

致同会计师事务所
骑缝专

东瑞食品集团股份有限公司 内部控制鉴证报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

内部控制鉴证报告

东瑞食品集团股份有限公司董事会关于内部控制的自我评估报告 1-10

内部控制鉴证报告

致同专字（2021）第 440A000139 号

东瑞食品集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，鉴证了东瑞食品集团股份有限公司（以下简称东瑞股份公司）董事会对 2020 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性的认定。东瑞股份公司董事会的责任是按照《企业内部控制基本规范》建立健全内部控制并保持其有效性，并确保后附的东瑞股份公司《东瑞食品集团股份有限公司董事会关于内部控制的自我评估报告》真实、完整地反映东瑞股份公司 2020 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制。我们的责任是对东瑞股份公司 2020 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性发表意见。

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。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价与财务报表相关的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，我们的鉴证为发表意见提供了合理的基础。

内部控制具有固有局限性，存在由于错误或舞弊而导致错报发生且未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策和程序遵循的程度，根据内部控制鉴证结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

我们认为，东瑞股份公司于 2020 年 12 月 31 日在所有重大方面有效地保持了按照《企业内部控制基本规范》建立的与财务报表相关的内部控制。

本鉴证报告仅供东瑞股份公司本次向中国证券监督管理委员会申请首次公开发行股票并上市时使用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二一年一月二十三日

东瑞食品集团股份有限公司董事会

关于内部控制的自我评估报告

一、公司的基本情况

(一) 历史沿革

东瑞食品集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身是成立于 2002 年 3 月 27 日的河源市瑞昌畜牧发展有限公司，系由袁建康等 12 位自然人出资组建，注册资本为 300 万元。2013 年 8 月，公司名称变更为东瑞食品集团有限公司。

公司历经多次更名、增资及股权转让，截至 2016 年 9 月，公司注册资本增至 9,500 万元。2016 年 11 月 10 日，经公司 2016 年第九次临时股东会审议，由东瑞食品集团有限公司各股东作为发起人，以东瑞食品集团有限公司截至 2016 年 9 月 30 日经审计的净资产折股 9,500 万股，依法整体变更为股份有限公司。公司于 2016 年 12 月 2 日取得河源市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 91441625737563713M 的企业法人营业执照，注册资本 9,500 万元。

(二) 公司所属行业类别

本公司属于畜牧业。

(三) 公司主要经营活动

本公司及子公司业务性质和主要经营活动：生猪养殖与销售、生猪贸易出口、饲料生产与销售、猪精液生产与销售、发酵猪粪及有机肥的生产与销售。

(四) 公司的法定代表人

袁建康。

(五) 合并财务报表范围

公司类型	公司名称	合并起止期间
全资子公司	河源市民藥贸易有限公司	2018 年 1 月至 2020 年 12 月
全资子公司	河源市瑞昌饲料有限公司	2018 年 1 月至 2020 年 12 月

公司类型	公司名称	合并起止期间
全资子公司	紫金东瑞农牧发展有限公司	2018年1月至2020年12月
全资子公司	龙川东瑞农牧发展有限公司	2018年1月至2020年12月
全资子公司	连平东瑞农牧发展有限公司	2018年1月至2020年12月
全资子公司	河源东瑞肥料有限公司	2018年1月至2020年12月
全资子公司	和平东瑞农牧发展有限公司	2018年1月至2020年12月
全资子公司	紫金东瑞农业发展有限公司	2019年12月至2020年12月
全资子公司	河源市东瑞肉类食品有限公司	2020年3月至2020年12月
全资子公司	东源东瑞农牧发展有限公司	2020年4月至2020年12月

二、公司建立内部控制制度的目标和遵循的原则

（一）公司建立内部控制制度的目标

1、建立和完善符合现代公司管理要求的内部组织结构，形成科学的决策机制、执行机制和监督机制保证公司经营管理目标的实现、经营活动的有序进行。

2、建立有效的风险控制系统，强化风险管理，提高经营效率和效果，保证公司财产的安全完整以及各项业务活动的健康运行。

3、建立良好的公司内部控制环境，堵塞漏洞、消除隐患，防止并及时发现和纠正错误及舞弊行为，保护公司资产的安全、完整。

4、规范本公司会计行为，保证会计资料真实、完整，提高会计信息质量。

5、确保国家有关法律法规和本公司内部规章制度的贯彻执行。

（二）公司建立内部控制制度遵循的基本原则

1、内部控制符合国家有关法律法规和《企业内部控制基本规范》等相关规定的要求和公司的实际情况。

2、内部控制约束公司内部所有人员，任何个人都不得拥有超越内部控制的权力。

3、内部控制涵盖公司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、内部控制保证公司内部机构、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、内部控制随着外部环境的变化，公司业务职能的调整和管理要求的提高，不断修订和完善。

三、本公司对内部控制的健全性、合理性和有效性的自我评估情况

本公司按控制环境、风险识别与评估、控制活动、信息与沟通和监督等要素对本公司的内部控制制度的设计健全性和合理性，以及内部控制的执行是否有效进行评估如下：

（一）控制环境

1、治理结构

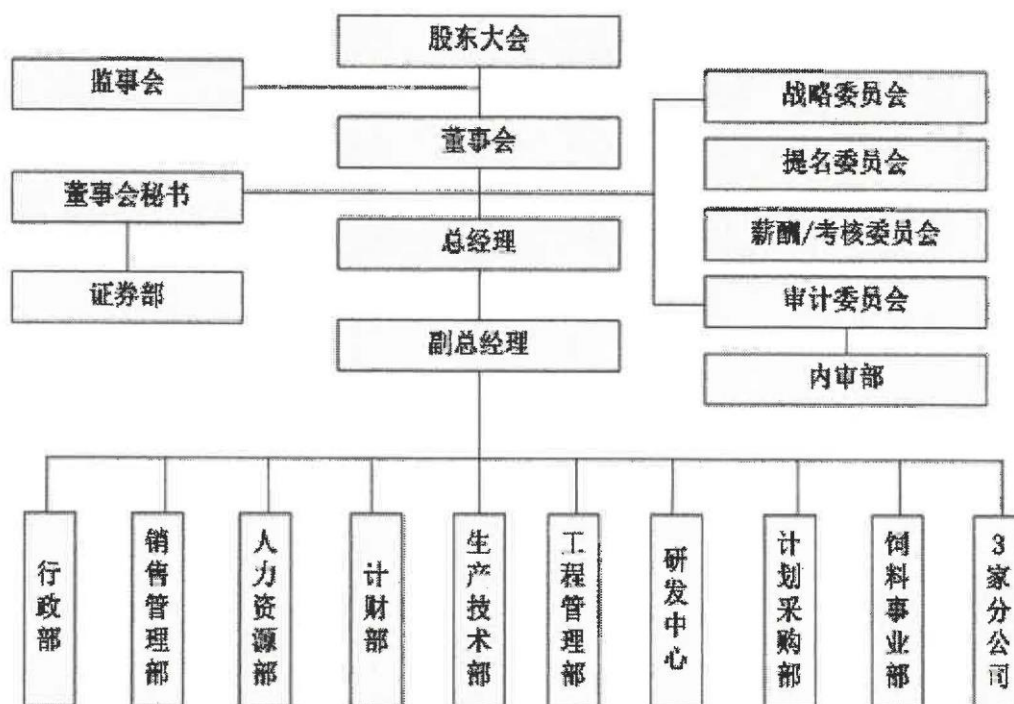
公司已根据《公司法》、《证券法》等有关法律、法规、规范性文件和中国证监会的相关要求，逐步建立健全了公司治理结构，建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的治理架构，聘请了独立董事，聘任了董事会秘书，设置了战略委员会、提名委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会等董事会专门委员会。

公司先后制订或完善了以下公司治理文件和内控制度：《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《独立董事工作细则》、《董事会秘书工作制度》、《总经理工作细则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《募集资金使用管理制度》、《信息披露管理制度》等一系列规章制度。

按照《公司章程》和相关公司治理规范性文件，公司的股东大会、董事会、监事会、管理层、独立董事之间权责明确，均能按照《公司章程》和相关治理规范性文件规范运行，相互协调和相互制衡、权责明确。

2、组织机构

公司已按照国家法律、法规的规定以及监管部门的要求，设立了符合公司业务规模和经营管理需要的组织结构；遵循相互监督、相互制约、协调运作的原则设置部门和岗位。



3、发展战略

本公司在董事会下成立了战略发展委员会，主要职责包括：对公司长期发展战略规划进行研究并提出建议；对《公司章程》规定须经董事会批准的重大投资融资方案进行研究并提出建议；对《公司章程》规定须经董事会批准的重大资本、资产经营项目进行研究并提出建议；对其他影响公司发展的重大事项进行研究并提出建议；对上述事宜的实施过程进行监督和检查；公司董事会授予的其他职权。

4、人力资源

本公司董事会设立的专门工作机构薪酬与考核委员会主要负责制定、审核公司董事及高级管理人员的薪酬计划或方案。公司已建立人力资源管理制度，对员工的聘用、培训、考核、奖惩、晋升等事项进行明确规定，确保相关人员能够胜任。公司现有人力资源政策基本能够保证人力资源的稳定和满足公司各部门对人力资源的需求。

5、会计系统

本公司的会计核算严格执行国家财政部颁布的《企业会计准则》的规定，制定适合本公司的会计制度，明确会计凭证、会计账簿和财务会计报告的处理程序，建立会计档案保管和财务人员交接管理。

本公司在财务核算方面设置了较为合理的岗位，并配备了相应的财务人员以及保证财会工作的顺利进行。财会人员分工明确，各岗位能够起到互相牵制的作用，批准、执行和记账等关键职能由相关的被授权人员分工进行。

（二）风险评估与识别

公司根据战略目标及发展思路，结合行业特点，评估公司面临的各类风险。根据设定的控制目标，全面系统地收集相关信息，准确识别内部风险和外部风险，及时进行风险评估，并及时向董事会提交报告及提出相应的防范措施，做到风险可控。

本公司主要面临的风险包括原材料价格波动、生猪价格波动、重大疫病等。针对上述风险，公司采取或拟采取一系列策略来应对风险：

1、本公司形成了快速应对原料市场变化的管理机制，管理层能够认识和把握饲料原料市场的发展动态，并对饲料原料现货市场价格有一定的预判。同时，经过多年积累，形成了一批稳定供应商群体，能在不同时期以相对合理的价格优先获得饲料原料。

2、本公司生产的生猪优质且稳定，长期驻扎出口市场；同时管理层也能及时了解国内外生猪市场存栏、出栏情况，根据分析结果决定配种、存栏、出栏数量，从而减轻因产品价格波动造成的对企业效益的影响。

3、本公司建立了有效的防疫和应急机制，建立了《疾病防治制度》、《重大疫病防控应急预案》，也聘请和培养了一批专业疫病防治人员，建立了疫病防治系统，能有效的预防、处理重大疫情的爆发，从而使疫病爆发风险降到最低。

公司对各种风险采取适当的控制措施，综合运用风险应对策略，实现对风险的有效控制。

(三) 控制活动

1、总体控制措施

(1) 不相容职务分离控制

公司在岗位设置前会对各业务活动流程中所涉及的不相容职务进行分析、梳理，考虑到不相容职务分离的控制要求，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。

(2) 业务流程化、业务授权审批控制

逐步建立健全公司经营业务的流程化建设，设立流程、关键风险控制点测评，建立以流程为中心的管理体系，追求企业组织的简单化和高效化。公司各项经营活动需审批业务必须要有明确的审批权限及流程，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

公司严格遵照国家统一的会计准则和会计制度，建立了规范的会计工作秩序，制定了《财务管理制度》及各项具体业务核算和费用报销制度，不断加强公司会计管理，提高会计工作的质量和水平。与此同时，公司不断加强财务信息系统的完善，财务核算工作逐步实现信息化，有效保证了会计信息及资料的真实、完整。

(4) 资产安全控制

公司制定了较为完善的资产管理制度，对公司资产的购置、登记、管理、处置以及相关财务核算进行了明确规定。公司对固定资产进行严格的登记、管理及记录，严格控制固定资产的日常管理和维护，保护固定资产安全。

2、与财务报表相关的具体内部控制活动

公司将总体控制措施在下列主要业务活动中综合运用，基本涵盖了销售与收款流程管理、采购管理、产品生产与质量管理、筹资与投资、关联交易管理等公司管理的各个主要方面，这些制度及管理手段是现代企业管理的重要组成部分，通过执行相关制度及规定大大提高了公司的内部控制水平。

(1) 销售与收款

公司制定了销售与收款业务的岗位责任制，确保办理销售与收款业务不相容岗位的相互分离、制约和监督；建立了严密的销售与发货控制流程，有适用的销售政策和信用管理办法。

公司所建立的针对销售与收款方面的管理规定和流程控制确保了公司以合理的价格和费用为客户提供产品，同时确保应收账款记录的及时、准确以及完整性，本报告期内，销售与收款所涉及的部门及人员均能严格按照相关管理制度的规定进行业务操作，各个环节的控制措施能被有效地执行。

(2) 采购与付款

公司制定了《采购管理制度》，涵盖了供应商评审、物资采购的计划申请与审批、询价比价、采购合同订立、验收入库、应付款项支付、考评等程序；明确采购及相关部门各岗位职责、权限，确保不相容岗位相分离，与公司的规模和业务发展相匹配。本报告期内，采购部门按照公司生产计划制订采购计划，采购部门按照采购计划落实，采购申请明确采购类别、质量要求规格、数量、标准等关键要素，采购流程中各级审批流程执行到位；采购进度控制合理，验收入库及付款手续完备，定期与供应商对账。公司采购与付款的内部控制执行是有效的。

(3) 产品的生产与质量

① 生产管理

公司重视现场生产管理，制定了产品生产流程规范和岗位操作规程，定期对产品、设备设施进行检验，保证产品生产各个环节符合 ISO9001: 2015 的要求。在生产中重视检查，采用定期检查等方法 and 手段，建立和巩固员工的质量意识。

本公司围绕市场这个中心，结合市场需求的变化进行动态生产管理，通过引种、育种等手段，生产出更符合市场需求的产品。

② 质量管理

针对公司产品生产的特点，公司建立了质量控制体系，从引种、育种、饲养、疫病防治、销售等方面实行全面有效的检测和控制，确保产品质量安全。公司要求每一位员工从思想上都要高度重视、生产过程中严格执行，并强化对源头的种猪、兽医兽药、产成品生猪的质量检验，加强生产现场的监控考核，确保整个生产过程处于受控状态，保证产品质量安全。

按照质量现场管理标准，严格把好生产环节的质量关。对出现质量问题的，及时找出原因，落实整改措施，消除质量隐患。

（4）人力资源政策与实务

公司的职工薪酬与人事管理由人力资源部负责，对公司的人力资源聘用、培训、考核、晋升、淘汰、社会保险、住房公积金、劳动管理等实施统一管理。为了保证公司的长远利益、并匹配公司战略的规划与执行，公司制定了《人事管理办法》、《考勤管理办法》、《培训管理办法》、《绩效考核办法》、《薪酬管理办法》等系列制度，对员工的聘用、培训、考核、奖惩、晋升等方面进行全面规划，以做到“人尽其才、才尽其用”，不断为公司注入新的活力，确保公司快速、健康发展。

（5）关联交易

公司建立了《关联交易管理制度》，在关联关系、关联交易内容、关联交易的审议程序和披露等进行了明确规定，确保了关联交易在“公正、公平、公开、等价有偿及不偏离市场独立第三方的价格或收费标准”的条件下进行，保证公司与各关联人所发生的关联交易的合法性、公允性、合理性；关联方的识别程序、关联交易发生前的审查决策程序以及关联股东、关联董事、关联监事的回避表决制度等控制措施在本报告期内均得到有效执行，适时聘请独立财务顾问或专业评估机构发表意见和报告。

（6）投资与担保活动的控制

公司制定了《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》等制度对公司对外投资、对外担保的类别、对象及相应决策程序、职责权限等方面作了明确规定。

（7）财务管理及报告活动的控制

公司按照财政部和中国证监会的有关规定以及依据《企业会计准则》制定了《财务管理制度》，公司财务部门在《财务管理制度》的指引下进行会计核算和财务管理，负责编制公司年度计划预算、会计核算、会计监督、资金管理等工作。财务部门岗位设置贯彻了“责任分离、相互制约”的原则，各岗位按规章制度分工协作，有效的保证了财务管理工作的顺利开展，保证财务数据的独立性、真实性和完整性，为公司投资经营决策提供了有力的数据支持，为进一步规范公司的会计管理工作和实现公司价值最大化目标提供了保障。

(8) 货币资金活动的控制

公司制订了《财务管理制度》，其内容包括了《货币资金管理办法》、《公司财务审批权限》、《预算管理制度》等明细制度。公司的现金、银行存款、票据及财务印章管理、费用预算、授权审批、借支与报销程序等均严格按照上述制度执行。

(四) 信息沟通与反馈

公司在运营管理过程中建立了快捷、流畅、先进的信息处理系统，包括行政操作 OA 系统和财务核算管理系统。对具体不同信息的沟通与反馈按管理层级及职责，采用电话、公司局域网或书面方式进行沟通与反馈，在制度里面规定了专门部门负责公司信息、文书等搜集与处理，保证了信息及文书得到系统和统一的管理，同时保证业务信息和重要的风险信息的安全和保密。

公司管理层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，已颁布的制度流程基本能保证本公司及时、真实和完整地传达内外部信息给管理层以及与外界保持联系。本报告期内，各部门独立处理内外部信息，并由专门部门统一管理保存书面资料，各项控制措施能够得到有效的执行。

(五) 监督

公司建立了《内部审计制度》，明确了内部审计部门应依照国家法律、法规和政策以及本公司的规章制度，遵循客观性、政策性和预防为主的原则，对本公司及控股、参股公司的经营活动和内部控制进行独立的审计与监督等职责，设立了在董事会的直接领导下的审计委员会，主要负责公司内、外部审计的沟通、监督和核查工作。

四、内部控制尚需改善的方面与改进措施

(一) 内部控制存在的问题

虽然目前公司的制度体系比较健全，但因公司业务和规模在不断调整、扩大，内部控制制度方面还需不断完善和提高。基于公司健康发展需要及人员岗位变化，企业需要进一步加大内部控制力度，及时修改、更新现有的内部控制制度和体系，以便更高效地实施内部控制。

公司各级管理人员及员工仍需持续加强经营风险控制意识，保持较高的风险控制警惕性，避免内控制度执行时松懈和疏漏。

（二）加强公司内部控制的措施

对于目前公司在内部控制制度方面存在的问题，公司拟采取下列措施加以改进、提高：

1、公司不断加强内部控制制度的教育和宣贯，提高员工特别是管理层防控意识。

2、加强信息披露制度的宣传和贯彻，建立事前介入、共同把关的共管机制，保持与监管部门的有效沟通，通过网络及时传递信息，完善信息披露控制体系。

3、在原有基础上整合计算机网络系统，对采购、生产、销售等各个环节进行控制，落实到每个岗位，使每个员工能够明确自己的职责，使企业的发展目标能够得到落实。

4、从公司财务管理、会计管理、资金管理、信息系统等各个方面入手，提高综合管理水平，保证内部控制机制的安全运行，使企业在市场竞争中不断开拓发展。

公司将严格遵守中国证监会的有关规定及财政部、证监会等部门联合发布的《企业内部控制基本规范》的要求，以风险管理为主线，加强内部控制体系和制度建设。进一步完善公司治理结构，提高公司规范治理水平，加强董事会下设各专门委员会的建设和运作，更好地发挥各委员会在专业领域的判断决策作用，进一步提升公司的科学决策能力和风险防范能力。

五、整体评价

综上所述，本公司董事会认为：本公司现有内部控制制度已基本建立健全，能够适应公司管理的需求和发展的需要，能够对公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律、法规和公司内规章制度的贯彻执行提供保证，在所有重大方面，不存在由于内部控制制度失控而使本公司财产受到重大损失或对财务报表产生重大影响并令其失真的情况。

董事长：

东瑞食品集团股份有限公司董事会

二〇二一年一月二十三日

董事长



姓名 关文源
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1968-07-18
 Date of birth
 工作单位 致同会计师事务所
 Working unit
 (特殊普通合伙) 广州分所
 身份证号码 440102196807184013
 Identity card No

此件仅供业务报告使用



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年



证书编号: 440100790007
 No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 12 月 11 日
 Date of Issuance y m d

年 月 日
 y m d

姓名 董珍
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1987-09-10
 Date of birth
 工作单位 广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）
 Working unit
 身份证号码 362323198709101046
 Identity card No.



此件仅供业务报告使用

年度检验登记

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
 Year Month Day



董珍(440100793851)，已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2017〕54号。



董珍(440100793851)，已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2018〕58号。

证书编号： 440100793851
 No. of Certificate
 批准注册协会： 广东省注册会计师协会
 Authorized Institution of CPA
 发证日期： 2018年03月18日
 Issued Date



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
 Agree the holder to be transferred to:

转出协会
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transferor Institute of CPAs
 年 月 日

同意转入
 Agree the holder to be transferred to:

转入协会
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transferee Institute of CPAs
 年 月 日



董珍(440100793851)，已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2019〕94号。



董珍(440100793851)，已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2020〕132号。

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书



名称: 华通会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日



发证机关: 北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅用于业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 致同会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

法定代表人 李惠琦

经营范围

出具审计报告；验资；清算审计报告；合并、分立、改建、收购、增资、减资、股权转让或变更、受托管理企业财务；代理记账；税务咨询；税务设计、涉税鉴证；资产评估；法律、法规规定的其他经营活动；法律、法规和国家有关规定允许的其他经营活动；法律、法规和国家有关规定允许的其他经营活动。

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层



登记机关

2020年11月12日

