

重庆市注册会计师协会 业务报告防伪标识信息



扫描二维码、访问 <http://ywxt.cqicpa.org.cn>,
和关注微信公众号 [cqicpa](#) 输入防伪标识均可查询报告信息。

防伪标识编码：0210 4271 1470 2125 01

报告文号：天健审〔2021〕8-184号

客户名称：深圳市金新农科技股份有限公司

事务所名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

报告类型：专项审计、其他鉴证业务 内部控制审计

报告出具日期：2021-04-27

报告录入日期：2021-04-27

签字注册会计师：陈丘刚、王俊垚

说明：本页信息仅证明该报告已在重庆市注册会计师协会报备，不能视作重庆市注册会计师协会对报告真实性做出任何形式的保证。

目 录

一、内部控制的鉴证报告..... 第 1—3 页

二、关于对财务报告内部控制制度的说明..... 第 4—10 页

关于深圳市金新农科技股份有限公司 内部控制的鉴证报告

天健审〔2021〕8-184号

深圳市金新农科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的深圳市金新农科技股份有限公司（以下简称金新农公司）管理层按照《深圳证券交易所上市公司规范运作指引（2020年修订）》规定对2020年12月31日财务报告内部控制有效性作出的认定。

一、重大固有限制的说明

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊而导致错报发生和未被发现的可能性。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、程序遵循的程度，根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

二、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供金新农公司披露2020年度报告时使用，不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为金新农公司2020年度报告的必备文件，随同其他材料一起报送并对外披露。

三、管理层的责任

金新农公司管理层的责任是建立健全内部控制并保持其有效性，同时按照《深圳证券交易所上市公司规范运作指引（2020年修订）》规定对2020年12月

31 日内部控制有效性作出认定，并对上述认定负责。

四、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对财务报告内部控制有效性发表鉴证意见。

五、工作概述

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》的规定执行了鉴证业务。上述规定要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价内部控制系统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，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

六、鉴证结论

我们认为，金新农公司按照《深圳证券交易所上市公司规范运作指引(2020 年修订)》规定于 2020 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

本结论是在受到鉴证报告中指出的固有限制的条件下形成的。

七、强调事项

我们提醒内部控制鉴证报告使用者关注，如金新农公司董事会《2020 年度内部控制自我评价报告》所述，金新农公司对子公司深圳市盈华讯方通信技术有限公司（以下简称盈华讯方）的管控存在薄弱环节，包括授信管理不到位、应收账款催收不及时、预付货款监督供货不及时以及投资运营效益不达标等方面。金新农公司及盈华讯方在内部控制的自查工作中，发现了上述内部控制缺陷并开展了整改工作，主要包括加强对应收账款催收，包括采取司法途径；及时跟进预付货款，联系供应商加快供货或协商退款，提高资金的使用效率及安全性；同时加强对跨界投资业务的投前评估，谨慎开展跨界投资，严格控制投资风险。

金新农公司已在《2020 年度内部控制自我评价报告》中对识别的上述缺陷和整改措施进行了披露。

本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的鉴证意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二一年四月二十七日

深圳市金新农科技股份有限公司

关于对财务报告内部控制制度的说明

一、公司基本情况

深圳市金新农科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经深圳市工商行政管理局批准，由深圳市成农饲料有限公司、深圳市轻松投资有限公司发起设立，于2008年6月26日在深圳市工商行政管理局登记注册，总部位于广东省深圳市。公司现持有统一社会信用代码为91440300715245167Q的营业执照，注册资本691,054,202.00元，股份总数691,054,202.00股（每股面值1元）。其中，有限售条件的流通股份A股163,041,457.00股；无限售条件的流通股份A股528,012,745.00股。公司股票已分别于2011年2月18日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属农副食品加工业。主要经营活动包括生物技术和生物医药的研发；互联网信息技术开发、技术服务；为科技企业提供办公服务、技术服务、成果转让；畜牧养殖、销售及技术服务；经营进出口业务；自有房屋租赁。食品加工；生产、销售生物医药和生物制品；畜牧设备的生产、销售；生产、销售配合饲料、浓缩饲料及添加剂预混合饲料；饲料原料贸易；粮食收购和加工。产品主要有：粮食及饲料、生畜保健药品、生猪养殖和运营商计费能力服务等。

二、公司建立财务报告内部控制制度的目标和遵循的原则

（一）公司财务报告内部控制制度的目标

1. 规范公司会计行为，保证会计资料真实、完整。
2. 堵塞漏洞、消除隐患，防止并及时发现、纠正错误及舞弊行为，保护公司资产的安全、完整。
3. 确保国家有关法律法规和公司内部规章制度的贯彻执行。

（二）公司财务报告内部控制制度建立遵循的基本原则

1. 财务报告内部控制符合国家有关法律法规和《深圳证券交易所上市公司规范运作指引(2020年修订)》等相关规定的要求和公司的实际情况。

2. 财务报告内部控制约束公司内部涉及会计工作的所有人员，任何个人都不得拥有超越财务报告内部控制的权力。

3. 财务报告内部控制涵盖公司内部涉及会计工作的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. 财务报告内部控制保证公司内部涉及会计工作的机构、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. 财务报告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. 财务报告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、公司财务报告内部控制制度的有关情况

公司于 2020 年 12 月 31 日财务报告内部控制制度设置和执行情况如下：

（一）公司的内部控制要素

1. 控制环境

（1）对诚信和道德价值观念的沟通与落实

诚信和道德价值观念是控制环境的重要组成部分，影响到公司重要业务流程的设计和运行。公司一贯重视这方面氛围的营造和保持，已制定《金新农员工手册》、《招聘录用管理制度》、《定岗定编管理制度》等一系列内部规范，并通过严厉的处罚制度和高层管理人员的身体力行将这些多渠道、全方位地落实。

（2）对胜任能力的重视

公司管理层高度重视特定工作岗位所需的用途能力水平的设定，以及对达到该水平所必需的知识能力的要求。截至 2020 年 12 月 31 日，公司共有 3154 名员工，其中博士 8 人，硕士研究生 95 人，本科生 513 人，大、中专生 1060 人。公司还根据实际工作的需要，针对不同岗位展开多种形式的后期培训教育，使员工都能够胜任目前所处的工作岗位。

（3）治理层的参与程序

治理层的职责在公司的章程和政策中已经予以明确规定。治理层通过其自身的活动并在审计委员会的支持下，监督公司会计政策以及内部、外部的审计工作和结果。治理层的职责还包括监督用于复核内部控制有效性的政策和程序设计是否合理，执行是否有效。

（4）管理层的理念和经营风格

公司由管理层负责企业的运作以及经营策略和程序的制定、执行与监督。董事会、审计委员会对其实施有效地监督。管理层对内部控制包括信息技术控制、信息管理人员以及财会人员等高度重视，对收到的有关内部控制弱点及违规事件报告均及时作出适当处理。本公司以科技为驱动，构建规模化、标准化、智能化、生态化的“四化”养猪模式，推行种好、吃好、住好、防好的“四好”养猪目标，坚守“防疫防控是底线、环保安全是红线、降本增效是紫线、产业链管控是蓝线”的四线发展蓝图。

(5) 组织结构

公司为有效地计划、协调和控制经营活动，已合理地确定组织单位的形式和性质，并贯彻不相容职务相分离的原则，比较科学地划分每个组织单位内部的责任权限，形成相互制衡的机制。同时，切实做到与公司的控股股东“五独立”。公司已指定专门的人员具体负责内部的稽核，保证相关会计控制制度的贯彻实施。

(6) 职权与责任的分配

公司采用向个人分配控制职责的方法，已建立一整套执行特定职能（包括交易授权）的授权机制，并确保每个人都清楚地了解报告关系和责任。为对授权使用情况进行有效控制及对公司的活动实行监督，公司已逐步建立预算控制制度，能够较为及时地按照实际情况的变化修改会计系统的控制政策。财务部门通过各种措施比较合理地保证业务活动按照适当的授权进行；较为合理地保证交易和事项能以正确的金额，在恰当的会计期间，及时地记录于适当的账户，使财务报表的编制符合会计准则的相关要求。

(7) 人力资源政策与实务

公司已建立和实施较为科学的聘用、培训、轮岗、考核、奖惩、晋升和淘汰等人事管理制度，并聘用足够的人员，使其能完成所分配的任务。

2. 风险评估过程

公司已制定《2020—2024 五年发展战略规划》，并辅以具体策略和业务流程层面的计划，将企业经营目标明确地传达到每一位员工。公司已建立有效的风险评估过程，并设置审计部、财务部、风控部等部门，以识别和应对公司可能遇到的包括经营风险、环境风险、财务风险等重大且普遍影响的变化。

3. 信息系统与沟通

公司已建立较为强大的信息系统，为管理层及时、有效地提供业绩报告，同时信息系统人员（包括财务人员）恪尽职守、勤勉工作，能够有效地履行赋予的职责。公司管理层也提供了适当的人力、财力以保障整个信息系统的正常、有效运行。

公司针对可疑的不恰当事项和行为已建立有效的沟通渠道和机制，使管理层就员工职责和控制责任能够进行有效沟通。组织内部沟通的充分性使员工能够有效地履行其职责，与客户、供应商、监管者和其他外部人士的有效沟通，使管理层面对各种变化能够及时采取适当的进一步行动。

4. 控制活动

公司主要经营活动均有必要的控制政策和程序。管理层对预算、利润、其他财务和经营业绩有清晰的目标，公司内部对这些目标有清晰的记录和沟通，并且积极地对其加以监控。财务部门已建立适当的保护措施较为合理地保证对资产和记录的接触、处理均经过适当的授权，较为合理地保证账面资产与实存资产定期核对相符。

为合理保证各项目标的实现，公司已建立相关的控制程序，主要包括：交易授权控制、责任分工控制、凭证与记录控制、资产接触与记录使用控制、独立稽查控制、电子信息系统控制等。

(1) 交易授权控制：明确授权批准的范围、权限、程序、责任等相关内容，单位内部的各级管理层必须在授权范围内行使相应的职权，经办人员也必须在授权范围内办理经济业务。

(2) 责任分工控制：合理设置分工，科学划分职责权限，贯彻不相容职务相分离及每一个人工作能自动检查另一个人或更多人工作的原则，形成相互制衡机制。不相容的职务主要包括：授权批准与业务经办、业务经办与会计记录、会计记录与财产保管、业务经办与业务稽核、授权批准与监督检查等。

(3) 凭证与记录控制：合理制定凭证流转程序，财务人员能及时编制有关凭证，已登账凭证依序归档。各种交易必须做相关记录（如：审批单、发票、发货单、入库单等）。

(4) 资产接触与记录使用控制：严格限制未经授权的人员对财产的直接接触，采取定期盘点、财产记录、账实核对、财产保险等措施，以使各种财产安全完整。

(5) 独立稽查控制：公司专门设立内审机构，对货币资金、有价证券、凭证和账簿记录、物资采购、销售、付款、工程管理、账实相符的真实性、准确性、手续的完备程度进行审查、考核。

(6) 公司已制定较为严格的电子信息系统控制制度，在电子信息系统开发与维护、数据输入与输出、文件储存与保管等方面做了较多的工作。

5. 对控制的监督

公司定期对各项内部控制进行评价，同时通过建立各种机制，使相关人员在履行正常岗位职责时，就能够在一定程度上获得内部控制有效运行的证据，另外通过外部沟通来证实内

部产生的信息或者指出存在的问题。公司管理层高度重视内部控制的各职能部门和监管机构的报告及建议，并采取各种措施及时纠正控制运行中产生的偏差。

（二）公司主要内部控制制度的执行情况和存在的问题

本公司已对财务报告内部控制制度设计和执行的有效性进行自我评估，现对公司主要财务报告内部控制制度的执行情况和存在的问题一并说明如下：

1. 公司已对货币资金的收支和保管业务建立较为严格的授权批准程序，办理货币资金业务的不相容岗位已作分离，相关机构和人员存在相互制约关系。公司已按照国务院《现金管理暂行条例》的有关规定，明确现金的使用范围以及办理现金收支业务时应遵守的规定；公司已按照中国人民银行《支付结算办法》及有关规定，制定银行存款的结算程序。公司规定下属企业严禁进行期货交易、严禁擅自向外单位出借多余资金、严禁私设银行账户等。公司没有影响货币资金安全的重大不适当之处。

2. 公司已制定《融资管理制度》、《募集资金管理制度》等管理制度，能够较为合理地确定筹资规模和筹资结构，选择恰当的筹资方式，较严格地控制财务风险，以降低资金成本。公司筹措的资金没有严重背离原计划使用的情况。

3. 公司已较为合理地规划和设置采购与付款业务的机构和岗位，明确存货的请购、审批、采购、验收等程序，规定应付账款和预付账款的支付必须在相关手续齐备后才能办理；权限上，在公司本部的授分权范围内，下属企业可自主对外办理采购与付款业务。公司子公司深圳市盈华讯方通信技术有限公司（以下简称盈华讯方）对供应商预付款审批不严格，且对供应商供货进度的跟进不及时，存在大额长账龄预付款项挂账的情况。公司未对子公司预付款项支付以及供应商发货环节进行有效控制，未能合理控制采购与付款的风险水平。

4. 公司已建立实物资产管理的岗位责任制度，制定了《存货管理制度》、《固定资产管理制度》、《固定资产管理流程》等一系列制度，对实物资产的验收入库、领用发出、保管及处置等关键环节进行控制，采取职责分工、实物定期盘点、财产记录、账实核对、财产保险等措施，能够较为有效地防止各种实物资产的被盗、偷拿、毁损和重大流失。

5. 公司已建立成本费用控制系统及全面的预算体系，制定了《预算管理制度》等制度，做好成本费用管理和预算的各项基础工作，明确费用的开支标准。但在对比实际业绩和计划目标并将比较结果作用于实际工作方面，还欠深入且不够及时。

6. 公司根据各个板块的业务性质，已制定比较可行的销售政策，制定了相应的销售业务相关的销售定价、促销管理、业务人员薪酬及费用报销等一系列销售管理制度，以及明确的销售、发货、收款等流程，重点对销售回款进行风险控制，公司已设立独立的风控部进行

应收账款风险控制；权限上，在公司本部的授权范围内，下属企业可自主对外办理销售商品、提供劳务、货款结算业务。公司子公司盈华讯方对客户大额授信未按照公司《信用风险管理制度》的有关规定执行，对长账龄应收账款未采取明显有效的催收措施。公司对子公司大额客户授信审批管控不严，收款环节未实施有效控制，未能合理地控制销售与收款的风险水平。

7. 公司已建立较为科学的固定资产管理程序及工程项目决策程序。固定资产实行“统一管理、统一调度、分级使用、分级核算”的办法，对工程项目的预算、决算、工程质量监督等环节的管理要求也较为严格，固定资产及工程项目的款项必须在相关资产已经落实、手续齐备的情况下才能支付。工程项目中不存在造价管理失控和重大舞弊行为。

8. 为严格控制投资风险，公司实行重大投资决策的责任制度，相应对外投资的权限集中于公司本部（采用不同的投资额分别由公司不同层次的权力机构决策的机制），各分公司一律不得擅自对外投资，但公司存在部分跨界投资项目收益不达预期的情况。2015 年公司通过发行股份及支付现金方式购买盈华讯方 80% 股权，该次并购产生的产业链融合效果不明显，且近年来受第三方支付方式广泛运用及运营商政策变化的影响，业绩不达预期，商誉减值迹象比较明显；盈华讯方版权投资决策及运营存在一定缺陷，未对市场情况和未来预期做出合理分析和判断，收益不及预期且在 2020 年度出现大幅下滑，版权资产减值迹象比较明显；2016 年公司为进行生物技术与开发工作成立的深圳深汕特别合作区金新农生物科技有限公司未达到预期效果，且与公司目前以“生猪养殖”为核心业务的发展战略不匹配，不符合公司发展方向。公司在项目并购、项目投资决策过程中审慎性和论证充分性不足，未能合理地控制项目投资风险。

9. 公司严格控制担保行为，已建立担保决策程序和责任制度，对担保原则、担保标准和条件、担保责任等相关内容已作出明确规定，对担保合同订立的管理较为严格，能够及时了解和掌握被担保人的经营和财务状况，以防范潜在的风险，避免和减少可能发生的损失。

10. 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，研究确定适用于公司的内部控制缺陷具体认定标准。随着近年来公司业务规模迅速扩大和盈利能力增强，公司未及时根据实际情况更新内部控制缺陷评价标准。

四、公司准备采取的措施

公司现有财务报告内部控制制度基本能够适应公司管理的要求，能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证，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单

位内部规章制度的贯彻执行提供保证。对于公司在财务报告内部控制方面存在的问题，公司拟采取下列措施加以改进：

（一）加强对子公司内部控制检查力度，从授信审批方面检查《信用风险管理制度》实际执行情况，从预付账款审批方面检查大额预付的及时性和必要性；明确应收账款催收职责，加强催收力度，控制资金支付节奏。2020 年度公司已根据客户资质、信用状况、账龄和供应商经营状况、供货能力等因素，对应收账款和预付账款余额可回收性进行合理估计，对其部分可回收性较小的款项，基于谨慎性原则计提信用减值损失；对于大额长账龄的应收账款及预付账款，包括已计提减值损失的款项，已进一步加强催收措施和及时跟进供货进度，必要时采取法律手段维护公司利益。

（二）公司有计划对非主营业务进行处置，以更加聚焦主业，谨慎开展跨界并购。公司将严格执行《对外投资管理制度》的相关要求，加强对投资项目的尽职调查，必要时外聘专家参与决策，规范投资行为的决策审批权限和程序、具体的实施管理及相关信息的报告与披露，并对重大项目投资实行奖惩措施，做到事前、事中、事后的全方位的风险管控，严格控制投资风险。

（三）进一步深化成本费用管理，重视成本费用指标的分解，及时对比实际业绩和计划目标的差异，加强对成本费用指标完成情况的考核。同时进一步完善奖惩制度，努力降低成本费用，提高经济效益。

（四）公司将严格执行《企业内部控制基本规范》、《深圳证券交易所上市公司规范运作指引（2020 年修订）》等规定，及时召开董事会修订内部控制缺陷评价标准，以符合公司业务规模和盈利水平的实际情况。

（五）加大力度开展相关人员的培训工作，针对财务系统切换过程中，人员操作不熟练的问题，公司制定了系统化的培训宣贯机制并发布详细的操作指引手册，确保相关员工快速掌握系统功能，提高员工相应的工作胜任能力。

综上，公司认为，根据《深圳证券交易所上市公司规范运作指引（2020 年修订）》及相关规定，本公司财务报告内部控制于 2020 年 12 月 31 日在所有重大方面是有效的。

深圳市金新农科技股份有限公司

二〇二一年四月二十七日