

## 宁夏晓鸣农牧股份有限公司

## 2024 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 2024 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、公司的基本情况

宁夏晓鸣农牧股份有限公司是集祖代和父母代蛋种鸡饲养、蛋鸡养殖工程技术研发、种蛋孵化、雏鸡销售、食品销售、技术服务于一体的“引、繁、推”科技型戈壁滩蛋种鸡企业，2021 年公司在深交所创业板上市，是中国蛋鸡行业第一股、农业产业化国家重点龙头企业、国家高新技术企业，股票代码：300967，2024 年公司鸡产品销售数量共计 22,992.10 万羽，商品代雏鸡国内市场占有率超过 20%。

公司在蛋鸡养殖行业历经三十余年的技术沉淀和跨越发展，采用“集中养殖、分散孵化”的经营模式，在宁夏闽宁、青铜峡、红寺堡以及内蒙古阿拉善建成 4 个高标准蛋种鸡生态养殖基地，下设 4 座祖代养殖场，37 座父母代养殖场；在宁夏闽宁、河南兰考、湖南常德、新疆五家渠、吉林长春共建有孵化厂 5 座；在河南兰考建有商品代育成鸡场 1 座；在宁夏闽宁智慧农业扶贫产业园投资建成年产 20 万吨蛋鸡熟化饲料加工厂 1 座；建立科技创新平台 7 处，院士工作站、专家工作站及人才小高地人才载体 3 个，自治区级科技创新团队 1 个。

公司致力于打造中国蛋鸡产业生物安全第一品牌，目前是中国规模化海兰祖代、父母代种鸡养殖基地之一，生物安全水平、代次、竞争力均在中国蛋鸡制种行业中占有重要地位。公司是国家高新技术企业，农业产业化国家重点龙头企业，是首批十大国家蛋鸡良种扩繁推广基地之一，首批国家两大禽白血病净化示范场之一，首批国家级禽白血病净化场之一，通过农业农村部“畜禽养殖标准化示范场”、“国家级生态农场”、“国家级创新教育实践基地”、农业农村信息

化示范基地(生产型)认定,通过“蛋鸡无高致病性禽流感小区和无新城疫小区”评估和宁夏回族自治区农牧厅“宁夏畜禽规模养殖场生物安全隔离区”认证。公司通过不断提高竞争优势,积极发挥农业产业化重点龙头企业引领作用,响应一带一路战略号召,在宁夏这片沃土上不断深化现代种鸡产业建设。在中长期战略规划中,公司将实现持续规模化扩张和产业链延伸,收入和净利润将进一步提升,为百年晓鸣奠定坚实基础。

公司主营业务为祖代蛋种鸡、父母代蛋种鸡养殖;父母代种雏鸡、商品代雏鸡(蛋)及其副产品销售;商品代育成鸡养殖及销售。主要产品为父母代种雏鸡和商品代雏鸡及其副产品、商品代育成鸡,其中副产品包括鲜蛋、无精蛋、死胎蛋、毛蛋、二等母雏、淘汰鸡、公雏等。主要经营的蛋种鸡品种包括海兰褐、海兰白、海兰粉、海兰灰,全部为国外引进品种。

## 二、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。

## 三、公司内部控制的目标

- 1、建立和完善符合现代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;
- 2、建立行之有效的风险控制系统,强化风险管理,保证公司各项业务活动的健康运行;
- 3、避免或降低风险,堵塞漏洞、消除隐患,防止并及时发现和纠正各种错误、舞弊行为,保护公司财产的安全完整;
- 4、规范公司会计行为,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规章及公司内部控制制度的贯彻执行。

#### 四、公司内部控制制度遵循的原则

1、全面性原则。内部控制应当贯穿决策、执行和监督全过程，覆盖企业及其所属单位的各种业务和事项。

2、重要性原则。内部控制应当在全面控制的基础上，关注重要业务事项和高风险领域。

3、制衡性原则。内部控制应当在治理结构、机构设置及权责分配、业务流程等方面形成相互制约、相互监督，同时兼顾运营效率。

4、适应性原则。内部控制应当与企业经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着情况的变化及时加以调整。

5、成本效益原则。内部控制应当权衡实施成本与预期效益，以适当的成本实现有效控制。

#### 五、内部控制有效性结论

公司已经根据基本规范、评价指引及其他相关法律法规的要求，对公司截至 2024 年 12 月 31 日的内部控制设计与运行的有效性进行了自我评价。

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。

#### 六、内部控制评价工作情况

##### （一）内部控制评价程序和方法

公司内部控制评价工作严格按照企业内部控制规范体系和公司内部控制制度执行，主要包括：制定内部控制评价工作方案、组织自评和实施抽查测评、汇总评价结果、认定缺陷、编制内部控制评价报告等。

评价过程中，公司审计部结合监管部门检查、内部合规检查、风险监测、各部门自查及日常稽核审计，综合运用制度审阅、实地查验、穿行测试、抽样和比较分析等适当方法，分析、识别、认定内部控制缺陷，对公司内部控制设计与运行情况进行客观评价。

## （二）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：公司及所属全资子公司共 2 家公司（兰考晓鸣禽业有限公司、兰考晓鸣家禽研究院有限公司）的主要业务和事项，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：

### 1、公司治理结构

#### （1）法人治理结构

公司设立了股东大会、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。

#### （2）董事会专业委员会

董事会下设战略委员会、审计委员会、提名委员会、薪酬与绩效考核委员会四个专门委员会，董事会的专门委员会主要职责是为董事会的决策提供支持，促进董事会科学、高效决策。

#### （3）企业组织机构

公司遵循“精干、高效、科学、制衡”的原则，结合发展战略、业务特点和内部控制要求，合理设置部门和岗位，科学划分职责和权限，明确工作要求，做

到不相容岗位相互分离，并配备相应人员，形成各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的内部控制机构，保证各项业务工作进行顺利。

公司各职能管理部门包括：董事会办公室、财务部、审计部、行政部、人力资源部、采购部、设备动力部、饲料事业部、晓鸣研究院、养殖事业部、技术服务部、孵化事业部、营销管理中心、销售事业部。子公司包括：兰考晓鸣禽业有限公司、兰考晓鸣家禽研究院有限公司。

## 2、发展战略

董事会为公司战略管理的最高决策机构，负责设立战略委员会，审议和批准公司的发展战略和规划方案，确保公司按照长远目标进行运营和管理。

战略委员会是董事会设立的专门工作机构，主要负责对公司长期发展战略和重大投资决策进行研究并提出建议。战略委员会根据证券投资部的提案召开会议，进行讨论，将讨论结果提交董事会审议决定，同时反馈给证券投资部。

董事会办公室为公司战略管理的归口部门，负责组织、协助召开公司战略相关会议，为战略相关会议决策提供资源协调和服务支持。董事会办公室下设证券投资部，负责做好战略委员会决策的前期准备工作，提供公司有关方面的资料。

由总经理办公会和各职能部门负责人组成战略小组，总经理作为战略小组组长，通过组织召开总经理办公会议，具体实施公司长、短期《战略规划方案》的编制、分解、实施、跟踪、分析反馈与措施改进。

审计委员会负责公司战略制定、部署实施、评估、调整过程的监督。

## 3、人力资源

公司重视人力资源建设，根据发展战略，结合公司人力资源现状和人力需求调查，建立人力资源发展目标，制定年度人力资源计划，明确人力资源的引进、开发、使用、培养、考核、激励、退出等管理要求，实现人力资源合理配置，全面提升公司核心竞争力。公司对不相容岗位进行分离，同时关注公司高级管理人员的分工，保证对不相容部门职责的合理划分。

## 4、社会责任

公司重视履行社会责任，通过建立、实施《社会责任管理制度》，切实做到经济效益与社会效益、短期利益与长远利益、自身发展与社会发展相互协调，实现企业与员工、企业与社会、企业与环境等方面的健康、和谐发展。

## 5、企业文化

公司积极培育具有晓鸣特色的企业文化，引导和规范员工行为，形成整体团队向心力，促进企业长远发展。

### （1）企业愿景

打造中国蛋鸡产业生物安全第一品牌，做中国蛋种鸡产业的领导者，做中国食品安全的贡献者。

### （2）企业使命

以科技创新不断提高雏鸡质量，提供最具竞争力的产品和服务，致力为客户创造最大价值。

### （3）核心价值观

专业专注、共创共享

### （4）企业精神

雄鸡报晓长鸣——守信、守时、诚实、敬业。

种蛋孕育生命——包容、奋进、拼搏、创新。

### （5）品牌文化

品牌定位：戈壁滩蛋种鸡企业

品牌核心价值：品质、领先、担当、信任

品牌主张：晓鸣股份 让世界看见戈壁滩的生命力

品牌形象：蛋鸡专家

品牌个性：诚朴勇毅 专精特新

品牌背书：中国蛋鸡行业第一股

## 6、风险评估机制建立及运行情况

公司建立全面风险管理手册指导开展全面风险管理工作，全面风险管理工作实行分级管理，组织体系包括：董事会、审计委员会和董办（董办下设内部审计部门及法务）、风险管理各责任部门（总部职能部门）及分公司。风险管理各责任部门、分公司为风险管理第一道防线；董事会下设的董办与审计部为风险管理第二道防线；董事会为风险管理第三道防线。

2024 年 12 月董办根据设定的经营、控制目标，全面系统持续地收集相关信息，结合实际情况及时进行风险识别、分析，建立企业风险清单，并对 2024 年风险进行评估总结。

## 7、投融资与营运资金管理

公司根据自身发展战略，科学确定投融资目标和规划，完善严格的资金授权、批准、审验等相关管理制度，加强资金活动的集中归口管理，明确筹资、投资、营运等各环节的职责权限和岗位分离要求，检查和评价资金活动情况，落实责任追究制度，确保资金安全和有效运行。

公司财务部负责资金活动的日常管理，参与投融资计划、方案的制定及可行性研究；公司对各子公司采取合法有效措施，如建立了对子公司财务管理办法强化对子公司资金业务的统一监控。

公司依法制定担保业务政策及相关管理制度，明确担保的对象、范围、方式、条件、程序、担保限额和禁止担保等事项，规范调查评估、审核批准、担保执行等环节的工作流程，按照政策、制度、流程办理担保业务，定期检查担保政策的执行情况及效果，切实防范担保风险。

## 8、采购管理与业务外包

公司不断完善采购业务相关管理制度，建立信息化线上采购平台，统筹安排采购计划，持续强化预算管理，明确采购、审批、购买、验收、付款、采购后评估等环节的职责和审批权限，按照规定的审批权限和程序办理采购业务，建立价格监督机制，检查和评价采购过程中的薄弱环节，采取有效控制措施，确保物资采购满足企业生产经营需要。

公司建立了较为完善的供应商准入、采购立项、采购申请审批、采购物资定价、采购验收及采购付款程序，确保有效控制采购业务各环节，有效防范采购风险；加强了对采购验收入库、采购支付的会计系统控制，详细记录采购合同、入库凭证、款项支付等情况，确保会计记录的真实准确性。

公司积极建立和完善业务外包管理制度，规定业务外包的范围、方式、条件、程序和实施等相关内容，明确相关部门和岗位的职责权限，强化业务外包全过程的监控，防范外包风险，充分发挥业务外包的优势。

## 9、饲料、养殖、孵化生产管理

### （1）饲料生产与成本管理

公司饲料加工建立了完善的生产管理程序，通过建立养殖送料计划制定与调整、生产过程管理、对生产计划制定进行规范，实现饲料加工生产满足各养殖事业部饲喂需求、符合公司产能条件及公司未来发展需求；对饲养品质从源头把控，紧把原料关，坚决执行先检验后进场管理规定，对检验不合格原料坚决退回；对生产过程巡查监控，确保生产过程出现的问题得到及时解决，保证饲料生产严格按照饲料配方实施；对不合格饲料半成品加强控制、严格管理，保证环境风险能得到及时、有效的控制，节约生产成本；财务部每月对大宗饲料原料进行监盘，对成本费用进行统计与分析，确保财务数据的真实性，保证实时掌握成本情况，发现成本可控点并进行改进，降低生产成本，实现产出效益最大化。

### （2）养殖生产与成本管理

公司蛋种鸡养殖从养殖基地的选址、布局要求、养殖设施设备要求、生产区生物安全要求、生活区生物安全要求、集中管理区生物安全要求，全方位系统的建立了完善的生物安全管理体系。公司历经三十余年养殖技术的沉淀，建立了完善生产管理与成本管理程序，通过建立种群周转计划制定与调整、成熟的夫妻包栋养殖管理模式、系统的生物安全管理措施、成本统计与分析机制，为公司提供满足公司质量要求的高品质种蛋。

### （3）孵化生产与成本管理

公司采用“集中养殖，分散孵化”的商业模式在宁夏闽宁、河南兰考、湖南常德、新疆五家渠、吉林长春分别建有大型孵化基地 5 座。公司通过综合考虑各地销售订单与养殖场种蛋生产情况，合理制定种蛋调拨计划，通过种蛋分散调拨孵化实现就近销售配送，在确保产品品质的同时降低成本。

## 10、资产管理

公司建立了固定资产、无形资产、生物资产、存货的管理程序，旨在通过建立资产取得、维护和处理机制，维护资产的安全完整，合理配置和有效利用，保障资产使用率最大化。

### （1）固定资产管理

公司建立规范的固定资产管理制度，明确管理范围、职责分工、涵盖预算、采购、验收、入账、调拨、维修、报废、盘点等环节的审批权限与操作规范；业务部门严格按照管理制度规范开展固定资产相关业务，日常科学合理维护、保养固定资产，延长固定资产使用寿命，定期开展固定资产盘点工作，保证固定资产盘点的计划性和账物一致性，通过多项管理措施并举，实现固定资产的高效利用、风险可控。

2024 年内部控制评价主要针对公司固定资产取得、维护、折旧、调拨、盘点、账务处理等多个关键控制活动，同时审阅并评价公司固定资产管理制度。

### （2）无形资产管理

公司现阶段所持有无形资产包括四大类：a. 土地使用权；b. 应用软件；c. 持有专利技术与科研成果；d. 注册商标。2024 年内部控制评价主要对无形资产的取得、确认进行规范，保证无形资产取得科学合理，无形资产的价值得到有效利用及维护，无形资产摊销及价值进行了评价，同时审阅并评价了公司无形资产内控管理制度。

### （3）生物资产管理

公司根据生物资产定义及持有目的将现有生物资产分为生产性生物资产与消耗性生物资产、公益性生物资产。其中生产性生物资产包括：1. 海兰公司进口祖

代种鸡；2. 公司繁育父母代种鸡；消耗性生物资产是指子公司兰考晓鸣禽业有限公司养殖商品代蛋鸡及公司已生产但尚未发出的商品代雏鸡；公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的繁育的防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。2024 年内部控制评价主要对生物资产的初始成本计量、种蛋成本计量、孵化成本计量、生产性生物资产折旧计提、生物安全管理、种鸡转场流程、种鸡死淘与活淘、生物资产盘点等方面进行了评价，同时审阅并评价了生物资产相关管理制度。

#### （4）存货管理

2024 年主要对饲料加工、养殖生产、孵化生产、日常办公、研究开发等业务所涉及的存货流转进行了评价，同时审阅并评价了存货管理相关的主要制度。

### 11、销售业务

公司结合实际情况，全面梳理销售业务流程，完善销售业务相关管理制度，确定适当的销售政策和策略，明确销售、发货、收款等环节的职责和审批权限，按照规定的权限和程序办理销售业务，定期检查分析销售过程中的薄弱环节，采取有效控制措施，确保实现销售目标。

公司建立主产品、副产品销售管理、客户及经销商资信管理、销售合同管理、售后服务管理、应收账款管理等方面程序，有效防范公司销售业务各方面风险。

### 12、关联交易

公司制定了《关联交易管理制度》，按照有关法律、行政法规、部门规章以及《上市规则》等有关规定，明确划分公司股东大会、董事会对关联交易事项的审批权限，规定关联交易事项的审议程序和回避表决的要求。公司参照《上市规则》及其他有关规定，确定公司关联方的名单，按规定披露并及时予以更新，确保关联方名单真实、准确、完整。公司及其下属全资子公司在发生交易活动时，相关责任人通过仔细查阅关联方名单，审慎判断是否构成关联交易，如果构成关联交易，会在各自权限内履行审批、报告义务。

公司审议需独立董事事前认可的关联交易事项时，相关人员第一时间通过董事会秘书将相关材料提交独立董事进行事前认可。公司在召开董事会审议关联交易事项时，会议召集人在会议表决前提醒关联董事须回避表决。公司股东大会在审议关联交易事项时，公司董事会在股东投票前，提醒关联股东须回避表决。

### 13、研究与开发

公司重视科技研发工作，根据发展战略，结合饲料、养殖种鸡生物安全防控要求，科学制定研发计划，结合研发项目强化研发全过程管理，促进研发成果的转化和有效利用，不断提升企业自主创新能力。

公司每年根据实际需要，结合研发计划，提出研究立项申请，开展可行性研究；公司严格跟踪检查研究项目进展情况，评估阶段研究成果，确保项目按期保质完成，有效规避研究失败风险。

### 14、工程项目

公司建立了工程项目的相关控制程序，对工程项目从立项、建设、验收到转固入账整个流程通过相关管理制度制定、审批程序规范等进行全面、严格的监控和管理。对自建工程建设过程进行严格的监理监控，对工程变更及时做出反应，保证工程按计划进行，确保工程的质量、安全和成本可控；对工程的验收严格按照公司制度执行，保证工程项目合规；及时进行工程项目转固和竣工决算，考核投资控制的工作成效，确保投资的合理性；确保工程项目管理各环节部门权责分工明确，流程完整准确，实现风险可控。

### 15、财务报告与税务管理

#### （1）财务报告

公司严格执行会计法律法规和国家统一的会计准则制度，加强对财务报告编制、对外提供和分析利用全过程的管理，明确相关工作流程和要求，确保财务报告合法合规、真实完整和有效利用，并按照法律法规和国家统一的会计准则制度的规定，及时对外披露财务报告。

公司重视财务报告分析工作，每期总经理办公会对饲料、养殖、孵化等关键环节指标进行重点分析，充分结合财务报告反映的综合信息，全面分析企业的经营管理状况和存在的问题，不断提高经营管理水平。

## （2）税务管理

公司严格按照国家税收相关法律、行政法规规定，依法履行纳税义务。2024 年主要对公司纳税申报及发票管理进行了评价。评价期内公司及各分子公司按税法规定开具了增值税发票，并对各项收入进行纳税申报，公司各项税务处理符合内控管理规范。

## 16、全面预算

公司加强全面预算工作的组织领导，明确预算管理体制以及各预算执行单位的职责权限、授权批准程序和工作协调机制。

公司设立预算领导小组、预算推进小组，履行全面预算管理职责，主要负责拟定预算目标和预算政策，制定预算管理的具体措施和办法，组织编制、平衡预算草案，下达经批准的预算，协调解决预算编制和执行中的问题，督促完成预算目标。

公司积极建立了全面预算管理的相关管理程序，旨在通过制定全面预算编制、调整及审批的相关管理制度体系、考核办法及相应责任部门，对全面预算的执行进行严格的监控；分析、报告全面预算管理的执行过程；对超出预算的资金使用情况进行严格的管理，及时进行调整、审批，落实预算的编制、调整及追加等活动，确保各职能部门、事业部的全面预算管理流程完整、准确，实现风险可控。

## 17、合同管理

公司积极加强合同管理，明确合同拟定、审批、执行等环节的程序和要求，2024 年审计部每月定期抽检、评价合同签订和管理情况，针对合同管理中的薄弱环节，及时与合同管理部门沟通，采取相应控制措施，促进合同有效履行，切实维护企业的合法权益。

公司严格执行合同谈判与评审、合同签订及授权、合同履行与监督及合同结算、合同登记方面的管理规定和程序，确保有效防范合同履约风险。

#### 18、子公司管理

公司拥有两家全资子公司，分别是兰考晓鸣禽业有限公司和兰考晓鸣家禽研究院有限公司。公司对两家全资子公司委派执行董事、财务负责人、生产负责人，统一会计政策、财务管理规章，资金统筹管理。

#### 19、信息传递

公司积极加强内部报告管理，全面梳理内部信息传递过程中的薄弱环节，建立科学的内部信息传递机制，明确内部信息传递的内容、保密要求及密级分类、传递方式、传递范围以及各管理层级的职责权限等，促进内部报告的有效利用，充分发挥内部报告的作用。

#### 20、信息系统控制

公司重视信息系统在内部控制中的作用，根据内部控制要求，结合组织架构、业务范围、地域分布、技术能力等因素，制定信息系统建设整体规划，加大投入力度，有序组织信息系统开发、运行与维护，优化信息化管控流程，防范经营风险，全面提升企业现代化管理水平。

#### 21、内部审计

公司建立了较为完善的内部审计管理制度和内部控制评价体系，设立了独立的内部审计机构，所属子公司按照公司内部审计制度相关规定，由公司内部审计人员进行审计，保证了内部审计工作的独立性。审计部依据各项内部控制制度及各项监管要求等开展审计核查工作，及时发现内部控制设计和执行中存在的问题，找出管理中的薄弱环节，及时与被核查单位进行沟通，促进其改善管理质量，提高管理水平，帮助企业更好地实现组织目标。

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。

（三）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结合《公司内部控制手册》和《公司内部控制评价办法》，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，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

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准，规定根据缺陷所造成的直接财产损失金额，认定财务报告内部控制缺陷的等级，对于影响财务报告内部控制缺陷，计算缺陷一旦发生，可能导致的潜在错报对于公司按营业收入总额、利润总额、资产总额、所有者权益等的影响是否超过了已设定的比率来加以判断，相应的标准如下：

| 项目        | 重大缺陷                                        | 重要缺陷                                                                    | 一般缺陷                                         |
|-----------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 营业收入潜在错报  | 营业收入总额的<br>0.5%≤错报<br>本年度公司标准：<br>300 万元≤错报 | 营业收入总额的 0.2%≤<br>错报<营业收入总额的<br>0.5%<br>本年度公司标准：<br>100 万元≤错报<300 万<br>元 | 错报<营业收入总<br>额的 0.2%<br>本年度公司标准：<br>错报<100 万元 |
| 利润总额潜在错报  | 利润总额的 5%≤错<br>报                             | 利润总额的 3%≤错报<<br>利润总额的 5%                                                | 错报<利润总额的<br>3%                               |
| 资产总额潜在错报  | 资产总额的 1%≤错<br>报                             | 资产总额的 0.5%≤错报<br><资产总额的 1%                                              | 错报<资产总额的<br>0.5%                             |
| 所有者权益潜在错报 | 所有者权益总额的<br>1%≤错报                           | 所有者权益总额的 0.5%<br>≤错报<所有者权益总<br>额的 1%                                    | 错报<所有者权益<br>总额的 0.5%                         |

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准为：（1）董事、监事和高层管理人员滥用职权，发生贪污、受贿、挪用公款等舞弊行为；（2）公司因发现以前年度存在重大会计差错，更正已上报或披露的财务报告；（3）公司审计委员会和内部审计机构对内部控制监督无效；（4）外部审计机构发现当期财务报告存在重大错报，且内部控制运行未能发现该错报。出现前述行为或现象之一者，认定为财务报告内部控制重大缺陷。重要缺陷是指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虽然未达到和超过重要性水平，仍应引起管理层重视的错报。

除重大缺陷、重要缺陷以外的其他财务报告内控缺陷应当认定为一般缺陷。

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，认定非财务报告内部控制缺陷的等级，计算缺陷一旦发生，可能导致的潜在错报对于公司按资产总额的影响是否超过了已设定的比率来加以判断，相应的标准如下：

| 缺陷认定等级 | 直接财产损失金额                                             | 重大负面影响                            |
|--------|------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| 一般缺陷   | 错报<资产总额的 0.1% 本年度公司标准：错报<100 万元                      | 或受到自治区级以下政府部门处罚但未对本公司定期报告披露造成负面影响 |
| 重要缺陷   | 资产总额的 0.1%≤错报<资产总额的 0.5%<br>本年度公司标准：100 万元≤错报<300 万元 | 或受到国家政府部门处罚但未对本公司定期报告披露造成负面影响     |
| 重大缺陷   | 资产总额的 0.5%≤错报本年度公司标准：300 万元≤错报                       | 或已经对外正式披露并对本公司定期报告披露造成负面影响        |

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准为：（1）“三重一大”决策程序不规范，导致重大失误，给公司造成重大财产损失；（2）公司经营活动违反国家法律法规，给公司造成重大损失；（3）重要业务缺乏制度控制或制度体系失效，导致公司出现重大损失；（4）内部控制重大缺陷未得到整改。出现前述行为或现象之一者，认定为非财务报告内部控制重大缺陷。重要缺陷是指单独缺

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虽然未达到和超过重要性水平，仍应引起管理层重视的错报。

除重大缺陷、重要缺陷以外的其他非财务报告内部控制缺陷应当认定为一般缺陷。

#### （四）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和重要缺陷。

##### 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，报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。

#### 七、其他内部控制相关重大事项说明

无。

特此报告。

宁夏晓鸣农牧股份有限公司董事会

2025 年 4 月 15 日