



中审亚太会计师事务所

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants
Special General Partnership

审计报告

AUDIT REPORT

深圳世纪星源股份有限公司
内部控制审计报告

中国·北京

BEIJING CHINA

内部控制审计报告

中审亚太审字(2022)003548号

深圳世纪星源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,我们审计了深圳世纪星源股份有限公司(以下简称“世纪星源”)2021年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

一、世纪星源对内部控制的责任

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,并评价其有效性是世纪星源董事会的责任。

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。

我们发现，2020年世纪星源披露2018年、2019年为实际控制人及其他关联方提供担保7宗涉及金额14,500万元、本年世纪星源披露2018年为实际控制人提供担保4宗涉及金额9,700万元，上述担保事项发生时未履行相关审议程序及信息披露义务，表明世纪星源在对外担保及关联方及关联交易内部控制上存在重大缺陷。

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，而上述重大缺陷使世纪星源内部控制失去这一功能。

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，世纪星源于2021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、强调事项

我们提醒内部控制审计报告使用者关注，除“深圳市合众建筑装饰工程有限公司（以下简称“合众公司”）的关联资金占用是世纪星源代其联营企业子公司深圳市喀斯特中环星苑置业有限公司向合众公司支付“卓越星源”项目收尾工程和整改工程款项；深圳清研紫光科技有限公司（以下简称“清研紫光”）的关联资金占用是由于清研紫光增资扩股由控股公司变成联营企业形成。”这两个特殊原因外，世纪星源与深圳市沁垣碳基材料创新技术有限公司、深圳创意星源能源基建投资有限公司、深圳市东海岸实业发展有限公司、深圳市文钦科源传媒有限公司、深圳市喀斯特中环星苑置业有限公司等存在关联资金往来，截止2021年12月31日，当期发生的资金往来已经全部归还。上述交易事项未根据公司相关规定，履行相应审批程序和信息披露义务。

我们关注到世纪星源管理层已经识别出上述缺陷，并采取了适当的整改措施，且已如实反映在企业内部控制评价报告中。

上述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，为深圳世纪星源股份有限公司《内部控制审计报告》之签章页。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：刘凤美



中国注册会计师：高凤霞



中国·北京

二〇二二年四月二十五日



营业执照

统一社会信用代码

91110108061301173Y

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



名称 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年01月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年01月18日至 长期

执行事务合伙人 王增明, 刘宗义, 陈吉先, 冯建江, 曾云

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

经营范围

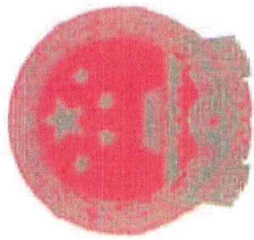
审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

年度报告使用



登记机关

2020年10月22日



会计师事务所 执业证书

名称： 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 王增明

主任会计师：

经营场所： 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 11010170

批准执业文号： 京财会许可[2012]0084号

批准执业日期： 2012年09月28日



仅供报告使用

证书序号： 0014490

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

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



姓名 刘凤美
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1987-11-04
 Date of birth
 工作单位 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所
 Working unit
 身份证号码 220102671104334
 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:
 No. of Certificate 230000010035

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 黑龙江省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance 1997年 06月 27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.





姓名 高凤霞
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1971-03-11
 Date of birth
 工作单位 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所
 Working unit
 身份证号码 232332710311542
 Identity card No.

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



事务所
 CPAs

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

年 月 日
 m d

同意调入
 Agree the holder to be

中审亚太 事务所
 CPAs

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

2020 年 12 月 18 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.



证书编号:
 No. of Certificate 230100152047

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 黑龙江省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance 2003 年 06 月 30 日