

湖北美尔雅股份有限公司
内控审计报告

众环审字（2025）0103209 号

内部控制审计报告

众环审字(2025)0103209 号

湖北美尔雅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,我们审计了湖北美尔雅股份有限公司(以下简称“美尔雅公司”)2024年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

一、公司对内部控制的责任

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,并评价其有效性是美尔雅公司董事会的责任。

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。

如财务报表附注十三、2、(4)所述,美尔雅公司与中通南方技术有限公司(以下简称“中通南方”)从2024年7月开始通过商业承兑汇票结算模式开展煤炭贸易业务。经核查,美尔雅公司根据中通南方的要求向其指定的第三方开具商业承兑汇票,预付煤炭贸易款,美尔雅公司在与中通南方指定的第三方签订协议及开具商业承兑汇票时,未对票据收款人进行必要的背景调查和评估,中通南方及其指定第三方的营业范围中多数未包含煤炭贸易业务;

在商业承兑汇票开具和流转过程中存在相互对开、背书转回等异常交易行为。同时，截至 2024 年 12 月 31 日，中通南方及其指定的第三方未向美尔雅公司履行煤炭交付义务。截止 2024 年 12 月 31 日，上述交易美尔雅公司最终形成预付账款 2,465.00 万元、应付票据 2,465.00 万元、应收票据 1,375.00 万元、其他流动负债 1,375.00 万元。同时，期后银行存款 305.00 万元被司法冻结。

经测试，我们发现美尔雅公司开具和收到商业承兑汇票时未及时进行账务处理，导致美尔雅公司 2024 年三季度、2024 年度未经审计的财务报表出现重大错报。同时，美尔雅公司按照中通南方的要求向中通南方指定的第三方开具商业承兑汇票，未对票据上的收款人进行必要的背景调查和评估，导致后续的票据流转失控，银行账户被司法冻结 305.00 万元。

上述事项表明，美尔雅公司在与财务报表编制与列报、供应商管理和票据管理等相关的内部控制方面存在重大缺陷。

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尔雅公司内部控制失去这一功能。

上述重大缺陷尚未包含在企业内部控制评价报告中。在美尔雅公司 2024 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。本报告并未对我们在 2025 年 4 月 28 日对美尔雅公司 2024 年财务报表出具的审计报告产生影响。

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，美尔雅公司于 2024 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：

（一）美尔雅公司及公司实际控制人兼董事长郑继平先生于 2025 年 4 月 18 日分别收到中国证券监督管理委员会下发的《立案告知书》（编号：证监立案字 0052025002 号和 0052025003 号）。因涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》、《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证券监督管理委员会决定对美尔雅公司及郑继平先生立案。

(二) 审计报告“二、形成保留意见的基础”段中所述的部分事项

1、如财务报表附注六、6所述，美尔雅公司子公司贵州美尔雅能源矿业有限公司（以下简称“美尔雅能源”）与贵州盘煜贸易有限公司（以下简称“贵州盘煜”）从2023年5月开始通过预付款模式开展煤炭贸易合作。截至2024年12月31日，美尔雅能源累计向贵州盘煜预付煤炭贸易款16,971.00万元，贵州盘煜累计向美尔雅能源完成供货6,558.81万元（含税），美尔雅能源对贵州盘煜预付煤炭贸易款于2023年12月31日和2024年12月31日余额分别为6,450.49万元和10,412.19万元。美尔雅能源与贵州盘煜的煤炭交付进度缓慢，存在前期预付款未能完成交货仍然持续付款的情况。截止本报告出具日，超过1年以上的预付款项余额为7,100.76万元。

对于上述交易事项，我们未能获取充分、适当审计证据以支持其商业合理性、财务报表列报的准确性及可能的损失金额。

2、如财务报表附注六、7所述，2023年9月4日，美尔雅公司与广东威仕顿实业有限公司（以下简称“广东威仕顿”）签订《合作协议》，委托其促成团购业务订单，分别于2023年9月4日、2023年9月26日向广东威仕顿支付保证金500.00万元、500.00万元。截至2024年12月31日，美尔雅公司支付团购业务保证金余额为1,000.00万元。截止本报告出具日，该项保证金已经超过1年，尚未形成实质性团购业务订单。

对于上述交易事项，我们未能获取充分、适当审计证据以支持其商业合理性、财务报表列报的准确性及可能的损失金额。

本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

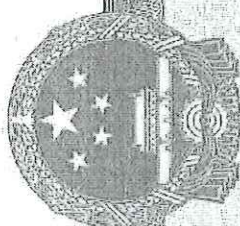

中国注册会计师
范桂铭

中国注册会计师：


中国注册会计师
吴松俊

中国·武汉

2025年4月28日



营业执照

统一社会信用代码
91420106081978608B



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。

(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 叁仟捌佰捌拾万圆人民币

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、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、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

2025年1月17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》。



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: 420100005

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

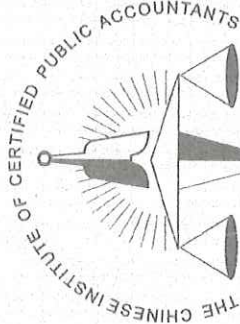
发证机关:



二〇二四

五月五日

中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 范桂娟
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1982-02-10
工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 41068119820210353X



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

426100550896

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2009 年 06 月 17 日



姓名 吴永俊
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1986-03-23
Date of birth _____
工作单位 中南众环会计师事务所(特
殊普通合伙)
Working unit _____
身份证号码 420222198603236418
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: 420100031301
No. of Certificate

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

发证日期: 2024 年 05 月 24 日
Date of Issuance

年 月 日
y m d