

**华西证券股份有限公司**  
**关于宁夏晓鸣农牧股份有限公司**  
**2024 年度内部控制评价报告的**  
**核查意见**

华西证券股份有限公司（以下简称“华西证券”或“保荐机构”）作为宁夏晓鸣农牧股份有限公司（以下简称“晓鸣股份”或“公司”）首次公开发行股票并在创业板上市、向不特定对象发行可转换公司债券的保荐机构，根据《证券发行上市保荐业务管理办法》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号—创业板上市公司规范运作》等相关法律、法规和规范性文件的规定，对公司董事会出具的《宁夏晓鸣农牧股份有限公司 2024 年度内部控制评价报告》进行了审慎核查，核查的具体情况如下：

**一、公司内部控制评价工作情况**

**（一）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。

**（二）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。

### **（三）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：公司治理结构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、风险评估机制建立及运行情况、投融资与营运资金管理、采购管理与业务外包、饲料养殖孵化生产管理、资产管理、销售业务、关联交易、研究与开发、工程项目、财务报告与税务管理、全面预算、合同管理、子公司管理、信息传递、信息系统控制、内部审计等。

### **（四）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《公司内部控制制度》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 0.5%≤错报 本年度公司标准：300 万元≤错报	营业收入总额的 0.2%≤错报<营业收入总额的 0.5% 本年度公司标准：100 万元≤错报<300 万元	错报<营业收入总额的 0.2% 本年度公司标准：错报<100 万元
利润总额潜在错报	利润总额的 5%≤错报	利润总额的 3%≤错报<利润总额的 5%	错报<利润总额的 3%
资产总额潜在错报	资产总额的 1%≤错报	资产总额的 0.5%≤错报<资产总额的 1%	错报<资产总额的 0.5%
所有者权益潜在错报	所有者权益总额的 1%≤错报	所有者权益总额的 0.5%≤错报<所有者权益总额的 1%	错报<所有者权益总额的 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	或受到国家政府部门处罚

	0.5% 本年度公司标准：100 万元≤错报<300 万元	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。

#### （五）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。

#### （六）其他内部控制相关重大事项说明

公司无其他内部控制相关重大事项。

#### （七）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。

## **二、注册会计师内部控制审计意见**

信永中和会计师事务所对晓鸣股份 2024 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，出具了《内部控制审计报告》（XYZH/2025YCAA1B0160），认为：晓鸣股份于 2024 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

## **三、保荐机构核查意见**


保荐机构对《宁夏晓鸣农牧股份有限公司 2024 年度内部控制评价报告》进行了事前审阅，查阅了晓鸣股份内部控制制度、公司内部控制手册、三会运作文件等资料，并对晓鸣股份相关董事进行了访谈。

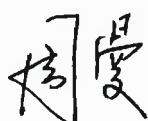
经核查，保荐机构认为：晓鸣股份已经建立了相应的内部控制制度和体系，符合《企业内部控制基本规范》及其配套指引的相关规定；公司在重大方面保持了与企业业务经营及管理相关的有效的内部控制；公司董事会出具的《宁夏晓鸣农牧股份有限公司 2024 年度内部控制评价报告》基本反映了其内部控制制度的建设及运行情况。

（以下无正文）

(本页无正文, 为《华西证券股份有限公司关于宁夏晓鸣农牧股份有限公司  
2024 年度内部控制评价报告的核查意见》之签字盖章页)

保荐代表人:

  
杜国文

  
周曼

