

山东民和牧业股份有限公司

内部控制鉴证报告



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

邮编：100037

电话：(010) 68364873

传真：(010) 68348135

目 录

一、内部控制鉴证报告

二、附送

山东民和牧业股份有限公司 2015 年度内部控制评价报告

内部控制鉴证报告

中兴华审字（2016）第 BJ05-0149 号

山东民和牧业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对山东民和牧业股份有限公司（以下简称民和股份公司）董事会关于《2015 年度内部控制评价报告》涉及的 2015 年 12 月 31 日财务报告内部控制有效性的认定进行了鉴证。

一、董事会对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是民和股份公司董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对财务报告内部控制有效性发表鉴证意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证工作。该准则要求我们计划和执行鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价内部控制设计的合理性和执行的有效性，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。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，根据内部控制鉴证结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

四、鉴证意见

我们认为，民和股份公司按照《企业内部控制基本规范》规定的标准于 2015 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

五、其他说明

本鉴证报告仅作为民和股份公司 2015 年度报告披露之目的使用，除将本鉴证报告作为 2015 公司年度报告的必备文件，随其他文件一起报送并对外披露外，不得用作任何其他目的。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：赵恒勤

中国·北京 中国注册会计师：李俊霞

2016 年 4 月 21 日

山东民和牧业股份有限公司

2015年度内部控制评价报告

山东民和牧业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），结合山东民和牧业股份有限公司（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2015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

公司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

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、业务和事项以及高风险领域。纳入评价范围的包括公司及下属子公司。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%。

纳入评价范围的主要业务和事项包括：公司治理、组织结构、发展战略、人力资源管理、社会责任、企业文化、关联交易管理、重大投资管理、对外担保、财务管理、募集资金管理，子公司管理、信息披露管理、内部审计监察等；重点关注的高风险领域主要包括财务管理、募集资金管理，重大投资管理、对外担保等。上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的主要方面，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规范体系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。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：

项目	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
资产、负债总额潜在错报	错报>资产总额5%且绝对值超过500万元	资产总额1%<错报≤资产总额5%以及100万元<错报绝对值≤500万元	错报≤资产总额1%且绝对值小于或等于100万元
净资产总额潜在错报	错报>净资产总额5%且绝对值超过500万元	净资产总额1%<错报≤净资产总额5%以及100万元<错报绝对值≤500万元	错报≤净资产总额1%且绝对值小于或等于100万元

营业收入总额潜在错报	错报>营业收入总额5%且绝对值超过500万元	营业收入总额1%<错报≤营业收入总额5%以及100万元<错报绝对值≤500万元	错报≤营业收入总额1%且绝对值小于或等于100万元
利润总额潜在错报	错报>净利润总额5%且绝对值超过500万元	净利润总额1%<错报≤净利润总额5%以及100万元<错报绝对值≤500万元	错报≤净利润总额1%且绝对值小于或等于100万元

(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:

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:

- ①控制环境无效;
- ②公司董事、监事和高级管理人员舞弊并给企业造成重大损失和不利影响;
- ③外部审计发现当期财务报告存在重大错报, 公司未能首先发现;
- ④已经发现并报告给管理层的重大缺陷在合理的时间内未加以改正;
- ⑤公司审计委员会和公司审计部对内部控制的监督无效。

重要缺陷: 公司财务报告内部控制重要缺陷的定性标准:

- ①未按公认会计准则选择和应用会计政策;
- ②未建立防止舞弊的制衡制度和控制措施;
- ③财务报告过程中出现单独或多项缺陷, 虽然未达到重大缺陷认定标准, 但影响到财务报告的真实、准确目标。

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。

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:

重大缺陷: 直接财产损失金额在人民币1000万元(含1000万元)以上, 对公司造成重大负面影响并以公告形式对外披露。

重要缺陷: 直接财产损失金额在人民币500万元(含500万元)——1000万元或受到国家政府部门处罚但未对公司造成负面影响。

一般缺陷: 直接财产损失金额在人民币500万元以下或受到省级(含省级)

以下政府部门处罚但未对公司造成负面影响。

(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：

非财务报告内部控制出现下列情形的，认定为重大缺陷：

- ① 严重违反国家法律、法规或规范性文件；
- ② 决策程序不科学导致重大决策失误；
- ③ 重要业务制度性缺失或系统性失效；
- ④ 重大或重要缺陷不能得到有效整改；
- ⑤ 安全、环保事故对公司造成重大负面影响的情形；
- ⑥ 其他对公司产生重大负面影响的情形。

非财务报告内部控制出现下列情形的，认定为重要缺陷：

- ① 重要业务制度或系统存在的缺陷；
- ② 内部控制内部监督发现的重要缺陷未及时整改；
- ③ 其他对公司产生较大负面影响的情形。

非财务报告内部控制一般缺陷的认定：缺陷发生的可能性较小，会降低工作效率或效果、或加大效果的不确定性、或使之偏离预期目标为一般缺陷。

(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、重要缺陷。

报告期内公司在财务报告内部控制方面一般缺陷如下。

缺陷一：关联交易未履行审批程序及披露

缺陷性质及影响：运行缺陷。公司存在未披露的关联方及关联交易。未依法履行关联交易审议程序，未按规定予以披露。

缺陷整改情况：公司召开董事会和股东大会对相关关联交易事项进行追认，并于在证监会指定媒体对上述交易进行了如实披露。

公司组织控股股东、董事、监事和高级管理人员认真学习《关联交易管理制度》，针对公司的行业特点，对一些可能存在关联关系的环节认真进行了梳理和讨论。强化上述人员对关联方和关联交易事项的监督和管理意识，严查漏洞和模糊地带，防止此类事件再次发生。

缺陷二：销售货款的规范回收

缺陷性质及影响：运行缺陷。公司存在用高管人员个人银行卡收取公司货款，然后再由财务人员将上述款项存入公司帐户的情况。

缺陷整改情况：公司要求财务部对股份公司及下属子公司进行严格排查，将查询转账用的个人借记卡全部清理并注销。在以后的经营业务中严禁利用个人临时账户将公司货款转入公司银行账户的方式结算。审计部门加强公司内部控制制度的落实情况，结合公司内控制度，加强公司内部控制制度的落实。

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。

报告期内公司在非财务报告内部控制方面一般缺陷如下。

缺陷：内幕信息知情人登记不完整

缺陷性质及影响：运行缺陷。公司存在未对业绩预告、筹划员工持股计划、全资子公司启动改制并拟在新三板上市等其他重大事项进行内幕知情人登记。

缺陷整改情况：公司对2014年以来的重大事项及内幕信息知情人登记情况进行逐一核对，严格按照《关于上市公司建立内幕信息知情人登记管理制度的规定》和公司《内幕信息知情人登记管理制度》的要求对未登记的相关内幕信息知情人进行补充登记。组织相关人员培训学习，保证内幕信息知情人登记工作的及时、准确、完整。

四、其他内部控制相关重大事项说明

无。

山东民和牧业股份有限公司董事会

二〇一六年四月二十一日