

美盛文化创意股份有限公司

内控审计报告

大信审字[2023]第 17-00091 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）
WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层 2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public
Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International
Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet:
www.daxincpa.com.cn

内部控制审计报告

大信审字[2023]第 17-00091 号

美盛文化创意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，我们审计了美盛文化创意股份有限公司（以下简称“贵公司”或“美盛文化”）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，并评价其有效性是企业董事会的责任。

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。

在本次内部控制审计中，我们注意到美盛文化公司的财务报告内部控制存在以下重大缺



大信会计师事务所 北京市海淀区知春路1号 学院国际大厦22层2206 邮编 100083	WUYIGE Certified Public Accountants,LLP Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.	电话 Telephone: +86 (10) 82330558 传真 Fax: +86 (10) 82327668 网址 Internet: www.daxincpa.com.cn
---	---	---

陷:

(一) 2022 年美盛文化控股股东美盛控股集团有限公司（以下简称“美盛控股”）违规占用美盛文化资金，资金划转未履行公司内部控制制度的审批流程，未履行关联交易的决策程序且未及时进行信息披露，美盛文化在资金支付审批、关联交易决策、信息披露等方面存在内部控制重大缺陷。

(二) 美盛文化在中国银行股份有限公司萧山分行（以下简称“中行萧山分行”）开户的 354576277004 账户被中合国信（杭州）实业发展有限公司（以下简称“中合国信”）所控制，中合国信持有中行萧山分行 354576277004 账户下的预留印鉴，包括预留的财务专用章、预留的公司法人章，在 2022 年度中合国信多次以美盛文化名义开具大额转账支票划转账户资金，美盛文化银行存款账户存在重大安全隐患，美盛文化在印章管理方面的内部控制存在重大缺陷。

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，而上述重大缺陷使美盛文化公司内部控制失去这一功能。

美盛文化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。在美盛文化公司 2022 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。美盛文化公司未能按照《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。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public
Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International
Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet:
www.daxincpa.com.cn

本页为大信审字[2022]第 17-00091 号审计报告盖章页



中国注册会计师:



郭东星

中国注册会计师:



李嘉宁

二〇二三年四月二十八日



仅供出具报告使用

统一社会信用代码

91110108590611484C

营业执照

(副本)(6-1)



扫描二维码
了解更多信
息、备案、许可、
监管信息、体验
更多信用服务。

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 吴卫星,谢泽敏

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、年度审计、代理记
账;会计咨询、税务(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。)

出资额 5110万元

成立日期 2012年03月06日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206



登记机关

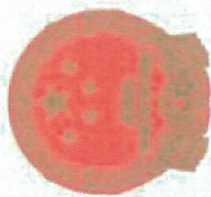
2023年02月20日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

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

仅供出具报告使用



会计师事务所
执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谢泽敏

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日

说明

《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法核准，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

二〇一一年十月二十二日

中华人民共和国财政部制



姓名: 郭东星
Sex: 男
出生日期: 1977-04-13
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
身份证号: 342223197704130119
Identity card No:



仅供于出具报告使用

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: 340100030075
No. of Certificate

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

发证日期: 2002 年 06 月 10 日
Date of Issuance



中国注册会计师协会

姓名

Full name

性别

Sex

1986-09-24

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.



仅供出具报告使用

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 the renewal.



证书编号: 11010140553
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 9 月 6 日
Date of Issuance