

商赢环球股份有限公司

中兴财光华审专字（2021）第 104008 号



目 录

内部控制审计报告

内部控制审计报告

中兴财光华审专字(2021)第104008号

商赢环球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,我们审计了商赢环球股份有限公司(以下简称“商赢环球公司”)2020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,并评价其有效性是商赢环球公司董事会的责任。

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。

商赢环球公司的财务报告内部控制存在以下重大缺陷:

1、合同管理及执行方面

商赢环球下属公司2019年度未按照《采购管理制度》的要求进行前期尽调而签订了大额营养品采购合同以及大额设备采购合同,签订后未对合同的执行进行全程监督管理,以致合同均未及时执行。对于上述合同,2020年6月,商赢环球下属公司与交易对手分别签订了解除协议。按照解除协议的约定截至2020年9月30日之前偿还剩余交易价款。

按照《合同管理办法》的规定,合同的变更应由相关业务部门人员发起,并经业务部门、财务部门、法务部门审核签字,但上述解除协议内部审批流程仅有行政部门发起以及商赢环球公司总经理签字。协议解除后,后续未见

商赢环球公司对解除后的协议执行情况进行跟踪管理，期末对方处于违约状态。公司在合同管理及执行方面存在重大缺陷。

2、对子公司管理方面

商赢环球公司《控股子公司管理制度》规定：“公司定期或不定期对控股子公司实施审计监督。”2020年度公司未对控股子公司的运行、人事、财务等方面进行有效的监督，公司对子公司的监督方面存在重大缺陷。

3、对外投资的管理方面

商赢环球对联营企业--乐清华赢投资有限公司投资9,749.15万元，报告期管理层未取得该公司的财务状况、经营情况资料，商赢环球管理层对该笔投资全额计提了减值损失。商赢环球公司未有效实施对外投资的跟踪管理，相关的内部控制执行失效，造成公司投资损失。

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，而上述重大缺陷使商赢环球公司内部控制失去这一功能。

商赢环球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。在商赢环球公司2020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，商赢环球公司于2020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。

六、非财务报告内部控制的重大缺陷

在内部控制审计过程中，我们注意到商赢环球公司的非财务报告内部控制存在以下重大缺陷：

前期重要子公司高管离职，截至目前仍未办理银行预留印鉴的变更手续，该重大缺陷会影响公司业务正常办理，与之相关的非财务报告内部控制失效。

由于存在上述重大缺陷，我们提醒本报告使用者注意相关风险。需要指出的是，我们并不对商赢环球公司的非财务报告内部控制发表意见或提供保证。本段内容不影响对财务报告内部控制有效性发表的审计意见。

(此页无正文)

中兴财光华会计师事务所



(特殊普通合伙)

中国·北京

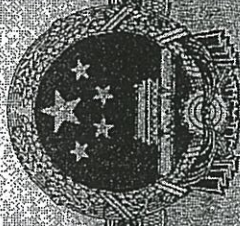
中国注册会计师:



中国注册会计师:



2021年4月28日



统一社会信用代码

911101010208376569XD

营业执照

(副本) (5-1)

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 姚爽春

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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账、房屋租赁、税务咨询、企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及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。）



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息
备案、许可、监
管信息

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24



登记机关

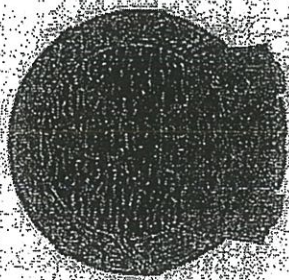
2020年11月03日

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

与原件一致

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日



说明

证书序号：0000187

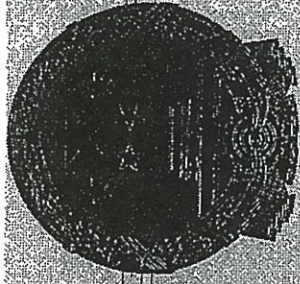
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一四年四月 日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000360

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 姚庚春

与原件一致

证书号: 30

发证时间: 二〇一二年十二月八日

证书有效期至: 二〇一二年十二月八日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 赵阳红
性别: 女
出生日期: 1970-09-10
工作单位: 河北华联会计师事务所
身份证号: 13090700910002

13090700910002

年度检验登记
Annual Renewal Registration

姓名: 赵阳红
证书编号: 130000230514

证书编号: 130000230514

批准注册协会: 河北省注册会计师协会

发证日期: 2004 年 6 月 3 日
Date of Issuance

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.

2012

2013

2014

2015

2016

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.

2011

2010

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

河北华联会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013 年 10 月 10 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

河北华联会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013 年 10 月 10 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

河北华联会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013 年 12 月 30 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

河北华联会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013 年 12 月 30 日

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 杜亚明
性别: 女
出生日期: 1982-07-07
工作单位: 中兴财信会计师事务所有限公司
身份证号: 130183198207070000
Identity card No.



年度检验
Annual Renewal Registration



2019

年度检验
Annual Renewal Registration



2019

证书编号: 10020011 429
有效期至: 2020年11月30日
发证日期: 2019年11月30日

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.



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



北京市注册会计师协会
Beijing Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



北京市注册会计师协会
Beijing Institute of CPAs

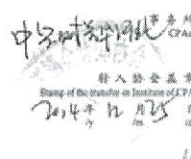
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



北京市注册会计师协会
Beijing Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



北京市注册会计师协会
Beijing Institute of CPAs

与原件一致