

金花企业（集团）股份有限公司

2024 年 12 月 31 日

内部控制审计报告

索引

内部控制审计报告

页码

1-2

## 内部控制审计报告

XYZH/2025XAAA5B0246

金花企业（集团）股份有限公司

金花企业（集团）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，我们审计了金花企业（集团）股份有限公司（以下简称金花股份公司）2024年12月31日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，并评价其有效性是金花股份公司董事会的责任。

### 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、财务报告内部控制审计意见

我们认为，金花股份公司于2024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。

## 五、非财务报告内部控制重大缺陷

在内部控制审计过程中，我们注意到金花股份公司的非财务报告内部控制存在以下重大缺陷：

（一）金花股份公司本年预付业务推广费 1700 万元，付款审批手续不完善，该预付款转出后通过第三方流入关联方。截至 2024 年 6 月 18 日，该预付款已全部收回。该预付款实质构成关联方期间资金占用。

（二）金花股份公司本年签订两项包装物采购合同，并开具银行承兑汇票支付采购款，金额共计 4151 万元，两项采购合同均未履行招投标程序，付款审批手续不完善，相关合同条款缺乏商业合理性，截至 2024 年 12 月 31 日，该采购款已全部收回；本年预付两笔工程款合计 3080 万元，合同签订后一次性支付，且未履行招投标程序，付款审批手续不完善，未严格履行资金支付的授权审批程序，其中 1280 万元已于 2024 年 12 月 31 日前收回，1800 万元扣除实际工程结算金额后已于报告日前收回。

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，我们并不对金花股份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。

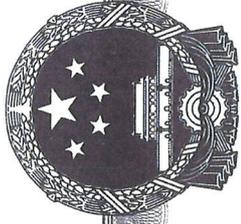
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二五年四月二十三日



# 营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英、宋朝学、曾小清

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。)

出资额 6000 万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝内大街8号富华大厦A座8层



2025年 01月 24日

登记机关

证书序号: 0014624

### 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。  
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》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 谭小青  
 主任会计师: 谭小青  
 经营场所: 北京市东城区朝阳门内大街8号富华大厦A座8层

再次复印无效

组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 11010136  
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号  
 批准执业日期: 2011年07月07日



再次复印无效

姓名 翟晓敏  
 Full name 女  
 性别 Sex  
 出生日期 1969-04-04  
 Date of birth 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit 陕西分所  
 工作单位  
 Working unit  
 身份证号码 610111690404006  
 Identity card No.



翟晓敏

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

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所  
 CPAs  
 陕西分所  
 转所专用章

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2019 年 12 月 25 日  
 /y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所  
 CPAs  
 西安分所  
 注册会计师  
 转所专用章

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2019 年 12 月 25 日  
 /y /m /d

证书编号: 110001650056  
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 05 月 22 日  
 Date of Issuance /y /m /d

姓名 张龙华  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1965-07-07  
 Date of birth  
 工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 陕西分所  
 Working unit  
 身份证号码 610421650707051  
 Identity card No.



张龙华

证书编号: 610000011328  
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 12 月 31 日  
Date of issuance      /y      /m      /d

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

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)  
陕西分所  
CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2019 年 11 月 1 日  
/y      /m      /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所  
(特殊普通合伙) 西安分所  
CPAs  
注册专用章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2019 年 11 月 1 日  
/y      /m      /d



再次复印无效

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

2021年

本证合格检验合格 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日  
/y      /m      /d