



**大湖水殖股份有限公司**  
**内部控制审计报告**  
**众环审字(2024)1100029号**





## 内部控制审计报告

众环审字(2024)1100029号

大湖水殖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,我们审计了大湖水殖股份有限公司(以下简称“大湖股份”)2023年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

### 一、大湖股份对内部控制的责任

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,并评价其有效性是大湖股份董事会的责任。

### 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,大湖水殖股份有限公司于2023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。



(此页无正文，为大湖水殖股份有限公司内部控制审计报告众环审字(2024)1100029号签章页)

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·武汉

中国注册会计师:

(项目合伙人):

中国注册  
会计师  
高奇胜  
高奇胜

中国注册会计师:

邱伟丽  
邱伟丽  
00050137

2024年4月16日



# 大湖水殖股份有限公司

## 2023年度内部控制评价报告

### 大湖水殖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），结合本公司（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2023年12月31日（内部控制评价报告基准日）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

#### 1. 公司于内部控制评价报告基准日，是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

#### 2. 财务报告内部控制评价结论

有效 无效

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。

#### 3. 是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

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。

4. 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影响内部控制有效性评价结论的因素

适用 不适用

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。

5. 内部控制审计意见是否与公司财务报告内部控制有效性的评价结论一致

是 否

6. 内部控制审计报告对非财务报告内部控制重大缺陷的披露是否与公司内部控制评价报告披露一致

是 否

### 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。

1. 纳入评价范围的主要单位包括：公司本部、公司下属分公司及子公司

2. 纳入评价范围的单位占比：

指标	占比(%)
纳入评价范围单位的资产总额占公司合并财务报表资产总额之比	100
纳入评价范围单位的营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额之比	100

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括：

组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、全面预算、资金活动、财务报告、资产管理、采购业务、销售业务、投资管理、筹资管理、财务管理、合同管理、行政事务等。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

资金活动、物资采购管理、销售管理、资产管理等关键控制环节。

5. 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，是否存在重大遗漏

是 否

6. 是否存在法定豁免

是 否

7. 其他说明事项

无

## (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及本公司内部控制相关制度和评价办法,组织开展内部控制评价工作。

### 1. 内部控制缺陷具体认定标准是否与以前年度存在调整

是 否

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。

### 2. 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:

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
利润总额	≧利润总额 800 万元	利润总额 500 万元 ≧ 错报 < 利润总额 800 万元	错报 < 利润总额 500 万元
资产总额	≧资产总额 5%	资产总额 1% ≧ 错报 < 资产总额 5%	错报 < 资产总额 1%
经营收入总额	错报 ≧ 经营收入总额的 1%	经营收入总额的 1% ≧ 错报 < 经营收入总额的 1%	错报 < 经营收入总额的 0.5%
所有者权益总额	错报 ≧ 所有者权益总额的 1%	所有者权益总额的 0.5% ≧ 错报 < 所有者权益总额的 1%	错报 < 所有者权益总额的 0.5%

说明:

无

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下:

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	该缺陷可能导致重大财务损失或重大财务报告错报
重要缺陷	该缺陷可能导致财务损失或财务报告错报
一般缺陷	该缺陷对可能导致财务损失或财务报告错报不构成实质影响

说明:

无

### 3. 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:

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
利润总额	≧利润总额 800 万元	利润总额 500 万元 ≧ 错报 < 利润总额 800 万元	错报 < 利润总额 500 万元
资产总额	≧资产总额 5%	资产总额 1% ≧ 错报 < 资产总额 5%	错报 < 资产总额 1%
经营收入总额	错报 ≧ 经营收入总额的 1%	经营收入总额的 1% ≧ 错报 < 经营收入总额的 1%	错报 < 所有者权益总额的 0.5%
所有者权益总额	错报 ≧ 所有者权益总额的	所有者权益总额的 0.5% ≧	错报 < 所有者权益总额的

	1%	错报<所有者权益总额的 1%	0.5%
--	----	-------------------	------

说明：

无

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：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	1、缺乏民主的决策程序导致重大失误违反国家法律法规并收到处罚中高级管理人员和高级技术人员流失严重媒体频现负面新闻。 2、涉及面广重要业务缺乏制度控制或制度体系失效内部控制重大或重要缺陷未得到整改。 3、被公开警告、罚款。 4、对环境造成严重污染或者需要高额恢复成本。
重要缺陷	1、民主决策程序存在但不够完善决策程序导致出现一般失误违反企业内部规章，形成损失关键岗位人员流失严重媒体出现负面新闻。 2、波及局部区域重要业务制度或系统存在缺陷内部控制重要或一般缺陷未得到整改。 3、被公开警告、罚款。 4、环境污染或破坏在可控制范围内，没造成永久的环境影响
一般缺陷	1、决策程序效率不高违反内部规章，但未形成损失一般岗位业务人员流失严重媒体出现负面新闻。 2、影响不大一般业务制度或系统存在缺陷一般缺陷未得到整改存在其他缺陷。 3、系统内危害，无外界污染和环境影响。

说明：

无

### (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

##### 1.1. 重大缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

##### 1.2. 重要缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重要缺陷

是 否

##### 1.3. 一般缺陷

本公司个别内部控制环节存在一些薄弱环节,对本公司内部控制体系的有效性和财务报告的可靠性不构成实质影响。本公司将持续修订及完善公司内部控制制度,规范内部控制制度执行情况,强化内部控制监督,保障股东权益。

#### 1.4. 经过上述整改,于内部控制评价报告基准日,公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷

是 否

1.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重要缺陷

是 否

2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

2.1. 重大缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2.2. 重要缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

2.3. 一般缺陷

本公司个别内部控制环节存在一些薄弱环节，对本公司内部控制体系的有效性和财务报告的可靠性不构成实质影响。本公司将持续修订及完善公司内部控制制度，规范内部控制制度执行情况，强化内部控制监督，保障股东权益。

2.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

四. 其他内部控制相关重大事项说明

1. 上一年度内部控制缺陷整改情况

适用 不适用

2. 本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

适用 不适用

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，未发现本公司在报告期内存在财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，未发现本公司在报告期内存在非财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。内部控制是一项长期而持续的系统工程，随着公司业务的发展变化需要不断总结、完善、创新。随着国家法律法规的逐步深化完善和满足公司新业务日益增长的需要，本公司将持续对内部控制制度进行完善，加大内部控制监督检查，确保本公司持续、健康、稳健发展。

3. 其他重大事项说明

适用 不适用

董事长（已经董事会授权）：罗订坤  
大湖水殖股份有限公司  
2024年4月16日







# 营业执照

统一社会信用代码  
91420106081978608B



(副本)  
5 - 1

**名称** 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

**类型** 特殊普通合伙企业

**执行事务合伙人** 石文先、管云鸿、杨荣华

**出资额** 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

**成立日期** 2013年11月6日

**主要经营场所** 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼



**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、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、法律、法规咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

2024年1月26日

证书序号: 0017829

## 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:

二〇一四年二月二十五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日

191



姓名 高奇胜  
 Full name 男  
 性别 男  
 出生日期 1986-11-11  
 Date of birth  
 工作单位 中南亚太会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所  
 Working unit  
 身份证号码 430124198611110579  
 Identity card No.



年度检验 2013.2  
 Annual Renewal Registration  
 湖南省注册会计师协会  
 年度任职资格审查  
 合格专用章

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: 110101700002  
 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: 2013 年 07 月 23 日  
 Date of Issuance

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.

2022年度年检合格



2023年度年检合格



高奇胜 110101700002

2018年 月 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 月 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

安徽亚太会计师事务所  
普通合伙人 高奇胜  
事务所 CPAs

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

2015年 12月 30日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

安徽亚太会计师事务所  
普通合伙人 高奇胜  
事务所 CPAs

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

2015年 12月 30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

事务所  
CPAs

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

年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

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

年 月 日  
/y /m /d

39



姓名 邵佳丽  
 Full name 邵佳丽  
 性别 女  
 Sex 女  
 出生日期 1990-07-01  
 Date of birth 1990-07-01  
 工作单位 宁夏众联会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit 宁夏众联会计师事务所  
 身份证号码 420100050137  
 Identity card No. 420100050137



2023 年度年检合格



身份证 420100050137



2019.3.29  
年检合格  
Annual 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: 420100050137  
 No. of Certificate

批准注册协会: 中国注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 7 月 31 日  
 Date of Issuance

