

湖南大康牧业股份有限公司

2015 年度内部控制评价报告

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），结合本公司（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，我们对公司截至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、董事会责任声明

公司董事会及全体董事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，公司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，公司不存在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对内部控制评价结论产生实质性影响的内部控制的重大变化。

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。纳入评价范围的主要单位包括：湖南大康牧业股份有限公司、纽仕兰（上海）乳业有限公司、纽仕兰新云（上海）电子商务有限公司、安徽安欣（涡阳）牧业发展有限公司、安徽安欣生物科技有限公司、安徽骏鹏贸易有限公司、青岛大康雪龙牧业有限公司、大康肉类食品有限公司、怀化新康牧业有限公司、溆浦均益生态养殖有限公司、湖南欣昌牧业有限公司、湖南永昌畜牧生态养殖有限公司、湖南永昌汇一食品有限公司、长沙市润德农业科技有限公司、怀化大康九鼎饲料有限公司、Milk New Zealand Dairy Limited、Dakang New Zealand Farm Group Ltd.、上海蒂达贸易有限公司、上海珍慕贸易有限公司、上海欣笙食品贸易有限公司、宁波浩益达贸易有限公司、大康国际贸易（香港）有限公司、牛贲资产管理（上海）有限公司、上海壹璟投资管理有限公司，纳入评价范围单位占公司合并资产总额的 100%，营业收入合计占合并营业收入总额的 100%；纳入评价范围的主要业务和事项包括：控制环境（含组织结构、职权与责任的分配及人力资源政策与实务等）、风险评估及管理、信息系统与沟通、控制活动（含交易授权控制、责任分工控制、凭证与记录控制、资产接触与记录使用控制、独立稽核控制、电子信息系统控制等）、对控制的监督以及执行情况；重点关注的高风险领域主要包括对外投资与担保、合同订立、信息披露、资产管理及安全。

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及公司内部控制管理手册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，分别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

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

重要项目	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
净利润潜在错报	错报<净利润的 2%	净利润的 2%≤错报<净利润的 5%	错报≥净利润的 5%
资产总额潜在错报	错报<资产总额的 0.5%	资产总额的 0.5%≤错报<资产总额的 1%	错报≥资产总额的 1%
营业收入潜在错报	错报<营业收入的 0.5%	营业收入的 0.5%≤错报<营业收入的 1%	错报≥营业收入的 1%

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

（1）重大缺陷的认定

- 1) 公司控制环境无效；
- 2) 公司董事、监事和高级管理人员舞弊；
- 3) 注册会计师发现当期财务报告存在重大错报，而公司内部控制在运行过程中未能发现该错报，进而发生更正公告；
- 4) 公司审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效。

（2）重要缺陷的认定：对于高风险的领域（例如：现金管理）没有岗位分离；没有进行及时的对帐（帐-实或账-帐）；存在没有经过授权/审批的业务操作；没有遵循会计操作准则也没有补偿性控制。

（3）一般缺陷的认定：不构成上述重大缺陷、重要缺陷以外的其他控制缺陷。

2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

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：

重要项目	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
------	------	------	------

直接经济损失	错报<净利润的 0.5%	净利润的 0.5%≤错报<净利润的 1%	错报≥净利润的 1%
--------	--------------	----------------------	------------

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：

(1) 重大缺陷的认定

- 1) 公司经营活动严重违反国家法律法规；
- 2) 决策程序不科学，导致重大决策失误，给公司造成重大财产损失；
- 3) 关键管理人员或技术人才大量流失；
- 4) 产品和服务质量出现重大事故；
- 5) 负面消息或报道频现，引起监管部门高度关注，并在较长时间内无法消除。

(2) 重要缺陷的认定：涉及公司生产经营的重要业务制度存在较大缺陷或被认定为的重大缺陷未得以整改。

(3) 一般缺陷的认定：不构成上述重大缺陷、重要缺陷以外的其他控制缺陷。

(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，报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷、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，报告期内公司不存在非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

湖南大康牧业股份有限公司董事会

2016 年 4 月 24 日