明确的职责权限，形成了科学有效的职责分工和制衡机制，在内部控制方面也建立了清晰的组织架构和职责分工。公司的股东大会、董事会和监事会，分别作为公司的权力机构、执行机构、监督机构，按照相互独立、相互制衡、权责明确的原则行使职权。公司实行常务委员会负责制，总裁全权负责公司的日常经营管理。

针对公司的业务发展以及内部管理需求，公司对各机构的分工进行了优化，部门职责科学合理，设置了审计部、战略管理部、风险法务部、养殖事业部（下设养殖生产中心、疾病控制中心、采购中心、饲料生产中心、活体销售中心、养殖绩效中心、育种中心、工程中心及环保中心）、研究院、信息中心、财务中心、营销管理中心、行政人事中心、投资部、证券部等部门，形成了相互制衡的机制，并做到了信息互通，确保了控制措施的有效执行。公司各控股子公司建立了独立完备的决策、执行和监督反馈系统，并按照相互制衡的原则设置内部机构和业务部门。

2、发展战略。公司制定了《战略规划管理制度》及《经营目标管理制度》，明确了战略规划的职责、权限、流程，提高了公司总体战略方针与目标的贯彻和落实。确保各级经营目标顺利完成，不断提升组织绩效。

3、人力资源。随着公司业务模式的改变及扩大，公司持续优化人员结构，引进优秀人才的同时，注重内部提拔。公司实行 KPI 考核、百分考核与个人能力素质相结合的绩效考核办法，实现员工与企业的共同发展；公司为全员工定制了“雏鹰学院”网络学习平台，为了员工实现自我提升提供了资源。

4、社会责任。公司将社会责任与公司自身的发展目标相结合，倡导节能减排、绿色环保，大力发展循环经济，为建设环境友好型和资源节约型社会做出应有的贡献，努力实现企业的社会价值和自身价值的有机统一。在食品安全方面，公司深入开展绿色食品工作，在饲料加工、生猪养殖、生猪屠宰及鲜冻猪肉分割过程方面，按照绿色食品有关标准和准则，导入绿色食品质量控制体系，有效保障了百姓舌尖上的安全；在环保安全方面，公司建设养殖污水处理站、屠宰加工污水处理站，污水、厌氧发酵后资源化利用，达到国家环保政策及法律法规要求。

在生产安全方面，严格落实国家“三同时”安全生产标准化管理规定，加强安全培训教育，并按期组织“安全生产活动月”和“消防宣传安全周”等活动，通过开展6S现场管理综合履约微信平台，实施纠偏，确保安全生产。在精准扶贫方面，积极响应党中央的号召，宣传养殖政策，发动贫困户合作养殖，帮助农民脱贫致富。

5、企业文化。公司坚持以“责任、成长、价值”为核心的企业文化，通过视频会议、官方网站、宣传栏、文化墙、《员工手册》等载体进行企业文化宣贯，以及通过各种文娱活动让员工切身感受到企业的文化关怀。一方面通过评优评先及企业文化培训、传播正能量，提升员工思想；另一方面通过在公司各子公司、养殖场开展文艺表演、大讲堂等活动，提高员工幸福感。

6、投融资管理。公司严格执行《公司章程》、《对外投资管理制度》等制度规定，对投融资业务进行有效控制，使公司投融资管理遵循合法、审慎、安全、有效的原则，注重控制投资风险，保障投资收益。

7、资金活动。公司财务中心在保持原有管理流程制度的基础上，对公司内的现金及票据业务、银行业务、网银等业务统一的操作流程，形成严格的资金审批授权程序，规范了资金运营活动，有效防范资金活动风险、提高资金效益。

8、采购业务。公司采购中心完善了《招标管理制度》，进一步细化了招标条件及招标程序，各职能部门各司其职，对采购项目进行了有效控制；在确保所采购的产品满足质量的要求下，实现最优价格交易。同时修订了《供应商管理制度》，规范了供应商选择的标准、评价标准及考核监督标准，优化供应商队伍，提高采购质量和效率。

9、存货管理。公司根据《存货管理制度》，明确规定了仓储保管、领料发出、盘点、存货处置等相关活动的流程，规范存货储存和出入库管理，确保储存物资的质量和数量。

10、固定资产管理。为规范设备的维护保养，确保设备在使用期内良好运转保证生产顺利进行，各生产单位积极推进TMP管理，制定了《设备“三级”保养管理制度》《设备润滑管理规定》，以确保设备高效运行，延长设备使用寿命。

11、销售业务。公司为提高工作效率，销售业务启用k3供应链系统，由财务部派驻的销售内勤录入销售出库信息，财务中心销售结算专员审核，并定期向

销售部反馈销售及客户欠款情况，提高了工作效率。《销售与收款制度》明确了销售货款的确认、回收与相关会计记录、应收账款坏账准备的计提与审批、坏账的核销与审批等各环节的权责及相互制约措施。

12、财务报告。公司根据《财务报告编制管理制度》，合理设置了财务报告相关部门和岗位，明确了会计核算、报告编制、复核、审批的控制程序及职责分工，尤其对于关联交易审批、会计业务变更、会计政策及会计估计变更、财务报告编制与审核有严格的程序，切实保证会计信息质量。

13、全面预算。公司通过预算编制，把公司年度战略目标具体化，并进一步将各项预算指标分解落实到各责任部门或责任人。同时加强月度资金使用计划的审批，对预算执行情况及差异及时分析，实现对预算执行的动态监控，促进公司业务活动的有效管理和全面预算目标的实现。

14、合同管理。公司按照《合同管理制度》，对合同签订前包括合同签订真实性、条款的合法性、潜在风险的把控等方面严格审查，履行过程中发生的合同变更、解除、纠纷等方面严格按照相关程序进行。公司建立了规范统一的授权体系，对公司各级人员代表公司对外协商、签订和执行合同的行为加以规范和控制。

15、生产管理。公司始终坚持将“六统一”的标准化管理模式落实到生产环节，在饲料的生产方面，导入“整理、整顿、清扫、清洁、安全、素养”6S及精益生产标准化管理模式，建立现场质量巡查制度和检验管理制度，确保饲料生产各关键控制环节符合作业指导书和质量控制标准；在生猪养殖方面，从种猪的繁育到生猪的出栏，全程依照管理程序进行，通过对关键控制点进行监控，确保生猪品质符合国家规定，全过程贯彻 HACCP 体系和 GAP 体系，健全防疫管理制度、饲料供应制度、疾病检测制度及危机处理制度，杜绝病猪流入市场，确保产品安全；在屠宰加工板块方面，制定完善的检验检疫标准、工艺作业指导书及卫生控制标准，从生物的、化学的、物理的判定每个工序是否存在危害，通过分析建立了3个关键控制点，并制定相应的监控、纠偏措施。

16、信息披露。根据《信息披露管理制度》、《重大信息内部报告制度》、《保密制度》、《内幕信息知情人登记管理制度》、《外部信息使用人管理制度》等制度，公司的董事、监事、高级管理人员、其他负有信息披露职责的公司人员和部门严

格按照相关制度进行信息披露，同时公司定期报告和临时报告的编制、传递、审议、披露也按照相关程序进行。此外信息披露相关文件、资料的档案管理等事务管理规范有效，切实保护了投资者、债权人及其他利益相关者的合法权益。

17、信息与沟通。为确保公司内部各层级信息的畅达，包括治理层与管理层的沟通、经营目标的下达、管理和内部控制的下达、主要业务流程信息的传递等，通过公司内部网站、邮箱、定期召开工作例会等渠道，保证工作信息的双向反馈，有利于及时发现问题进行纠偏。同时，公司在与外部客户、合作伙伴和投资者关系方面建立了较完整透明的沟通渠道，接受其对公司内部治理和内部控制方面有益的意见，完善的信息传递和沟通渠道保证了公司经营活动的高效和健康。

上述纳入评价范围的单位、业务和事项涵盖了公司经营管理的各方面，不存在重大遗漏。

（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《企业内部控制基本规范》、《上市公司内部控制指引》及《内部控制评价制度》的规定组织开展内部控制评价工作。

公司董事会根据《企业内部控制基本规范》、《上市公司内部控制指引》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。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认定标准

（1）定性标准

重大缺陷：单独缺陷或连同其他缺陷导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中的重大错报。出现下列情形的，认定为重大缺陷：

- A、公司管理层存在任何程度的舞弊；
- B、控制环境无效；
- C、发现并报告管理层的重大内控缺陷在经过合理的时间后，并未加以改正；
- D、关联交易总额超过股东会批准的交易额度的缺陷；
- E、其他影响报表使用者正确判断的缺陷。

重要缺陷：单独缺陷或连同其他缺陷导致不能及时防止或发现并纠正财务报

告中虽然未达到和超过重要性水平，仍应引起管理层重视的错报。

一般缺陷：不构成重大缺陷或重要缺陷的其他内部控制缺陷。

（2）定量标准

具体分类如下：

重要程度 项目	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
利润总额	失控金额 $\leq$ 利润总额的 2%	利润总额的 2% < 失控金额 $\leq$ 利润总额的 5%	失控金额 > 利润总额的 5%
资产总额	失控金额 $\leq$ 资产总额的 0.1%	资产总额的 0.1% < 失控金额 $\leq$ 资产总额的 0.5%	失控金额 > 资产总额的 0.5%

2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

公司分别按定性标准和定量标准划分确定重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。

（1）定性标准

出现以下情形的，认定为重大缺陷，其他情形按影响程度分别确定为重要缺陷或一般缺陷。

- A、违反法律、法规较严重；
- B、除政策性亏损原因外，企业连年亏损，持续经营受到挑战；
- C、重要业务缺乏制度控制或制度系统性失败；
- D、重大决策程序不科学；
- E、企业管理人员纷纷离开或关键岗位人员流失严重；
- F、内控评价结果特别是重大或重要缺陷未得到整改。

（2）定量标准

具体分类如下：

缺陷类别 判断类别	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
直接财产损失金额	损失金额 $\leq$ 利润总额的 2%	利润总额的 2% < 损失金额 $\leq$ 利润总额的 5%	损失金额 > 利润总额的 5%

（三）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

1.1 报告期内公司是否存在财务报告内部控制重大缺陷

√是 □否

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司存在财务报告内部控制重大缺陷，数量 1 个。

财务报告内部控制重大缺陷	缺陷描述	业务领域	缺陷整改情况/整改计划	截至报告基准日是否完成整改	截至报告发出日是否完成整改
公司及子公司对养殖专业合作社等单位债权投资、股权投资	存在未能按合同约定时间收回的情形以及部分被投资单位存在减值迹象，对财务报表产生重大影响。	财务管理	拟整改措施： 1、加强投前管理，对于部分重大投资事项，进一步完善事前的风险评估程序，可行性研究、各级审批流程和投资方案。 2、强化投后管理，严格执行公司《投资管理制度》，及时掌握被投资单位的财务状况和经营情况。 3、强化内部审计工作，以审计委员会主导，以内审部门为实施部门，对公司实施的投资进行投资后效果评价和风险监察。并进行有针对性的专项监督检查和跟踪落实。 4、严格按会计准则的要求进行核算。	否	否

1.2、重要缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重要缺陷

□是 √否

2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

2.1. 重大缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

√是□否

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司存在非财务报告内部控制重大缺陷，数量 1 个。

2019 年 10 月，公司被深圳证券交易所决定终止上市并被摘牌。截至 2020 年 12 月 31 日，公司净资产为-271,795.4 万元，2020 年度归属于母公司净利润-242,376.68 万元。公司连续大幅亏损，财务状况恶化。同时由于债务逾期、对外提供担保的连带责任，公司多个银行账户因诉讼事项被冻结，资产被查封，公

司的生产经营受到重大不利影响，持续经营受到挑战。

2.2. 重要缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重要缺陷

☐是 ☒否

3. 公司内部控制制度存在的问题及拟采取的整改措施

根据上述内部控制缺陷的认定标准，对在开展内部控制评价过程中发现的一般缺陷，公司已采取了相应整改措施并进行了完善。

对于在开展内部控制评价过程中发现的重大缺陷，公司拟采取如下措施对内部控制制度执行存在的问题进行整改：

1、进一步完善内部控制体系，提升内部控制水平，及时根据相关法律、法规的要求和公司经营发展需要，不断修订和完善公司各项内部控制制度，从制度建设方面强化公司的内部管理控制；

2、公司积极与债权人协商，尽量达成妥善的债务解决方案，消除债务逾期对公司的影响。

3、继续发展主营业务，维持核心业务生产能力。

4、公司将对无效资产的整体剥离，降低成本及费用。

5、公司在自身采取措施、努力脱困解危的同时，将通过战略投资人在资金、资源等方面的支持，恢复、提升公司的信誉和实力；积极扩大对外合作，与客户建立长期共赢的合作模式；抓住市场机遇，控制发展风险，促进公司重回健康和可持续发展的轨道。

6、进一步强化内部审计及其内部控制职能，以加强公司整体管控能力，完善经营管理监督体系，进一步充实内部审计资源配置，加强内部审计的监督与评价能力，降低公司运营风险；强化内审部门人员配备和制度建设，全面履行内部审计监督职能；

公司现有内部控制体系比较健全，随着公司经营环境的变化，公司将继续强化、优化内控建设，完善、优化与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应的内部控制制度，并随着经营状况的变化及时加以调整、规范，强化内部控制监督检查，促进公司健康、可持续发展。

董事长（已经董事会授权）：侯建芳

雏鹰农牧集团股份有限公司

2021 年 6 月 30 日