

# 山东龙大肉食品股份有限公司

## 2014年度内部控制自我评价报告

### 山东龙大肉食品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），结合山东龙大肉食品股份有限公司（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 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评价。

#### 一、重要声明：

根据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。

公司内部控制的目标：建立符合现代企业制度要求的法人治理机构，形成科学合理的决策机制、执行机制和监督机制；建立行之有效的内部控制系统，强化风险管理，保证公司各项业务活动的健康运行；严格遵守国家有关法律法规和行业规章，自觉形成守法经营、规范运作的经营思想；预防和控制各种错误和弊端的发生，消除隐患，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，促进公司经营目标和发展战略的实现。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、公司建立内部控制制度遵循的原则

1、内部会计控制符合国家有关法律法规和财政部、证监会、审计署、银监会、保监会颁发的《企业内部控制基本规范》（财会[2008]7 号）及相关具体规

范以及公司的实际情况。

2、内部会计控制能够约束公司内部涉及会计工作的所有人员，任何个人都不得拥有超越内部控制的权力。

3、内部会计控制涵盖了公司内部涉及会计工作的各项经济业务及相关岗位，并针对业务处理过程中的关键控制点，落实到决策、执行、监督、反馈等各个环节。

4、内部会计控制保证公司内部涉及会计工作的机构、岗位的合理设置及其职责权限的合理划分，坚持不相容职务相互分离，确保不同机构和岗位之间权责分明、相互制约、相互监督。

5、内部控制遵循成本效益原则，以合理的控制成本达到最佳的控制效果。

6、内部控制能够随着外部环境的变化、单位业务职能的调整和管理要求的提高，不断修订和完善。

### 三、公司的内部控制结构

#### （一）控制环境

本公司的控制环境反映了治理层和管理层对于控制的重要性的态度，控制环境的好坏直接决定着内部控制制度能否顺利实施及实施的效果。本公司本着规范运作的基本理念，正积极努力地营造良好的控制环境，主要体现在以下几个方面：

##### 1、对诚信和道德价值观念的沟通与落实

诚信和道德价值观念是控制环境的重要组成部分，影响到公司重要业务流程的设计和运行。本公司一贯重视这方面氛围的营造和保持，将诚信和道德价值观念当作员工严格遵循的观念，通过文字和实际行动有效地灌输给所有员工，鼓励员工行为端正；本公司建立了《员工行为规范》、《员工工作手册》等一系列的内部规范，并通过严厉的处罚制度和高层管理人员的身体力行将这些多渠道、全方位地得到有效地落实。

##### 2、对胜任能力的重视

本公司管理层高度重视特定工作岗位所需的胜任能力水平的设定，以及对达到该水平所必需的知识能力的要求。公司岗位责任明确，任职条件清晰，确保包括财务人员在内的相应的岗位人员具有相应的胜任能力，确保各岗位人员完成既定的管理目标以及财务报表不会因专业胜任能力不足而发生错误。公司还根据实际工作的需要，针对不同岗位展开多种形式的后期培训教育，使员工们都能胜

任目前所处的工作岗位。

### 3、治理层的参与程度

本公司治理层的职责在公司的章程和政策中已经予以了明确规定。治理层通过其自身的活动并在审计委员会的支持下，监督公司会计政策的执行以及内部审计工作和结果。治理层的职责还包括了监督和内部控制有效性的政策和程序设计是否合理，执行是否有效。

### 4、管理层的理念和经营风格

本公司管理层之间权利分配合理,董事会能对管理层的行为作出有效监督,以使其能恰当地履行职责。本公司管理层具有适当的胜任能力且保持稳定,确保其能正确地履行职责及保持管理理念及经营风格的延续性。在对待风险的问题上本公司管理层不接受超过风险承受度之外的风险,对会计记录和财务报告具有负责任的态度,并特别强调会计纪录的准确性以及选择适合公司实际情况的会计政策和会计估计,对于重大的内部控制和会计事项,管理层会征询注册会计师的意见。

### 5、组织结构

本公司已经按照《中华人民共和国公司法》(以下简称《公司法》)、中国证监会的有关法规的要求建立了股东大会、董事会、监事会以及在董事会领导下的管理层,并有效运作。公司章程已对内部各层次组织进行了明确的交易授权,主要管理层成员的责任均有明确规定。董事会下属四个专门委员会:战略委员会、提名委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会,在董事会内部按照职责分别行使各专项职能。其中,提名委员会、审计委员会和薪酬与考核委员会均由独立董事担任召集人,独立董事在完善公司治理中发挥着积极作用。

公司根据职责划分设立了生食事业部、熟食事业部、养殖公司、饲料公司、检测公司、财务部、人力资源部、证券部、审计部、品管部等职能部门,并制定了相应的岗位职责。各职能部门分工明确、各负其责,相互协作、相互牵制、相互监督。公司下属有7个控股子公司。公司各个职能部门和分支机构以及下属子公司能够按照公司制订的内控管理制度规范运作,形成了与公司实际情况相适应、有效的经营运作模式,组织机构分工明确、职能健全清晰。

### 6、职权与责任的分配

本公司采用向个人分配控制职责的方法,建立了一整套执行特定职能(包括

交易授权)的授权机制,并确保每个人都清楚地了解报告关系和责任。为对授权使用情况进行有效控制及对公司的活动实行监督,公司逐步建立了预算控制制度,能较及时地按照情况的变化修改会计系统的控制政策。财务部门通过各种措施较合理地保证业务活动按照适当的授权进行;较合理地保证交易和事项能以正确的金额,在恰当的会计期间,较及时地记录于适当的账户,使财务报表的编制符合企业会计准则的相关要求。

#### 7、人力资源政策与实务

本公司已建立和实施了较科学的聘用、培训、轮岗、考核、奖惩、晋升和淘汰等人事管理制度,并聘用足够的人员,使其能完成所分配的任务。公司已经实行了全员劳动合同制,在定员定编的范围内本着“精干高效、人尽其才”的原则,按照职工上岗工作标准、技术人员任职资格条件、管理人员任职资格条件要求,合理调配人力资源。公司能严格执行国家社会保障制度的各项政策、法规,为员工个人建立了社保基金账户。这些制度的制订和执行极大调动了员工的劳动积极性和主观能动性,为公司今后的进一步发展提供了人力资源方面的保障。

#### 8、管理制度

公司已按照《公司法》、《中华人民共和国证券法》(以下简称《证券法》)和有关监管部门的要求及《山东龙大肉食品股份有限公司章程》(以下简称《公司章程》)的规定,建立了较为合理的决策机制。股东大会每年至少召开一次,其权力符合《公司法》、《证券法》的有关规定,在《公司法》规定的情形下可召开临时股东大会。公司董事会由9名董事组成,其中包括独立董事3名,其中一名独立董事于2014年11月13日公告辞职,但根据相关规定在公司股东大会选举出新任独立董事后生效,在此期间,其仍需按照有关法律、法规的要求继续履行独立董事的职责。董事会经股东大会授权全面负责公司的经营与管理,制定公司经营计划和投资计划及方案、财务预决算方案,制定基本的管理制度等,是公司的经营决策中心,对股东大会负责。公司监事会由3名监事组成,其中包括1名职工监事。公司管理层对董事会负责,负责制定具体的工作计划,并及时取得经营、财务信息,以对计划执行情况进行考核,并根据实际执行情况分析结果对计划作出适当修订。公司已经制定了《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《独立董事工作制度》、《董事会秘书工作制度》、《关联交易制度》、《投资、担保、借贷管理制度》、《内部控制制度》、

《董事会审计委员会议事规则》、《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》、《董事会战略委员会议事规则》并规定了重大事项的决策方法。公司建立的决策机制能够正确、及时、有效地对待和控制经营风险及财务风险，重视企业的管理及会计信息的准确性。

## （二）风险评估过程

本公司定期建立公司整体目标并考虑影响目标实现的内外部因素，通过分析各种风险为管理风险提供依据。针对外部风险，考虑供货渠道、市场变化、竞争对手的行动、经济状况、法规与监管状况、自然灾害等因素；针对内部风险，考虑人力资源，理财和融资活动，劳资关系，信息系统等因素；对重要的业务层面目标确定影响其实现的重大风险；在风险评估过程中，由适当级别的管理人员参与风险分析工作。

## （三）信息系统与沟通

本公司为了向管理层及时有效地提供业绩报告建立了比较强大的信息系统，信息系统人员（包括财务会计人员）恪尽职守、勤勉工作，能够有效地履行赋予的职责。本公司管理层也提供了适当的人力、财力以保障整个信息系统的正常、有效运行。本公司针对可疑的不恰当事项和行为建立了有效地沟通渠道和机制，使管理层就员工职责和控制责任能够进行有效沟通。组织内部沟通的充分性使员工能够有效地履行其职责，与客户、供应商、监管者和其他外部人士的有效沟通，使管理层面对各种变化能够及时采取适当的进一步行动。

## （四）控制活动

本公司主要经营活动都有必要的控制政策和程序。管理层在预算、利润和其他财务和经营业绩都有清晰的目标，公司内部对这些目标都有清晰的记录和沟通，并且积极地对其加以监控。本公司财务部按照《公司法》、《会计法》和《企业会计准则》等法律法规及其补充规定，制订了各项财务管理制度，包括《企业会计制度》、《公章管理制度》、《借款及费用报销管理制度》、《货币资金管理规范》、《固定资产管理办法》、《公司费用管理制度》等规定，并明确了会计凭证、会计账簿和财务报告的处理程序，以保证：

（1）业务活动按照适当的授权进行；

（2）交易和事项能以正确的金额，在恰当的会计期间，较及时地记录于适当的账户，使财务报表的编制符合企业会计准则的相关要求；

- (3) 对资产的记录和记录的接触、处理均经过适当的授权；
- (4) 账面资产与实存资产定期核对；
- (5) 实行会计人员岗位责任制，聘用适当的会计人员，使其能够完成分配的任务。这些任务包括：

- ①记录所有有效的经济业务；
- ②适时地对经济业务的细节进行充分记录；
- ③经济业务的价值用货币进行正确的反映；
- ④经济业务记录和反映在正确的会计期间；
- ⑤财务报表及其相关说明能够恰当反映公司的财务状况、经营成果和现金流量情况。

本公司建立的相关控制程序，主要包括：交易授权控制、责任分工控制、凭证与记录控制、资产接触与记录使用控制、独立稽查控制、电子信息系统控制等。

(1) 交易授权控制：明确了授权批准的范围、权限、程序、责任等相关内容，公司内部的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。本公司在交易授权上区分交易的不同性质采用两种层次的授权即一般授权和特别授权。对一般性交易如购销业务、费用报销等业务采用各职能部门和分管领导审批制度；对于非常规性交易，如收购、兼并、投资、增发股票等重大交易需经董事会或股东大会审批。

(2) 责任分工控制：合理设置分工，科学划分职责权限，贯彻不相容职务相分离及每一个人工作能自动检查另一个人或更多人工作的原则，形成相互制衡机制。不相容的职务主要包括：授权批准与业务经办、业务经办与会计记录、会计记录与财产保管、业务经办与业务稽核、授权批准与监督检查等。

(3) 凭证与记录控制：合理制定了凭证流转程序，经营人员在执行交易时能及时编制有关凭证，并及时送交会计部门以便记录，已登账凭证依序归档。各种交易必须作相关记录（如：员工工资记录、永续存货记录、销售发票等），并且将记录同相应的原始单据独立核对。

(4) 资产接触与记录使用控制：本公司严格限制未经授权的人员对财产的直接接触，防止各种实物资产被盗、毁损和流失。采取定期盘点、财产记录、账实核对、财产保险等措施，以使各种财产安全完整。

(5) 独立稽查控制：本公司专门设立内审机构，对货币资金、有价证券、

凭证和账簿记录、物资采购、消耗定额、付款、工资管理、委托加工材料、账实相符的真实性、准确性、手续的完备程度进行审查、考核。

(6) 公司已制定了较为严格的电子信息系统控制制度，在电子信息系统开发与维护、数据输入与输出、文件储存与保管等方面做了较多的工作。

#### **(五) 对控制的监督**

本公司定期对各项内部控制进行评价，同时，一方面建立各种机制使相关人员在履行正常岗位职责时，就能够在相当程度上获得内部控制有效运行的证据；另一方面通过外部沟通来证实内部产生的信息或者指出存在的问题。本公司管理层高度重视内部控制的各职能部门和监管机构的报告及建议，并采取各种措施及时纠正控制运行中产生的偏差。

### **四、公司主要内部控制制度的执行情况和存在的问题**

本公司已对内部会计控制制度设计和执行的有效性进行自我评估，现对公司主要内部会计控制制度的执行情况和存在的问题一并说明如下：

#### **(一) 基本控制制度**

##### **1、公司治理方面**

公司按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》和《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》的要求，不断完善公司法人治理结构，建立现代企业制度，规范公司运作，建立健全了独立董事制度。

(1) 关于股东与股东大会：公司严格按照《章程》和《股东大会议事规则》的规定和要求，规范股东大会的召集、召开、表决程序，平等对待所有股东，确保股东特别是中小股东能充分行使其权利。

(2) 关于控股股东与股份公司的关系：公司控股股东行为规范，能依法行使其权利，并承担相应义务，没有直接或间接干预公司的决策和经营活动。公司具有独立的经营能力和完备的供销系统，公司董事会、监事会和内部机构能够独立。

(3) 关于董事和董事会：公司严格按照《公司法》和公司《章程》、《董事会议事规则》的规定，规范董事会的召集、召开和表决，公司全体董事能够勤勉、尽责地履行义务和责任，认真出席董事会和股东大会，积极参加对相关知识的培训，熟悉有关法律法规。

(4) 关于监事和监事会：公司监事会严格按照公司《章程》、《监事会议事规

则》的规定，规范监事会的召集、召开和表决，公司监事认真履行职责，诚信、勤勉、尽责地对公司财务以及董事、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。

(5) 关于绩效评价和激励约束机制：公司正逐步完善和建立公正、透明的董事、监事和经理人员的绩效评价标准和激励约束机制，公司经理人员的聘任公开、透明，符合法律法规的规定。

(6) 关于相关利益者：公司能够充分尊重和维护相关利益者的合法权益，积极与相关利益者合作，加强与各方的沟通和交流，实现股东、员工、社会等各方利益的均衡，以推动公司持续、稳定、健康地发展。

## 2、人力资源方面

为了适应当前人才需求日趋激烈的竞争，吸引高层次人才，公司在人才的引进方面，制定了严格的标准和政策，在使用上做到人尽其才，才尽其用。公司在劳动人事管理方面进行了改革，完善了以岗定薪、岗变薪异、优胜劣汰、能上能下的企业竞争机制和人事考评制度。充分调动了广大员工特别是公司骨干的积极性。

## 3、信息系统方面

公司拥有计算机 300 多台，通过 100M 光纤高速连接 INTERNET，形成了数据高速传递的信息网，公司投资的 ERP 系统，为各项管理工作和外部客户搭建了先进平台。

# (二) 业务控制制度

## 1、基础管理方面

公司内部控制制度涵盖公司内部的各项经济业务、各个部门和各个岗位，并针对业务处理过程中的关键控制点，将内部控制制度落实到决策、执行、监督、反馈等各个环节；公司内部控制符合国家有关的法律法规和本单位的实际情况，要求全体员工必须遵照执行，任何部门和个人都不得拥有超越内部控制的权力；公司内部控制保证公司机构、岗位及其职责权限的合理设置和分工，坚持不相容职务相互分离，确保不同机构和岗位之间权责分明、相互制约、相互监督；公司内部控制的制定兼顾考虑成本与效益的关系，尽量以合理的控制成本达到最佳的控制效果。

## 2、采购供应管理方面



公司制定了《毛猪收购管理制度》、《采购合同管理制度》、《常规品种购进管理制度》、《商品入库价格管理制度》、《库存维护管理制度》、《进货退货管理制度》、《货款支付管理制度》、《供应商清户管理制度》、《采购员工作交接管理制度》、《开票无货管理制度》，在制度上对采购的各个环节进行了规范，明确了采购程序、采购员工作职责，规范采购行为，保证公司合理库存、采购成本、既规避公司采购风险，又维护了公司信誉。为了保证公司产品的稳定供应及合理价格，公司已与主要供应商建立了比较稳定的合作关系，同时充分利用市场竞争，在质量和品种有保证的前提下开辟新渠道。

### 3、质量管理方面

公司通过了 HACCP 食品安全管理体系认证，ISO9001 质量管理体系认证，ISO14001 环境管理体系认证，GB/T28001 职业健康安全管理体系认证。公司已建立了完善的质量保证体系，并严格按产品经营质量管理规范的要求进行规范的质量管理。

(1) 公司设置质量管理机构，质量管理人员配备、素质到位，设备齐全。品管部职能包括了质量管理、基础数据管理、验收管理、综合质量管理等，是公司的控制部门，对供应商、客户、及产品严格进行审核。品管部人员相对稳定，做到了对采购物资全程的质量控制，拥有质量否决权。

(2) 公司有完善的质量管理制度、管理职责，对较复杂的工序都制定了详细的操作规程。有利于员工的培训及操作。

(3) 质量验收人员按规定对来货按规定的抽样方法及判定准则进行检验，并能及时将信息反馈到供应商，定期组织人员对所有的供应商进行评审，督促其改进、完善产品质量。

(4) 公司外购物资及产成品验收入库后，仓储人员将按照公司质量管理制度进行管理。

(5) 营销部设有专职的人员对客户提供服务，品管部在 48 小时内解决或答复客户的投诉或提出的问题。品管部组织定期对公司的质量体系进行审核，保证质量体系有效运行。

(6) 公司全资子公司烟台杰科检测服务有限公司（以下简称烟台杰科）负责对公司原料、成品进行质量检测，烟台杰科已通过了中国合格评定国家认可委员会 CNAS 的认可，并依据 ISO/IEC 17025 准则进行实验室质量控制，确保检测

结果的准确性和公正性。

#### 4、销售管理方面

公司制定并严格执行《营销管理大纲》、《销售结算管理制度》、《销售退货管理制度》、《业务员交接管理制度》、《应收账款管理制度》、《发票管理制度》，以上制度的制定，明确定价原则、信用标准和条件、收款方式以及涉及销售业务的机构和人员的职责权限等相关内容，从调查客户信誉开始，一直到销售、销售退货的管理、应收款对账，保证了公司应收货款的安全，公司与任何一个客户的往来账都非常清楚，对超过公司规定信誉天数的客户，公司业务系统会自动锁住，不会继续发货，同时马上有人跟进清理欠款；以上制度的制定，强化了对商品发出和账款回收的管理，避免或减少坏账损失。

#### （三）资产管理控制制度

公司设计了货币资金、存货、固定资产、在建工程、无形资产等实物资产的控制制度并严格执行：

1、公司制定并严格执行《货币资金管理规范》，公司对货币资金收支和保管业务建立有严格的授权批准程序，办理货币资金业务的不相容岗位必须分离，相关机构和人员应当相互制约，加强款项收付稽核，确保货币资金的安全。

2、公司制定并严格执行资产管理规定，制定了采购与付款业务的机构和岗位，建立和完善了采购与付款的控制程序，强化了对请购、审批、采购、验收、付款等环节的控制，做到比质比价采购、采购决策透明，尽可能堵塞采购环节的漏洞。

3、公司制定并严格执行《原辅料进销存管理制度》、《存货管理制度》，公司通过以上控制程序，对存货等实物资产的验收入库、领用发出、保管及处置等关键环节进行控制，防止各种实物资产的被盗、偷拿、毁损和流失。

#### （四）对外投资管理、对外担保、关联交易控制制度

公司严格控制担保行为，上述规定明确了担保原则、担保标准和条件、担保责任等相关内容，加强了对担保合同订立的管理，能够及时了解和掌握被担保人的经营和财务状况，防范潜在风险，避免和减少可能发生的损失。

#### （五）工资费用控制制度

公司制定并严格执行《工资、奖金发放管理制度》，对职工工资控制与管理、职工工资的计算、审批、发放制定了严格的内部制度，并严格执行，较好的维护了职工利益，控制了工资费用开支。

## （六）电子信息管理方面

公司制定了《微机管理制度》，以上制度主要包括电子信息披露原则、电子信息披露内容及格式、电子信息披露的时间、电子信息披露的方式及电子信息披露负责人等，保证了公司准确及时地履行业务信息披露义务，为客户及时了解公司业务信息提供了保证，也防范了公司经营风险。

## （七）内部监督控制制度

公司董事会成立了专门的审计委员会，成立了独立的审计部门，部门负责人由董事会直接聘任，并配备了专职人员，对公司内部控制制度执行情况、各项经营业务控制情况、对外投资、对外担保控制情况不定期的进行检查，监事会也严格的履行了内部监督职能，从而保证了公司内部控制制度有效执行。公司董事会审议通过了《内部审计工作制度》，成为公司内部审计开展工作的指南，进一步推动了内部审计的规范化，提高了内部审计的工作质量。

## 五、内部控制缺陷及认定及整改情况

公司根据相关法律法规等要求建立了比较符合目前实际情况的内部控制制度，并在总体上得到了有效的执行，保障了股东的利益，保证了公司的财务报告能够客观公允地反映公司的财务状况和经营成果，对确保公司长期稳定运行，获取最大利润奠定了可靠的基础。经检查，本年度不存在内部控制重大缺陷。

根据公司发展需要，公司将进一步完善内部控制制度，加强管理，使之适应公司发展的需要和国家有关法律法规的要求，促进公司在规范运作下持续发展。公司将从以下几个方面加强内部控制的完善：

- 1、加强对国家及监管部门出台的有关公司治理等法律法规、规章制度的学习，并结合公司实际情况，对公司现有的内部控制制度加以改进和完善。
- 2、充分发挥独立董事和董事会各专门委员会的作用，加强审计工作监督力度，通过多方监管，实现对公司经营管理的有效监督。
- 3、加强风险评估工作，持续进行风险识别和分析，综合运用应对策略，实现有效的风险控制。

## 六、内部控制评价结论

公司董事会认为：根据《内部会计控制规范—基本规范（试行）》以及相关控制标准，截至2014年12月31日止公司与财务报表相关的内部控制所有重大方面是有效的。公司已建立了较为健全的内部控制制度体系，能够适应公司发

展和管理的需要，能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证，能够对公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律法规和单位内部规章制度的贯彻执行提供保证；公司内部控制制度制订以来，各项制度得到了有效的实施。

山东龙大肉食品股份有限公司董事会

二〇一五年三月十八日