

福建纳川管材科技股份有限公司
内部控制审计报告
上会师报字(2025)第 7974 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

内部控制审计报告

上会师报字(2025)第 7974 号

福建纳川管材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，我们审计了福建纳川管材科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）2024 年 12 月 31 日的财务报表内部控制的有效性。

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，并评价其有效性是贵公司董事会的责任。

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、导致否定意见的事项

重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表出现重大错报的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

1、公司治理结构

2024 年公司董事会秘书、四位非独立董事及财务总监相继离职，公司董事长陈志江先生于 2024 年 2 月至 12 月期间，分别先后兼任公司董事会秘书以及财务总监相关职位；董事辞职后公司未及时改选董事，导致公司董事会成员低于公司章程规定的人数，公司的治理结构存在内部控制缺陷。

2、投资管理

公司未制定投资管理相关制度，未对参股公司进行有效监控，导致没有及时发现泉州市启源纳川新能源产业股权投资合伙企业（有限合伙）在经营管理过程中存在的风险，给公司带来投资损失，造成公司长期股权投资及投资收益核算不准确。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷使贵公司内部控制失去这一功能。

贵公司管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在企业内部控制评价报告中。上述缺陷在所有重大方面得到公允反映。在贵公司 2024 年财务报表审计中，我们已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。

五、财务报告内部控制审计意见

我们认为，由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，贵公司于 2024 年 12 月 31 日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 上海

中国注册会计师

刘曙萍

中国注册会计师

吴昊



二〇二五年四月二十七日

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

大信会计师 事务所
(特殊普通合伙)长沙分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2023年9月22日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

上会会计师 事务所
(特殊普通合伙)湖南分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2023年9月22日

姓名 刘晴 女
Full name 刘晴 女
Sex 女
出生日期 1970-01-20
Date of birth 1970-01-20
工作单位 大信会计师事务所(特殊普通合伙)长沙分所
Working unit 大信会计师事务所(特殊普通合伙)长沙分所
身份证号码 430104197001294649
Identity card No. 430104197001294649



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.

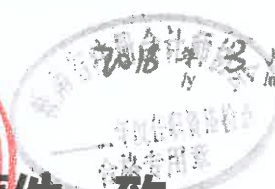


证书编号: 430100020074
No. of Certificate 430100020074

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs 湖南省注册会计师协会

发证日期: 2003年02月13日
Date of Issuance 2003年02月13日

本复印件已审核与原件一致



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

大信会计师事务所
长沙分所

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

2023年1月8日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

上会会计师事务所
湖南分所

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

2023年2月8日

吴昊

男

1988-02-14

大信会计师事务所(特殊普通合伙)长沙分所

43102219880214167X

姓 名
Sex
出 生
Date of Birth
身 份 证 号
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.



证书编号: 110101410481
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 05 月 08 日
Date of Issuance

年 月 日

本复印件已审核与原件一致



证书序号: 00011116

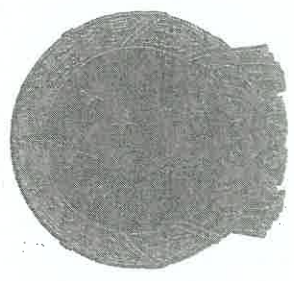
说明

- 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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书

本复印件已审核与原件一致



称: 上会计师事务所 (特殊普通合伙)

张晓荣

会计师

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000008

批准执业文号: 沪财会〔98〕160号 (转制批文 沪财会〔2013〕71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)



长
江

現代社會主義

913101060862422611

证照编号: 0600000202411270138

称 上会计师事务所(特殊普通合伙)

特殊普通合伙企业的

执行事务合伙人

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨莹, 江燕

團
探
扣
絲

【依据】《注册会计师法》第19条第2款规定：“会计师事务所承办下列审计业务，必须经批准：(一) 审查企业会计报表、出具审计报告；(二) 验证企业资本，出具验资报告；(三) 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；(四) 代理纳税申报；(五) 代理记账；(六) 法律、行政法规规定的其他业务。”

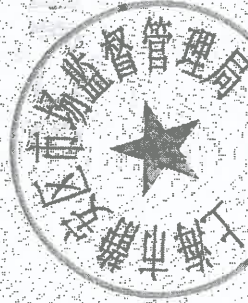
出资额 人民币3390.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

上海静安区威海路755号25层



身强可体各
体多许，胞
主更、息用
营解案，有应
经了备管各
铺码、监市
扫份记、验



美 机 登 记

2024年11月27日

本复印件已审核与原件一致