

内部控制审计报告

厦门特宝生物工程股份有限公司

容诚审字[2024]361Z0239号

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

容诚会
计
师
事
务
所



内部控制审计报告

容诚审字[2024]361Z0239 号

厦门特宝生物工程股份有限公司全体股东:

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求,我们审计了厦门特宝生物工程股份有限公司(以下简称“特宝生物公司”)2023年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定,建立健全和有效实施内部控制,并评价其有效性是特宝生物公司董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上,对财务报告内部控制的有效性发表审计意见,并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性,存在不能防止和发现错报的可能性。此外,由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当,或对控制政策和程序遵循的程度降低,根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

四、财务报告内部控制审计意见

我们认为,特宝生物公司于2023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。



(此页无正文,为厦门特宝生物工程股份有限公司容诚审字[2024]361Z0239号
内部控制审计报告之签字盖章页。)



中国注册会计师: 李仕谦
李仕谦 (项目合伙人)

中国注册会计师
李仕谦
350200020173

中国注册会计师: 李雅莉
李雅莉

中国注册会计师
李雅莉
110101560076

中国·北京

中国注册会计师: 郑佳境
郑佳境

中国注册会计师
郑佳境
110100320363

2024年3月28日



厦门特宝生物工程股份有限公司

2023 年度内部控制评价报告

厦门特宝生物工程股份有限公司全体股东：

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2023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. 重要声明

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。

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

1. 公司于内部控制评价报告基准日，是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2. 财务报告内部控制评价结论

有效 无效

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。

3. 是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

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。

4. 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影响内部控制有效性评价结论的因素
适用 不适用

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。

5. 内部控制审计意见是否与公司财务报告内部控制有效性的评价结论一致

是 否

6. 内部控制审计报告对非财务报告内部控制重大缺陷的披露是否与公司内部控制评价报告披露一致

是 否

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。

1. 纳入评价范围的主要单位包括：本公司及全部纳入合并范围的控股子公司
2. 纳入评价范围的单位占比：

指标	占比 (%)
纳入评价范围单位的资产总额占公司合并财务报表资产总额之比	100
纳入评价范围单位的营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额之比	100

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括：

公司治理与组织架构、人力资源、采购业务、销售业务、生产与质量管理、资产管理、研发管理、信息系统控制、投资管理、募集资金使用、工程项目管理、关联交易、信息披露管理、内部审计和监督等。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

采购管理、生产与质量管理、销售管理、研发管理、投资管理、工程项目管理、募集资金使用、关联交易等。

5. 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，是否存在重大遗漏

是 否

6. 是否存在法定豁免

是 否

7. 其他说明事项

无。

(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内部控制制度的要求，组织开展内部控制评价工作。

1. 内部控制缺陷具体认定标准是否与以前年度存在调整

是 否

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。

2. 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：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
资产总额	导致的错报金额占资产总额的 1%以上	导致的错报金额占资产总额的 0.5%-1%	导致的错报金额占资产总额的 0.5%以下

说明：

无。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	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的重大错报，下列迹象通常表明财务报告内部控制可能存在重大缺陷： 1、控制环境无效； 2、董事、监事和管理管理人员舞弊； 3、外部审计发现当期财务报告存在重大错报，公司在运行过程中未能发现该错报； 4、已经发现并报告给管理层的重大缺陷在合理的时间后未加以更正； 5、企业对内部控制监督无效。
重要缺陷	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，但仍应引起董事会和管理层重视的错报。
一般缺陷	财务报告控制中存在的，不构成重大缺陷和重要缺陷的其他缺陷。

说明：

无。

3. 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：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
资产损失	导致的财务损失金额占资产总额的 1%以上	导致的财务损失金额占资产总额的 0.5%-1%以上	导致的财务损失金额占资产总额的 0.5%以下

说明：

无。

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：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	1、公司经营活动严重违反国家法律、法规并受到处罚； 2、高级管理人员和核心技术人员严重流失； 3、内部控制重大缺陷未得到整改。
重要缺陷	1、公司违反国家法律、法规并可能受到轻微处罚； 2、关键岗位人员流失严重； 3、内部控制重要缺陷未得到整改。
一般缺陷	除重大缺陷、重要缺陷以外的其他控制缺陷。

说明：

无。

(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

1.1. 重大缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

1.2. 重要缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重要缺陷

是 否

1.3. 一般缺陷

内部控制一般缺陷均在发现时即要求相关部门及责任人制定整改计划,采取有效措施完善相关内控环节,截至报告期末,评价发现的一般缺陷均已认真整改完成。

1.4. 经过上述整改,于内部控制评价报告基准日,公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷

是 否

1.5. 经过上述整改,于内部控制评价报告基准日,公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重要缺陷

是 否

2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

2.1. 重大缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2.2. 重要缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

2.3. 一般缺陷

内部控制一般缺陷均在发现时即要求相关部门及责任人制定整改计划,采取有效措施完善相关内控环节,截至报告期末,评价发现的一般缺陷均已认真整改完成。

2.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

四. 其他内部控制相关重大事项说明

1. 上一年度内部控制缺陷整改情况

适用 不适用

2. 本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

适用 不适用

报告期内，公司紧密围绕发展战略，并针对外部经营环境的动态变化，不断优化和完善内部控制管理体系。公司致力于推动管理制度流程化和流程信息化，以此提高内部控制的效率和效果，为持续发展打下坚实的基础。

2024年，公司将继续围绕业务聚焦、管理升级、控本增效三大核心，全面提升管理水平，进一步加强内部控制意识，加速推进组织流程建设，实现内控管理水平的持续提升，增强风险防控能力，确保公司稳健发展。

3. 其他重大事项说明

适用 不适用

董事长（已经董事会授权）：孙黎

厦门特宝生物工程股份有限公司

2024年3月28日



营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖厚发、刘维

出资额 8130万元

成立日期 2013年12月10日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外
经贸大厦901-22至901-26

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资
报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关
审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、
税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；
软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自
主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相
关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本
市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

税务师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

登记机关



2024年03月25日



证书序号: 0011869

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: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式特殊普通合伙

执业证书编号41010032

批准执业文号京财会许可[2013]0067号

批准执业日期2013年10月25日

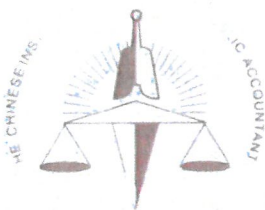
容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用



发证机关: 北京市财政局

二〇一三年六月二十一日

中华人民共和国财政部制



姓名: 李仕董
 Full name: LI SHIDONG
 性别: 男
 Sex: M
 出生日期: 1978年08月03日
 Date of birth: 1978/08/03
 工作单位: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: RONGCHENG ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)
 身份证号: 1111174401210032
 Identity card No.: 1111174401210032



证书编号: 350200020173
 No. of Certificate: 350200020173
 批准注册协会: 福建省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 福建省注册会计师协会
 发证日期: 2019年08月03日
 Date of Issuance: 2019/08/03

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.
 福建省注册会计师协会
 任职资格检查专用章
 2020年4月30日

2019年3月15日
 2019/3/15

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

年月日
 / /

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

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

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2020年3月6日
 2020/3/6

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2020年3月6日
 2020/3/6



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



姓名: 李仕董
 注册会计师: 李仕董
 注册编号: 350200020173
 / /

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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
 / /



证书编号: 110101580076
 No. of Certificate
 批准注册协会: 福建省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2014 年 04 月 10 日
 Date of Issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



福建省注册会计师协会
 任职业资格
 注册材料合格



5

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
 业务报告附件专用

姓名: 李敏
 Full name
 性别: 女
 Sex
 出生日期: 1982-10-6
 Date of birth
 工作单位: 致同会计师事务所(特殊普通合伙) 厦门分所
 Working unit
 身份证号: 350204198210023060
 Identity card No.



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

致同厦门分所
 转出协会盖章
 CPAs
 2019 年 12 月 31 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

容诚厦门分所
 转入协会盖章
 CPAs
 2019 年 12 月 31 日

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日

10

11

94



姓名 郑佳境
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1991-04-27
 Date of birth
 工作单位 容诚会计师事务所(特殊普通合
 Working unit
 身份证号码 350525199104278937
 Identity card No.

证书编号: 110100320363
 No. of Certificate
 批准注册协会: 福建省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2019 年 10 月 25 日
 Date of issuance



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



验证证书真实有效
 姓名: 郑佳境
 注册编号: 110100320363

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
 业务报告附件专用

合伙)

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



月 /m
 日 /d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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 /y
 月 /m
 日 /d