

内部控制审计报告

福建傲农生物科技集团股份有限公司
容诚审字[2024]361Z0336号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

容诚会计师
骑缝



内部控制审计报告

容诚审字[2024]361Z0336 号

福建傲农生物科技集团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，我们审计了福建傲农生物科技集团股份有限公司（以下简称“傲农生物公司”）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，并评价其有效性是傲农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，傲农生物公司于 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。

五、强调事项

我们提醒内部控制审计报告使用者关注，如财务报表附注二、2 持续经营所述，傲农生物公司 2023 年发生净亏损-376,868.44 万元，且于 2023 年 12 月 31 日归属



于母公司股东权益为-96,296.90 万元，因流动性紧张、涉诉事项众多导致部分资产及银行账户被冻结或查封，致使无法支付到期债务。2024 年 2 月 5 日，漳州市中级人民法院裁定对傲农生物公司启动预重整，傲农生物公司是否进入重整程序、重整进程及结果均存在不确定性。

傲农生物公司管理层针对上述事项情况，采取了相应的应对整改措施，且已反映在傲农生物公司内部控制评价报告中。


本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。




(此页无正文，为福建傲农生物科技集团股份有限公司容诚审字
[2024]361Z0336 号内部控制审计报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师: 胡素萍 
胡素萍 (项目合伙人)

中国注册会计师: 周奕青 
周奕青

2024 年 4 月 26 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》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制



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

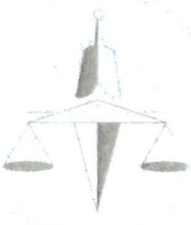
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

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

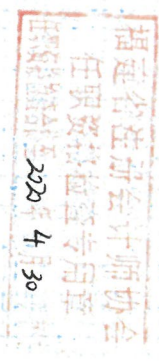


证书编号: 350100D12016
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs of Fujian Province
发证日期: 2019年3月15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.



2019年3月15日
y m d

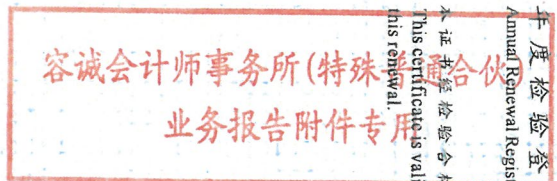


姓名: 胡素萍
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1976-11-11
Date of birth
工作单位: 福建信通会计师事务所
Working unit
身份证号码: 350102197611110016
Identity card No.



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
y m 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.

验证证书真实有效
姓名: 胡素萍
注册编号: 3501000110016



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

致信厦门分所 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年11月8日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

容诚厦门分所 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年11月8日
y m 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.



月 日
m d



证书编号: 110101580114
 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06月30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.



福建
任明
任明

姓名: 同奕
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1989-07-07
Date of birth
工作单位: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 厦门分所
Working unit
身份证号码: 350628198907075023
Identity card No.



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

通合伙)

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

容诚(厦)

事务所
CPAs

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

2019年7月29日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

容诚(厦)

事务所
CPAs

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

2019年7月29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