

国旅文化投资集团股份有限公司
内部控制鉴证报告

目 录	页 码
一、内部控制鉴证报告	1-2
二、国旅文化投资集团股份有限公司内部控制自我评价报告	1-5



内部控制审计报告

CAC 内字[2025]0003 号

国旅文化投资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，我们审计了国旅文化投资集团股份有限公司（以下简称“国旅联合公司”）2024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，并评价其有效性是国旅联合公司董事会的责任。

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，国旅联合公司于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。

(本页无正文，系本所为国旅文化投资集团股份有限公司出具的CAC内字[2025] 0003 号内部控制审计报告的签字页。)



中国 天津市

中国注册会计师
(项目合伙人):

中国注册会计师



二〇二五年三月二十七日

国旅文化投资集团股份有限公司

2024 年度内部控制评价报告

国旅文化投资集团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2024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。

公司内部控制的目的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：国旅文化投资集团股份有限公司及公司合并范围的子公司、分公司。

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，资金活动，采购业务，资产管理，销售业务，研究与开发，担保业务，财务报告，全面预算，合同管理，内部信息传递，信息系统。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

资金活动，采购业务，销售业务，财务报告。

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内部控制制度、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
营业收入潜在错报	营业收入的 0.5% ≤ 错报	营业收入的 0.2% ≤ 错报 < 营业收入的 0.5%	错报 < 营业收入的 0.2%
利润总额潜在错报	利润总额的 5% ≤ 错报	利润总额的 2% ≤ 错报 < 利润总额的 5%	错报 < 利润总额的 2%
资产总额潜在错报	资产总额的 0.5% ≤ 错报	资产总额的 0.2% ≤ 错报 < 资产总额的 0.5%	错报 < 资产总额的 0.2%
所有者权益总额潜在错报	所有者权益总额的 0.5% ≤ 错报	所有者权益总额的 0.2% ≤ 错报 < 所有者权益总额的 0.5%	错报 < 所有者权益总额的 0.2%

说明：

报告期内内部控制缺陷的定量认定标准是以上年同期合并报表数据为基准，若报告期的利润总额、资产总额、营业收入和所有者权益总额四项指标中的任意一项变动比上年同期超过±10%时，则重新衡量该标准的适用性，考虑是否调整该标准。

考虑到报告期合并报表营业收入等指标较上年度数据的变动已超过10%，为更谨慎的评价公司内控情况、控制风险，我们将报告期内内控缺陷定量认定标准的基数调整为报告期合并报表数据。

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	控制环境无效；董事、监事和高级管理人员舞弊行为；外部审计发现当期财务报告存在重大错报，公司在运行过程中未能发现该错报；已经发现并报告给管理层的重大缺陷在合理的时间后未加以改正；公司预算与审计委员会和审计部对内部控制的监督无效；其他可能影响报表使用者正确判断的缺陷。
重要缺陷	单独缺陷或连同其他缺陷导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中虽然未达到和超过重要性水平，仍应引起管理层重视的错报。
一般缺陷	不构成重大缺陷或重要缺陷的其他内部控制缺陷。

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
直接财产损失金额	300 万元以上	100 万元-300 万元(含 300 万元)	100 万元（含 100 万元）以下
负面影响	对公司造成较大负面影响并以公告形式对外披露	受到国家政府部门处罚但未对公司造成重大负面影响	受到省级（含省级）以下政府部门处罚但未对公司造成重大负面影响

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	缺乏民主决策程序，导致重大失误；严重违反国家法律法规并受到处罚；中高级管理人员流失严重；媒体频现负面新闻，涉及面广；重大缺陷不能得到整改；公司的重大事项决策、重要人事任免、重要项目安排、大额资金使用未进行集体决策。
重要缺陷	民主决策程序存在但不健全；公司决策程序导致出现一般失误；重要业务岗位人

	才流失比较严重，对企业经营产生一定影响；媒体负面新闻在局部区域流传，对公司声誉产生相应损害；重要缺陷或部分一般缺陷一直不能得到整改。
一般缺陷	除重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

(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

无

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

无

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

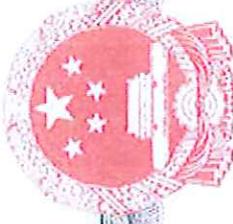
报告期内,公司未发现纳入评价范围的单位内部控制设计或执行方面存在缺陷,内部控制有效运行,合理保证了公司业务合法合规、资产安全、财务报告及信息披露真实完整,达到了公司内部控制的目標。公司现行的内部控制体系符合自身经营规模、业务范围和风险水平。2024年,公司将继续完善内部控制制度,规范内部控制执行,强化内部监督检查,促进公司提高经营效率、实现发展战略。

3. 其他重大事项说明

适用 不适用

 董事长(已经董事会授权):何新坚
国旅文化投资集团股份有限公司
2025年3月27日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
9112011666883390414 (10-1)



扫描二维码
或国家企业信用信息公示系统
网站, 了解更多
登记、备案、
许可、监管信息

名称 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业



执行事务合伙人 黄庆林; 沈涛; 方文森; 龙熙; 史登利; 阴兆银; 王建国; 王勤; 成志城; 姚运海; 刘文俊; 魏文俊; 王桂林

出资额 贰仟壹佰壹拾万元人民币
成立日期 二〇〇〇年九月十九日
主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室(存在多址信息)

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, 出具有关的报告; 基本建设年度财务审计; 代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其它业务。(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)



此件仅用于报告出具及投标使用

登记机关

2023 年 月 日



会计师事务所 执业证书



名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：黄庆林
 主任会计师：
 经营场所：天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010011

批准执业文号：津财会（2007）27号

批准执业日期：二〇〇七年十二月二十七日

此件仅用于报告出具及投标使用

证书序号：0000492

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：天津市财政局

二〇二一年十二月三十日

中华人民共和国财政部制



 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会



姓名 Full name: _____

性别 Sex: _____

出生日期 Date of birth: 1969年11月08日

工作单位 Working unit: 中审华夏五洲会计师事务所

身份证号码 Identity card No.: 普通(合伙) 江西分所

360104691108003

注册会计帅工作单位变更事项
Registration of the Change of Working Unit by
同意变更
Agree the holder to be transferred from

转出协会
Stamp of the transfer-out Institute
年 月 日

转入协会
Stamp of the transfer-in Institute
年 月 日

注册会计帅工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意变更
Agree the holder to be transferred from

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

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration
2017.12.27

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 360100120017
批准注册协会: 江西省注册会计师协会
发证日期: 2014年12月04日

年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2022年6月



同意变更
Stamp of the transfer-in Institute
年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2019.3.9




同意变更
Stamp of the transfer-in Institute
年 月 日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会







姓名 熊明华
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1978年12月24日
Date of birth

工作单位 深圳南方民和会计师事务所江西分
Working unit

身份证号码 360102781224125
Identity card No.

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出具执业证书。

二、本证书只限本人使用，不得转让、涂改。

三、注册会计师执业状态发生变更时，应将本证书通过正常注册会计师事务所。

四、本证书如遗失，应立即向正常注册会计师事务所报告，登报声明作废旧，补领作废旧。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement of loss on the newspaper.

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

同意人: 熊明华 2011年12月22日

转出协会盖章
年 月 日
分 组

转入协会盖章
年 月 日
分 组

年度检验登记

Annual Renewal Registration

2020.7.20

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2019.3.19

2020.3.21

2008年06月10日

证书编号: 410300190008
No. of Certificate

江西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008年06月10日
Date of Issuance

年度检验登记

Annual Renewal Registration

2022.6.10

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2014.3.15

年度检验登记

Annual Renewal Registration

2013.2.22

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2011年2月22日