

证券代码：874142

证券简称：南方乳业

主办券商：中信证券

贵州南方乳业股份有限公司

内部控制自我评价报告

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，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

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”），结合贵州南方乳业股份有限公司（以下简称“公司”）内部控制制度等，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，对公司于2025年6月30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。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、业务和事项以及风险领域。纳入评价范围的单位包括：贵州南方乳业股份有限公司本部及所属分、子公司。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%。

根据《企业内部控制基本规范》的相关规定，并结合公司内部控制制度，围绕内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督五个要素进行全面评价。

1、内部环境

（1）治理结构

公司按照《中华人民共和国公司法》《上市公司治理准则》等相关法律法规和规范性文件的要求以及公司《章程》的规定，设立了股东会、董事会和监事会，分别作为公司的权力机构、执行机构和监督机构。公司根据权力机构、执行机构和监督机构相互独立、相互制衡、权责明确的原则，建立健全了公司的法人治理结构，制定了《股东会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》等一系列制度，明确决策、执行、监督等方面的职责权限，形成科学有效的职责分工和制衡机制。同时，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，进一步完善了公司的法人治理结构，确保公司健康、稳定、持续发展。

（2）组织架构

公司根据实际情况，设立了符合公司业务规模和经营管理需要的部门，各职能部门分工明确、相互协调、相互监督、相互制约。

（3）发展战略

坚持三大核心业务板块的布局投入和持续发展，形成乳业深度全产业链的发展格局；深化国企改革在南方乳业的实践和落地，不断提高各项经营指标和管理水平，稳妥推进上市步伐；推动南方乳业走出贵州，实现从省域市场向西南+华南市场的突破，并为十五五向全国市场拓展奠定坚实基础；借助国企主力军和投融资的资源优势，在“养殖、加工、销售”的核心领域，采取投资并购、业务拓展、管理输出的加速发展方式，推动南方乳业成为中国最具影响力的乳品企业之一。

（4）内部审计

公司董事会下设审计委员会，负责公司内、外部审计的沟通、监督和核查等工作。审计委员会由3名董事组成，其中独立董事2名。审计委员会下设审计与风险管理部，对公司内部控制制度的建立和实施等情况进行检查监督。保证公司各项经营活动的正常、有序、高效运行和公司经营管理目标的实现，促进公司实现发展战略。

（5）人力资源

公司高度重视人力资源管理，始终坚持以人为本。根据国家有关政策法规，结合公司实际情况，对《薪酬管理制度》《绩效考核管理制度》《劳动纪律管理办法》等一系列有利于公司可持续发展的人力资源管理内控制度进行修订完善中，在员工招聘入职、离职、考勤、绩效管理、培训、档案管理等全过程均制订了严格的控制程序，并不断改善员工工作环境，切实保障员工的合法权益。同时，公司建立了各类各级员工的业绩考核和激励制度，促进员工的责、权、利的有机统一和公司内部控制的有效执行。

（6）社会责任

公司坚持以“恪守匠心，用心呵护每一滴牛奶”为使命，在追求经济效益、保护股东利益的同时，致力于企业和社会的和谐和可持续发展，努力通过规模化养殖、产品创新和管理创新，以及不断完善商业运作来提升利益相关者（股东、客户、员工、供应商、商业伙伴、当地社会以及其他相关组织）的权益，积极履行社会责任，促进公司本身与全社会的和谐发展。

（7）企业文化

公司在持续发展的同时，始终致力于企业文化建设，矢志与员工一起分享公司成长带来的快乐。公司秉持“诚信、担当、创新、共赢”的核心价值观，坚持以人为本的用人理念，尊重人、培养人、善待人，努力用事业留人，以待遇留人，用感情留人，积极为员工营造公平、公正、和谐的发展环境。

2、风险评估

公司结合所处行业特点，根据设定的控制目标，全面系统地收集相关信息，有效识别内部风险和外部风险，及时进行风险评估，并采取针对性的防范措施，做到风险可控。

3、控制活动

（1）控制程序

①不相容职务分离控制

公司已全面系统地分析、梳理业务流程中所涉及的不相容职务，并实施相应的分离措施，形成各司其职、各负其责、相互制约的工作机制。不相容的职务主要包括：授权批准与业务执行、业务执行与审核监督、财产保管与会计记录、业务经办与业务稽核等。

②授权审批控制

公司已根据各部门和岗位职责制定了相应的制度或管理办法，并进行了常规授权和特别授权，明确各岗位办理业务和事项的权限范围、审批程序和相应责任。

③会计系统控制

公司严格执行国家统一的会计准则制度，加强会计基础工作，明确会计凭证、会计账簿和财务会计报告的处理程序，保证会计资料真实完整。

④财产保护控制

公司已建立财产日常管理制度和定期清查制度，采取财产记录、实物保管、定期盘点、账实核对、限制接触和处置等措施，确保财产安全。

⑤绩效考评控制

公司已建立和实施绩效考核制度，设置考核指标体系，对公司内部各责任单位和全体员工的业绩进行定期考核和客观评价，将考评结果作为确定员工薪酬以及职务晋升、评优、降级、调岗、辞退等的依据。

（2）重要控制活动

①资金运营和管理

货币资金管理：

为加强货币资金的收付、保管和信贷货币资金运筹以及准货币性票据等方面的规范管理，强化“堵漏防错、预防舞弊”的内控程序和流程，公司根据《中华人民共和国会计法》和《中华人民共和国证券法》结合实际情况，制定了《资金管理办法》《现金管理办法》《备用金管理办法》。在货币资金岗位职能划分方面，将货币资金的审批与执行、记录与审核、监督、保管与盘查列为不相容职务，并重点强调了审批流程与权限和重点控制环节的执行，在资金计划和银行账务管理方面，着重强调印鉴分管与控制 and 用款计划与控制，并辅之货币资金台账记录进行管控；在银行票据管理方面，主要通过银行票据登记簿对银行票据的接收、保管、背书、贴现、到期承兑或收款进行及时全面的备查登记，并重点规范空白票证的管理控制程序。

筹资管理：

根据《中华人民共和国会计法》等法律法规，并结合公司的实际情况，公司制定《融资管理办法》。对公司筹融资岗位职责分工、筹融资计划的编制、融资条件方式的确定以及筹融资额度的审批权限和还款计划的落实等方面做出了详细规定。规范了融资业务的内部控制流程，强化了融资风险的防范，为降低融资成本，防止并避免融资过程中的差错与舞弊提供了制度性保障。

②销售与收款管理

公司制定了可行的销售计划及销售政策，并根据竞争对手同类产品价格及市场情况拟定商品价目表，报相关审批程序后执行。建立了销售合同签订、合同管理、合同款项执行、收款进度跟踪与催收等工作流程，逾期账款查明原因并及时催收。加强应收账款的监控管理，缩短应收账款占用资金的时间，加快资金周转，提高资金使用效率，减少与避免坏账的发生。通过调整销售部门管理人员分工，合理设置销售业务相关岗位，明确职责权限，并形成了较为严格的管理制度和程序。

③采购与付款管理

公司根据《采购管理制度》等相关规章制度，统筹安排采购工作，明确采购申请、购买、交付、验收、付款等环节的职责和审批权限，按照规定的审批权限和程序办理业务。定期对供应商进行综合评价，不定期对采购流程进行检查，整改采购过程中的薄弱环节，保证物资采购满足公司生产经营需要。

在采购方式及供应商选择上，公司通过公开招标、询价、谈判等多种采购方式，兼顾采购的效益、效率和规范性。

④生产及成本控制

生产与质量管理：

公司根据国家相关法律法规和行业标准及规定并结合公司的实际，对厂房进行了升级、优化改造，为食品生产安全提供了保障更符合食品生产安全标准。公司通过了质量管理体系（ISO9001）、乳制品良好生产规范（GMP）、危害分析与关键控制点（HACCP）等质量管理相关体系认证。严格按照操作规程和卫生要求进行操作，实行标准化管理，实施从原材料采购、产品出厂检验到售后服务全过程的质量管理。

成本费用管理：

公司主要成本费用为原材料成本（原料奶、辅料、包材等）、人工成本、资产折旧。原材料的采购根据公司《采购管理制度》《临采生鲜乳管理规定》等执行，人工薪酬

成本根据公司《薪酬管理制度》《绩效考核管理制度》等执行，《固定资产管理办法》中明确规定了折旧计提的范围、年限、方法等。由财务人员根据企业会计准则核算已发生成本费用。

⑤资产管理

公司已建立《生物性资产管理办法》《固定资产管理办法》《存货管理制度》《无形资产管理制度》等管理规定，对各项资产记录、实物保管、定期盘点、账实核对等进行了规定，明确了实物资产的保管人或使用人为责任人，确保公司资产安全。通过定期和不定期盘查，确保资产的真实与完整。

⑥合同管理

根据《中华人民共和国民法典》等有关法律法规结合公司实际制定的《合同审查管理制度》，对公司签订的合同进行管理。制度明确了合同起草、评审、签订、执行、归档等程序，不断更新完善合同审批流程，合同专用章由法务部统一保管。法务部在用章前会核实合同会签流程是否完成以及合同版本是否正确。公司还会持续加大对合同业务的监管，提高风险管控水平，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。

⑦关联交易管理

为进一步加强公司的关联交易管理，明确管理职责和分工，维护公司股东和债权人的合法权益，特别是中小投资者的合法权益，根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》和公司《章程》等有关规定，公司制定了《关联交易管理制度》。对关联方、关联关系、关联交易、关联交易的决策程序、关联交易的信息披露做出明确的规定。该制度的有效执行，保证了公司与关联方之间订立的关联交易合同符合公开、公平、公正的原则。

⑧对外担保管理

本公司制定了《对外担保管理制度》，公司能够较严格地控制担保行为，建立了担保决策程序和责任制度，对担保原则、担保标准和条件、担保责任等相关内容已作出了明确规定，对担保合同订立的管理较为严格，能够及时了解和掌握被担保人的经营和财务状况。

⑨研发管理

为了加强公司直接面向市场、开发前瞻性新产品的能力，进一步优化产品结构，持续不断地满足市场新需求，公司制定了《研究与开发管理制度》。对研发项目的立项

、过程管理、验收与结项等作出了规定。根据《研究与开发管理制度》有关规定分派各部门研发任务（包括研发小试、中试、产品设计、产品调研等），相关部门配合完成研发任务。建立研发项目的跟踪管理系统，可以有效监控、记录各研发项目进展情况，并合理评估技术上的可行性。

⑩信息披露管理

为保证公司真实、准确、完整、及时地进行信息披露，同时保证公司信息披露的公平性，公司制定了《信息披露管理制度》等相关制度，明确规定了信息披露的原则、内容及管理，以及相关信息披露义务人在信息披露事务中的权利、义务和责任，并对投资者关系活动中的信息披露进行了明确的规定。

4、信息与沟通

公司高度重视信息与沟通工作，为保障信息系统的安全结合公司实际情况建立了《信息管理制度》保证信息传递的及时性、有效性。对外沟通方面，公司高度重视与行业协会、社会中介机构、业务往来单位以及相关监管部门等进行信息的沟通与反馈，并且通过市场调查、网络媒体等渠道，及时获取外部信息。对内沟通方面，公司在内部管理上十分重视和强调信息沟通，利用OA系统等信息平台，使内部之间的信息传递更加迅速与顺畅，提高信息沟通效果；同时通过举报电话、举报邮箱等渠道对公司各种不合理、不合规的行为进行监督；通过持续运用信息化手段，不断提高管理决策和运营效力。

5、内部监督

公司董事会下设审计委员会，主要负责公司内部和外部审计的沟通、监督和核查工作。审计委员会下设审计与风险管理部，在审计委员会指导下独立开展内部监督检查工作，不受其他部门及个人的干涉。在审查过程中如发现内部控制存在重大缺陷或重大风险，及时向审计委员会报告。

聚焦公司高质量发展，坚持党建引领，压实责任，推动监督检查与生产经营深度融合，协同贯通“内审、安全、财务、纪检”等监督力量。强化廉洁文化阵地建设（如廉政堂、宣传栏、文化墙），常态化开展警示教育及党规党纪、法律法规学习，实现廉洁教育全覆盖。将纪律教育融入日常监督，引导党员干部将他律内化为自律的言行准则。

（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及公司相关制度、流程、指引等，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的具体认定标准，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) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

定量标准	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
潜在错报	营业收入总额的2%≤错报	营业收入总额的1%≤错报<营业收入总额的2%	错报<营业收入总额的1%
	资产总额的2%≤错报	资产总额的1%≤错报<资产总额的2%	错报<资产总额的1%

(2) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

财务报告重大缺陷的迹象包括：

- ①公司董事、监事和高级管理人员的舞弊行为；
- ②对已经公告的财务报告出现的重大差错进行错报更正（由于政策变化或其他客观因素变化导致的对以前年度的追溯调整除外）；
- 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审计委员会以及审计与风险管理部对财务报告内部控制监督无效。

财务报告重要缺陷的迹象包括：

- 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、完整的目标。

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、非财务报告内部控制缺陷认定标准

(1) 公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

定量标准	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
绝对损失金额	营业收入总额的 2%≤金额	营业收入总额的1%≤ 金额<营业收入总额 的2%	金额<营业收入总 额的1%
	资产总额的2%≤金 额	资产总额的1%≤金额 <资产总额的2%	金额<资产总额的 1%

(2) 公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

重大缺陷：出现以下情形的，认定为重大缺陷：

- ①公司违反国家法律、法规或规范性文件；
- ②公司出现严重质量、环境与职业健康安全事件；
- ③公司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；
- ④公司内控重大或重要缺陷未得到整改；
- ⑤其他对公司影响重大的情形。

重要缺陷：

- ①公司内部控制不符合行业或国家要求；
- ②公司出现重要的质量、环境与职业健康安全事件；
- ③公司关键岗位业务人员流失严重；
- ④公司存在内部控制重要的缺陷未得到整改的情况。

一般缺陷：未构成重大缺陷、重要缺陷标准的其他内部控制缺陷。

(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

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内未发现公司财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。

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和重要缺陷。

个别内部控制流程在日常运行中可能存在一定的一般控制缺陷，部门整合初期，相关制度体系尚在梳理完善过程中，但对公司不造成实质性影响。目前公司已制定完善内控合规体系工作方案，立足管理现状，按实施步骤全面梳理各项业务相关管理制度、流程，将内部控制的要求融入各项业务管理中，形成长效机制，使内部控制真正发挥作用，为企业经营管理服务。

四、其他内部控制相关重大事项说明

报告期内，公司不存在其他需披露的可能对投资者理解内部控制评价报告、评价内部控制情况或进行投资决策产生重大影响的其他内部控制信息重大事项。

贵州南方乳业股份有限公司董事会

2025年9月30日