

江西正邦科技股份有限公司

内部控制审计报告

大华内字[2023]000516号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

江西正邦科技股份有限公司

内部控制审计报告

(截止 2022 年 12 月 31 日)

目 录

页 次

一、 内部控制审计报告

1-2

内部控制审计报告

大华内字[2023]000516号

江西正邦科技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，我们审计了江西正邦科技股份有限公司（以下简称正邦科技公司）2022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，并评价其有效性是正邦科技公司董事会的责任。

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，正邦科技公司于2022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：

正邦科技公司因前期业务规模大幅扩张，叠加生猪养殖行业周期性影响，2021年度、2022年度巨额亏损，2022年资金链断裂，不能清偿到期债务，母公司2022年10月进入预重整程序，江西正邦养殖有限公司及九家子公司分别于2022年10月、2022年12月进入正式重整程序；上述重整程序工作正在进行中，重整程序工作进程及结果均存在不确定性。

正邦科技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，且已反映在公司内控制评价报告中。

本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

丁 莉

中国·北京

中国注册会计师：_____

张玲娜

二〇二三年四月二十七日

江西正邦科技股份有限公司

内部控制自我评价报告

江西正邦科技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”），结合江西正邦科技股份有限公司（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 2022 年 12 月 31 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

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。

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。纳入评价范围的主要单位包括：公司及下属子公司。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、组织结构、发展战略、人力资源管理、社会责任、企业文化、关联交易管理、重大投资管理、对外担保、财务管理、募集资金管理，子公司管理、信息披露管理、内部审计监察等。重点关注的高风险领域主要包括：财务管理、募集资金管理，重大投资管理、对外担保等。

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。

（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如下：

重大缺陷：1、错报金额 \geq 营业收入总额的 5%；2、错报金额 \geq 净利润的 10%；3、错报金额 \geq 资产总额的 10%。

重要缺陷：1、营业收入总额的 $1\% \leq$ 错报金额 $<$ 营业收入总额的 5%；2、净利润的 $5\% \leq$ 错报金额 $<$ 净利润的 10%；3、资产总额的 $1\% \leq$ 错报金额 $<$ 资产总额的 10%。

一般缺陷：1、错报金额 $<$ 营业收入总额的 1%；2、错报金额 $<$ 净利润的 5%；3、错报金额 $<$ 资产总额的 1%。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

重大缺陷：指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。出现下列情形的，认定为重大缺陷：控制环境无效；公司董事、监事和高级管理人员舞弊并给企业造成重大损失和不利影响；外部审计发现当期财务报告存在重大错报，并报告给管理层的重大缺陷在合理的时间内未加以改正；公司董事会审计委员会和公司审计部对内部控制的监督无效。

重要缺陷：指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷，但仍有可能导致企业偏离控制目标。公司财务报告内部控制重要缺陷的定性情形：未按公认会计准则选择和应用会计政策；未建立防止舞弊和重要的制衡制度和控制措施；财务报告过程中出现单独或多项缺陷，虽然未达到重大缺陷认定标准，但影响到财务报告的真实、准确目标。

一般缺陷：未构成重大缺陷、重要缺陷标准的其他内部控制缺陷。

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如下：

一、重大缺陷：1、错报金额 \geq 营业收入总额的 5%；2、错报金额 \geq 净利润的 10%；3、错报金额 \geq 资产总额的 10%。二、重要缺陷：1、营业收入总额的 $1\% \leq$ 错报金额 $<$ 营业收入总额的 5%；2、净利润的 $5\% \leq$ 错报金额 $<$ 净利润的 10%；3、资产总额的 $1\% \leq$ 错报金额 $<$ 资产总额的 10%。三、一般缺陷：1、错报金额 $<$ 营业收入总额的 1%；2、错报金额 $<$ 净利润的 5%；3、错报金额 $<$ 资产总额的 1%。

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：

一、重大缺陷：违反国家法律、法规或规范性文件，并给企业造成重大损失；决策程序不科学导致重大决策失误；重要业务制度性缺失或系统性失效；重大或重要缺陷不能得到有效整改；安全、环保事故对公司造成重大负面影响的情形；其他对公司产生重大负面影响的情形。二、重要缺陷：重要业务制度或系统存在的缺陷；决策程序导致出现重要失误；关键岗位业务人员流失严重；内部控制内部监督发现的重要缺陷未及时整改；其他对公司产生较大负面影响的情形。三、一般缺陷：一般业务制度或系统存在缺陷；内部控制评价的结果显示一般缺陷未得到整改。

（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

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。重要缺陷如下所述。

重要缺陷：

公司因前期业务规模大幅扩张，叠加生猪养殖行业周期性影响，2021 年度、2022 年度巨额亏损，2022 年资金链断裂，不能清偿到期债务，母公司 2022 年 10 月进入预重整程序，江西正邦养殖有限公司及九家子公司分别于 2022 年 10 月、2022 年 12 月进入正式重整程序；上述重整程序工作正在进行中，重整程序工作进程及结果均存在不确定性。

公司针对上述事项情况，制定了如下应对整改措施：

- 1、公司以控制资金流动性风险为经营前提，加强公司全面资金管理，降低费用开支，提升盈利能力。同时，做好科学的资金统筹，合理安排资金使用投入日常生产经营活动；
- 2、公司将继续配合法院、加快推进与相关部门、债权人等各方均认可的重整方案落地，同时，积极推动引入战略投资者的相关工作，以获得更多资源与资金，激活公司发展后劲，确保推进重组实现完成，促进公司回归高效可持续的发展轨道；
- 3、公司积极改善内部生产经营，通过组织架构调整提升管理效率、核销及处置闲置及低效资产提升产能利用率等举措降本增效、盘活资产，同时，深化变革不断提升经营效率，

以精细化管理轻装上阵再发展。

四、 其他内部控制相关重大事项说明

无

江西正邦科技股份有限公司

董事会

二〇二三年四月二十七日