

# 湖南盐业股份有限公司

## 内部控制自我评价报告

根据财政部《企业内部控制基本规范》、《上海证券交易所上市公司内部控制指引》等法律法规的要求，我们对湖南盐业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）关于2019年6月30日与财务报表相关的内部控制有效性进行了自我评估。

### 一、对内部控制报告真实性的说明

本公司及全体董事、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责任。

建立健全并有效实施内部控制是本公司董事会及管理层的责任；监事会对董事会建立与实施内部控制进行监督；经营管理层负责组织领导公司内部控制的日常运行。

公司内部控制的目的是：通过建立健全并持续改进内部控制体系、风险评估及偏差纠正机制，使内控适应环境的变化，确保内控有效执行，严控公司经营风险，合理保证经营合法合规、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。由于内部控制存在固有局限性，故仅能对达到上述目标提供合理保证。

### 二、公司概况

公司主要从事盐产品加工和销售业务，经营范围包括：从事食盐、工业盐、其他用盐及盐化工产品的研发、生产、分装、批发、零售、配送；预包装食品、乳制品（含婴幼儿配方乳粉）批发兼零售；塑料制品、包装物料、日杂百货、五金交电、文化用品的生产销售；农牧产品、饲料、饲料添加剂氯化钠、建材、化工产品（不含危险化学品）、矿产品的销售；股权投资、以自有资产进行超市投资及管理（不得从事吸收存

款、集资收款、受托贷款、发行票据、发行贷款等国家金融监管及财政信用业务)；工程技术与试验发展；新材料、节能技术推广和应用服务；自有房屋租赁(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

### 三、内部控制评价工作总体情况

公司董事会授权内部审计机构负责内部控制评价的具体组织实施工作,对纳入范围的高风险领域和单位进行评价,详细情况如下:

公司依法设立了股东大会、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,并根据权力机构、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,实现规范运作。

1、公司股东大会是公司的最高权力机构,公司通过《公司章程》及《股东大会议事规则》等制度,保证股东大会依法行使职权,确保股东尤其是中小股东充分行使其平等权利。

2、公司董事会是公司的执行机构,对股东大会负责。严格按照《公司章程》及《董事会议事规则》等制度,在规定的职责范围内行使经营决策权,并负责公司内部控制体系的建立和监督,建立和完善内部控制的政策和方案,监督内部控制的执行,对公司内部控制制度的制定和有效执行负责。制定了《董事会秘书工作细则》,规范了董秘工作职责,促进公司信息披露的规范运作。董事会下设薪酬与考核委员会、审计委员会、提名委员会、战略委员会,并制订了相应的专业委员会工作细则,明确了各专业委员会的职责权限和工作程序。

3、公司监事会是公司的监督机构,严格按照《公司章程》及《监事会议事规则》等制度履行职责,对公司董事、总经理及其他高级管理人员的行为及各事业部、控股子公司的财务状况进行监督、检查,并向

股东大会负责。

4、公司经营管理层负责内部控制制度的制定和有效执行，公司制定了《总经理工作细则》，保障总经理高效、协调、规范地行使职权，保护公司、股东、债权人的合法权益，通过指挥、管理、监督各职能机构、事业部及控股子公司行使经营管理权力，保证公司的正常经营和持续发展。

### **（一）内部控制评价的依据**

本评价报告旨在根据中华人民共和国财政部等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》（以下简称“基本规范”）及《企业内部控制评价指引》（以下简称“评价指引”）的要求，结合企业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，对公司截至2019年6月30日内部控制的设计与运行的有效性进行评价。

### **（二）内部控制评价的范围**

1、涵盖单位内部各项经济业务及相关岗位，对业务处理过程中的关键控制点，都落实到了决策、执行、监督、管理各个环节，避免出现空白和漏洞；

2、公司的内部控制制度具有高度的权威性，任何人不得拥有不受内部控制制约的权利；

3、承担内部控制监督检查的部门，独立于公司其他部门，并拥有直接向董事会、监事会直接报告的渠道，公司设立能够满足自身经营运作需要的机构、部门和岗位，各机构、部门和岗位在职能上保持相对独立性；

4、公司内部控制制度建设的核心是风险控制，以防范和化解风险为出发点；

5、内部控制制度的建设符合有关法律、法规的规定，与公司经营

范围、业务规模、风险状况及公司所处的环境相适应；

6、随外部环境的变化、单位业务职能的调整和管理要求的提高，不断修订和完善内部控制制度。

### **（三）内部控制评价的程序和方法**

内部控制评价工作严格遵循基本规范、评价指引及公司规定的程序执行。公司整理了现有且正在执行的制度和流程，根据制度及流程内容，内部审计机构对公司的实际业务操作流程进行了测试，并比对了实际结果与预期结果之间的差异，分析了差异原因。在分析差异原因之后，公司针对不同的业务提出了整改建议，并实施了整改措施。内部控制评价工作在基于整改措施上进行了合理的开展。

评价过程中，我们采用了个别访谈、问题调查、专题讨论、穿行测试、实地查验、抽样和比较分析等适当方法，广泛收集公司内部控制设计和运行是否有效的证据，如实填写评价工作底稿，分析、识别内部控制缺陷。

## **四、内部控制评价的内容**

公司为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，促进企业实现发展战略，已遵循了内部控制基本规范中内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通以及内部监督五项基本要素要求。

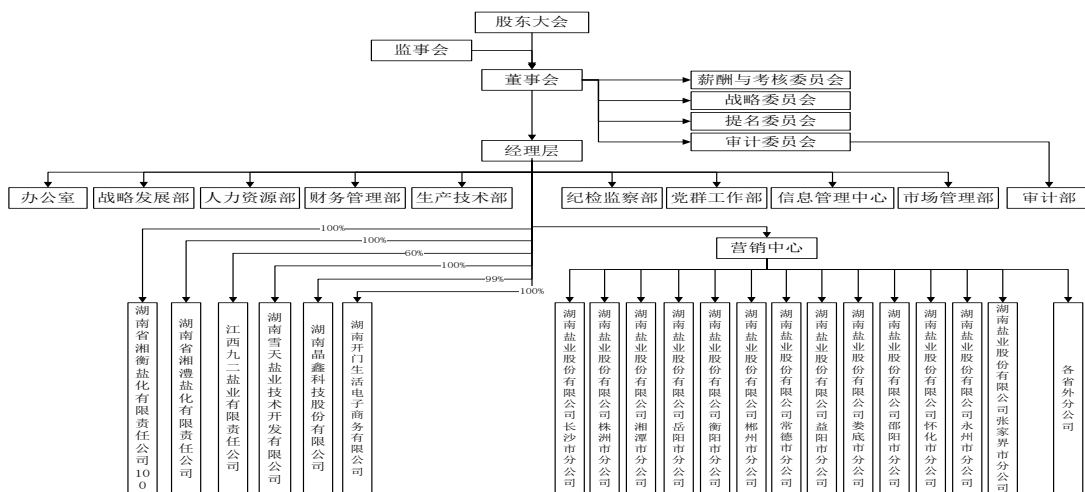
### **（一）控制环境**

#### **1、组织架构**

公司严格按照《公司法》、《证券法》等法律法规的要求设立了股东大会、董事会、监事会和经营管理层，股东大会为最高权力机构，董事会行使经营决策权，监事会行使监督权，经营管理层行使执行权。公司制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》及董事会专门委

员会议事规则、《独立董事工作制度》、《监事会议事规则》、《董事会秘书工作细则》、《总经理工作细则》等相关制度，为公司法人治理结构的规范化运作提供了制度保证。公司董事会下设薪酬与考核委员会、战略委员会、提名委员会、审计委员会等四个专门委员会，分别在薪酬与考核、发展战略、提名、审计等方面协助董事会履行职能。

公司根据实际情况在总部设置了办公室、战略发展部、人力资源部、市场管理部、生产技术部、财务管理部、党群工作部、纪检监察部、审计部、营销中心、信息管理中心等机构。各机构职责分工明确，在其授权范围内行使管理职责。公司的组织架构图如下：



## 2、内部审计

公司在董事会下设立审计委员会，审计委员会负责审查公司内部控制建设情况，监督内部控制的有效实施和内部控制自我评价情况，协调内部控制审计及其他相关事宜等。公司总部设立审计部具体负责内部控制的监督、评价及完善等工作，组织总部及各子公司进行自我评估及定期检查，推进内控体系的建立健全。

公司机构设置了审计部，审计部对董事会及审计委员会负责，独立行使审计职权，不受其他部门和个人的干涉。根据《内部审计制度》、《内部控制评价办法》、《内部控制缺陷认定标准》、《内部控制审计实施

细则》等制度的要求，审计部负责公司的内部审计监督工作，包括监督和检查公司内部控制制度的执行情况，评价内部控制的科学性和有效性，提出完善内部控制建议；定期与不定期地对职能部门及子公司财务、内部控制、重大项目及其他业务进行审计和例行检查，控制和防范风险。审计部对监督检查中发现的内部控制重大缺陷，有权直接向董事会及其审计委员会、监事会报告。公司审计部的建立，进一步完善了公司的内部控制和治理结构，促进和保证了内部控制的有效运行。

### 3、人力资源管理

公司已建立了科学完善的人力资源管理体系，通过制定《招聘管理办法》、《职位管理办法》、《薪酬管理办法》、《分子公司领导班子经营业绩考核办法》、《财务总监管理办法》等人力资源管理制度，对公司招聘、薪酬、社保、福利、培训、轮岗交流、绩效考核、奖惩、晋升和淘汰等人力资源业务活动实现了有效管控，覆盖到公司普通员工和中高层管理人员。同时根据公司管理的要求，对人力资源管理的管理职责、工作流程、管理目标进行了明确的、系统化的界定，使人事管理工作做到了有章可依。

### 4、企业文化

公司构建了多层次的企业文化体系。即“融化自我、造福社会”的企业精神；“干为先、实为重、和为贵”的企业哲学；“客户为尊，奋斗为本，创新为源，业绩至上”的企业核心价值。公司出台了《股份公司企业文化管理规定》，编制了《员工礼仪手册》，制作了“与时代同行”等企业宣传片，印刷了企业宣传画册，创办了内刊《雪天报》。公司每年组织企业文化和形势政策宣讲组，由公司领导带队下到基层单位，宣贯企业核心价值观、企业使命和愿景，宣讲时事政治，分析公司面临市场竞争的严峻形势，讲明当前的主要工作任务，讲透公司的应对举措

和发展前景，为公司深化改革和拓展新兴业务奠定了良好的思想基础和文化氛围。进一步统一了员工思想，凝聚了人心，鼓舞了斗志，提振了信心，增强了员工对企业文化的认同感，有力的促进了企业生产经营和改革发展。

## 5、发展战略

公司设置了战略发展部对公司的发展战略进行归口管理，制定了《战略管理办法》等基本制度。公司全面贯彻落实科学发展观，紧紧围绕社会效益最佳和股东回报最大两个中心，坚持创新、稳健、和谐的发展理念，通过体制机制创新、业务模式创新和科技创新，不断提高产品价值、扩大经营规模、降低运营成本，增强发展能力，实现公司快速健康可持续发展。十三五期间公司通过技术改造和兼并联合做大、通过科技进步和创新做强、通过提升在产业价值链上的占位做高为主要战略举措，在保持和扩大公司制盐的区域优势的基础上，提升、改造和重组商贸流通业，将公司建设成盐及盐化工、现代商贸流通业两大板块相互支撑、专业发展的上市公司。致力于成为盐行业改革的领跑者、整合者；成为国有企业改革的探索者、示范者；成为线上线下相结合的现代食品生产者、供应商。致力引领行业发展、丰富和健康人们美好生活，最终成为一个现代化、产融结合的新国企。

### （二）风险评估

为促进公司持续、健康、稳定发展，公司根据既定的发展战略和总体经营目标，制定了《湖南盐业股份有限公司风险管理制度》、《内幕信息知情人登记管理制度》，结合本行业特点，通过各种途径，全面系统收集相关信息，准确识别内部风险和外部风险，并将风险管理工作融入到了公司的各项管理活动和各个业务层面。公司定期或不定期组织董事、监事及高级管理人员参加了证券法律知识培训，提高风险控制意识

和风险控制能力；公司的重大决策事项、重要人事任免、重大项目安排、大额度资金调度等均实行集体研究、集体决策，公司各职能部门在职权范围内进行风险分析，提出风险控制建议；公司授权审计部对公司各项重大业务进行风险把关；公司定期召开财务分析会议、销售分析例会等对公司面临的内外部风险进行分析，并研究制定相关措施，以对风险进行有效控制。

### （三）控制活动

#### 1、资金管理

##### （1）货币资金管理

公司高度重视资金管理，通过正式制度和内部规章，规范公司资金业务活动，先后发布了如《财务管理办法》、《省外分公司会计核算与财务管理暂行办法》、《资金支付管理办法》、《资金结算中心管理办法》、《银行账户管理暂行办法》、《关于加强资金管理的若干规定》、《募集资金管理制度》、《募集资金支付办法》、《总部资金授权审批及费用报销办法》等制度。报告期内，公司按要求实行出纳与会计职责严格分离，确保办理货币资金业务的不相容岗位相互分离、制约和监督；实行了资金计划管理和付款逐级审批制度，明确了资金支付业务的审批权限及审批流程，并得到有效执行。公司将各个子公司、分公司纳入了信息管理系统中，公司结算中心设置了集团账户，各成员单位在集团账户下设置虚拟二级账户，虚拟二级账户的收支与集团账户实时联动，公司可以对下属单位的资金活动进行有效监控。财务专用章由主管会计保管，银行预留印鉴的法人个人名章由出纳保管，实现了资金收付的不相容职责分离控制。同时对外支付通常采用网银支付，实际使用现金较少。

##### （2）筹资管理

公司制定了《融资管理办法》，规定了债务融资、票据融资、发行



股份融资等不同融资方式的程序、审批权限和具体要求等。公司对子公司设定资产负债率红线指标，子公司债务融资不得超过该指标，同时分公司不得对外债务融资，严格控制融资风险。公司根据银行授信情况，资金中心编制年度筹融资计划，提交财务部长审核，上报总经理及董事长，经董事会讨论后形成决议。公司授权审计部对筹措的资金进行后续专项审计。

### （3）投资管理

公司制定了《对外投资管理办法》、《固定资产投资管理办法》、《重大投资项目专家评审工作管理办法》等管理制度，在投资前、中、后三个阶段均加强了内部控制。投资前出具严谨的投资可行性分析报告，并根据投资金额设定了不同的审批权限，大额投资由董事会决定；重大投资过程中公司聘请外部审计、评估机构参与，并委派专人参与项目和所投资项目的管理；投资后公司定期开展后期跟踪评价，登记台帐动态管理。公司力争将投资过程中的内部风险控制在最小的程度内，同时规避大的外部环境风险，使投资收益最大化，缩短投资回收期。

## 2、财务报告

公司财务管理部根据中华人民共和国财政部修改后的《企业会计准则—基本准则》编制了会计手册，在全公司范围内制定了明确的会计政策和会计估计标准。财务管理部负责编制财务报表，同时采用复核制度对财务报告进行严格审核。公司也每年聘请了会计师事务所对财务报表进行审计，为财务报告数据的真实、完整提供了有效保证。

## 3、关联交易

为保证关联交易的公允性，确保关联交易符合公平、公正、公开的原则，公司制定了《关联交易管理办法》、《关联交易实施细则》，对关联方的界定、关联交易原则、交易价格确定及管理、关联交易的批准

以及关联交易的表决程序等进行了严格的规定，并明确划分了公司法定代表人、董事会、股东大会对关联交易事项的审批权限。报告期内，公司发生的关联交易在定价、决策、信息披露等方面均严格按照要求执行。

#### 4、采购业务

公司制定了《食盐采购管理制度》、《生产物资采购管理办法》、《供应商评估管理办法》《供应链操作手册》等采购管理制度，规范采购流程，推行集中采购，降低采购成本，对盐产品和非盐产品分别设计了相应的请购、审批、合同签订、验收和付款程序，加强了采购业务的内部控制力度。

#### 5、资产管理

##### (1) 存货管理

公司总部没有存货实物，公司存货实物主要集中于分子公司，总部制定了《生产车间管理办法》、《仓储、物流、盘点管理制度》等制度，分子公司也制定相关制度予以规范管理，如湘衡盐化制定了《存货管理制度》。公司总部通过制定《会计手册》和《财务管理办法》等制度对存货核算、收发存关键点控制、存货盘点、减值准备等进行统一规范。分子公司目前执行每月一次存货盘点要求，确保账实相符。

##### (2) 固定资产管理

公司制定的《固定资产投资管理办法》、《财务管理办法》中明确要求所有单位确定资产管理部门，规范固定资产的预算编制、采购、验收、使用、维护和处置等环节的工作程序和审批权限，如湘衡盐化制定了《固定资产管理制度》等具体规范。固定资产管理执行归口负责，制定了预算控制的事前控制措施，资产使用过程中由业务部门负责日常管理、维修，财务部门负责折旧计提、减值测试等会计核算；公司定期对固定资产进行统一盘点，账实核对一致；重大资产处置按照先评估，后

处置的原则依法依规处置。

## 6、销售业务

公司销售业务由总部营销中心指导下的分公司完成，公司已制定了对销售管理方面的一整套制度和流程，包括《销售管理制度》、《销售合同管理制度》、《应收款项管理办法》《客户信用管理指导办法》、《客户信息管理制度》、《食盐零售网点管理制度》、《品牌与宣传推广管理办法》、《开门生活平台操作手册》等。公司依据行政区设立省内、省外销售分公司，公司盐产品销售网络由省外分公司、省内各地级市设立的分公司、县设立的分公司构成。公司销售业务实行目标管理、省内分公司独立核算与考评，提高分公司能动性，保证公司的销售政策和国家有关盐产品销售政策的贯彻落实。同时，公司建立了完整的价格管理体系，规范了价格制定、调整及实施的流程。围绕公司战略部署，坚持以树立良好的企业形象和提升品牌知名度为出发点，提出了“为中国菜提味”的品牌理念，通过“雪天”新包装形象产品正式上市、冠名高铁列车、举办雪天盐民间烹饪大师赛，参加2019年（第十四届）中国国际团餐大会、中国烹饪协会第十三届中国餐饮产业发展大会暨 2019 中国（重庆）国际美食节、2019年岳阳龙虾节，邀请八大菜系八位名厨担任“产品推广大使”等活动，利用“3.15消费者权益日”“5.15防治碘缺乏病日”、湘菜年度盛典、盐博会、糖酒交易会、全国调味品及食品配料博览会宣传推广品牌和产品，切实有效地促进了品牌形象和企业形象的同步提升。

## 7、研究与开发

公司目前以食用盐和工业用盐为主要产品，公司筹建成立了研发中心，推动以盐为基础的产品多元化战略，公司先后推出了海藻碘系列产品、低钠盐系列产品、绿色食盐系列产品、鲜味盐系列产品及螺旋藻碘

盐、益生元盐、天然钙盐等多品种食用小包盐产品；果蔬清洗盐、餐具清洗盐、龙虾专用清洗盐、沐浴盐乳、足浴盐等日化盐产品；以及环保型氯盐融雪剂、制盐阻垢剂等工业用的盐衍生产品，进一步巩固了区域市场竞争优势。同时，公司制定了《新产品开发管理办法》、《研发准备金及研发费管理制度》等文件，推进公司的科技进步，加速科技成果转化，加强技术创新管理，规范公司新产品的开发管理流程，对研发过程、人员、经费、验收、成果保护与开发等进行管理。

#### 8、担保业务

公司建立了《对外担保管理办法》、《会计手册》等制度规范对外担保业务，明确了担保业务流程中的各项职责和权限，确保公司将担保风险降至最低，避免公司遭受重大损失；明确了担保对象调查的内容和程序、担保审批权限，其中对于重大担保事项或达到《公司法》、《证券法》规定应当经过董事会和股东大会审议的担保事项，严格执行了相应的决议程序。

#### 9、全面预算

公司实行全面预算控制，并制定了《全面预算管理暂行办法》、《财务管理办法》等制度，以规范公司的预算管理活动。预算编制工作按照“上下结合、分级编制、逐级汇总”的程序进行，公司年度预算经过预算管理委员会审核后提交董事会审议批准。公司每月执行一次预算执行情况分析会议，对预算执行中出现的异常情况，及时查明原因，并提出解决办法。预算管理委员会定期组织预算执行情况日常考核；审计部结合年度绩效审计对预算执行情况进行年终考核。

#### 10、合同及印章管理

公司授权办公室对公章进行统一管理，并建立了《印章使用管理办法》。公司印章和各部室印章由办公室统一负责刻制，办公室管理合同

章、公司章和法人章，财务部管理财务章。所有用印本着谁批准、谁签字、谁负责，先签字后用印的原则，批准人要在用印资料原件或《用印登记本》上签字后方可用印。公司制定了《合同管理办法》、《合同编号管理规定》，规范公司合同管理事项，由公司办公室负责合同的归口管理，各分子公司确定专职岗位负责合同管理工作，所有合同都需要经过申请、审批、签订、盖章和存档等必经环节。

#### **（四）信息与沟通**

在内部信息传递沟通方面，一方面各专业委员设置了相关职能部门，及时地汇集、处理、决策公司生产经营中的重要事项，并通过文件、会议纪要等形式传递至公司各层面相关岗位。另一方面通过搭建供应链系统、云之家移动办公平台，快捷地将采购、生产、销售等经营管理信息在公司内部各管理级次、责任单位、业务环节之间，以及公司与客户、供应商之间进行沟通和反馈，实现了信息的及时传递与有效沟通。同时，公司将进一步改善各个业务系统之间的对接，保证数据传输的兼容性、准确性和及时性。公司正在贯彻信息化与工业化两化融合工作，进而更好实现各业务事项、职能部门、上下级单位之间的信息传递。公司信息中心归口负责IT管理工作。

#### **（五）内部监督**

公司对内部控制的实施形成了多层次的监督机制，公司监事会、董事会审计委员会、审计部在内控控制设计和运行中发挥着相应的监督功能。为加强内部控制，明确内部审计责任，规范审计程序，维护财经法纪，促进管理和防范风险，提高经济效益，公司制定了《内部审计制度》、《财务审计实施细则》、《内部控制审计实施细则》、《经济责任审计实施细则》、《工程项目审计管理实施细则》、《工程项目审计中介机构选聘暂行办法》等业务规范，明确了各监督机构在内部监督中的职责

权限，规定了内部监督的工作程序、方法和要求。同时，公司制定了《内部控制评价办法》、《内部控制缺陷认定标准》，建立健全内部控制机制，规范公司内部控制评价工作。

#### **（六）内部控制工作有关计划**

公司将根据《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制应用指引》及中国证券监督管理委员会以及上海证券交易所的要求，结合行业和公司的实际情况，对公司内部控制体系进行系统的梳理和建设，形成具有公司自身业务特色的内部控制管理机制和内部控制体系，借助内部控制自我评价手段监督内控体系的持续、稳步优化与完善。

#### **五、内部控制缺陷认定及整改情况**

本公司对上述所有方面的内部控制进行了自我评估，评估发现，截至2019年6月30日，按照财政部《企业内部控制基本规范》的标准，未发现本公司存在内部控制设计或执行方面的重大缺陷和重要缺陷。

#### **六、董事会关于内部控制有效性的结论**

本公司董事会认为，公司在上述内部控制评估报告中所述与财务报表相关的内部控制所有重大方面有效地保持了按照《企业内部控制基本规范》、《上海证券交易所上市公司内部控制指引》的有关规范标准中与财务报表相关的内部控制。截至2019年6月30日，与财务报表相关的内部控制所有重大方面是有效的。

本公司董事会及其全体成员对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

湖南盐业股份有限公司董事会

2019年8月27日