

宏辉果蔬股份有限公司

2023 年度

内部控制审计报告

信永中和  
(特殊普通

索引	页码
内部控制审计报告	1-2
附件：宏辉果蔬股份有限公司内部控制评价报告	1-4



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288  
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190  
facsimile: +86 (010) 6554 7190

## 内部控制审计报告

XYZH/2024GZAA3B0067

宏辉果蔬股份有限公司

宏辉果蔬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,我们审计了宏辉果蔬股份有限公司(以下简称宏辉果蔬)2023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,并评价其有效性是宏辉果蔬董事会的责任。

### 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,宏辉果蔬于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。



（本页无正文）

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

沙金

中国注册会计师：

范晶

中国 北京

二〇二四年四月十日



附件：

## 宏辉果蔬股份有限公司

### 内部控制评价报告

宏辉果蔬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

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。

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。

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。

#### 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。

## 宏辉果蔬股份有限公司内部控制审计报告

纳入评价范围的主要单位包括：宏辉果蔬股份有限公司、烟台宏辉食品有限公司、上海宏辉食品有限公司、福建宏辉果蔬有限公司、广州市正通物流有限公司、天津宏辉果蔬有限公司、江西宏辉果蔬有限公司、宏辉果蔬（香港）有限公司、广东宏辉食品有限公司、井冈山中证焦桐扶贫产业基金（有限合伙）、宏辉果蔬（马来西亚）有限公司、广东家家唛食品有限公司、广州家家唛油脂有限公司、TJL PLANTATION SDN BHD、宏辉家家唛食品有限公司、山东宏辉果蔬有限公司、宏辉家家唛（上海）食品有限公司、宏辉格致（上海）食品有限公司。

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

纳入评价范围的主要业务和事项包括：公司纳入评价范围的主要业务为果蔬及果蔬系列等生鲜农产品的生产和经营、农副食品加工业以及供应链管理服务业，纳入评价范围的主要事项为规范运作、法人治理、信息披露、经营管理、投资、担保、交易、资产控制、财务管理、生产质量控制、行政人事、销售等各个方面事项。

重点关注的高风险领域主要包括：对外投资管理、关联交易及对外担保、信息披露、内部监督与内部审计等方面。

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各个方面，不存在重大遗漏。

### （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相应的配套指引，组织开展内部控制评价工作。

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。

#### 1、财务报告内部控制缺陷认定标准

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）公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

宏辉果蔬股份有限公司内部控制审计报告

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	营业收入的 2% ≤ 错报金额	营业收入的 1% ≤ 错报金额 < 营业收入的 2%	错报金额 < 营业收入的 1%
资产总额	资产总额的 1% ≤ 错报金额	资产总额的 0.5% ≤ 错报金额 < 资产总额的 1%	错报金额 < 资产总额的 0.5%

(2) 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	①高级管理层中的任何程度的舞弊行为; ②对已公布的财务报告进行更正; ③注册会计师发现当期财务报告存在重大错报, 而内部控制在运行过程中未能发现该错报; ④公司审计委员会和审计部对内部控制的监督无效。
重要缺陷	①沟通后的重要缺陷没有在合理的期间得到纠正; ②对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制; ③公司内部审计职能无效; ④未依照公认会计准则选择和应用会计政策; ⑤反舞弊程序和控制无效; ⑥对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到真实、完整的目标。
一般缺陷	未构成重大、重要缺陷标准的其他内部控制缺陷。

## 2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

(1) 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
营业收入	营业收入的 2% ≤ 错报金额	营业收入的 1% ≤ 错报金额 < 营业收入的 2%	错报金额 < 营业收入的 1%
资产总额	资产总额的 1% ≤ 错报金额	资产总额的 0.5% ≤ 错报金额 < 资产总额的 1%	错报金额 < 资产总额的 0.5%

(2) 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	发生的可能性高, 会严重降低工作效率或效果、或严重加大效果的不确定性、或严重显著偏离预期的目标
重要缺陷	发生的可能性较高, 会显著降低工作效率或效果、或显著加大效果的不确定性、或使之显著偏离预期的目标
一般缺陷	发生的可能性较小, 会降低工作效率或效果、或加大效果的不确定性、或使之偏离预期的目标

据此判断该缺陷可能造成损失的可能性(高、中、低), 包括但不限于:

(1) 公司决策程序不科学, 如决策失误, 导致企业并购后未能达到预期目标;

## 宏辉果蔬股份有限公司内部控制审计报告

- (2) 违反国家法律、法规，如产品质量不合格；
- (3) 管理人员或关键技术人员纷纷流失；
- (4) 内部控制评价的结果特别是重大或重要缺陷未得到整改；
- (5) 重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效。

### (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

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷以及一般缺陷。

#### 2、非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷以及一般缺陷。

### (四) 其他内部控制相关重大事项说明

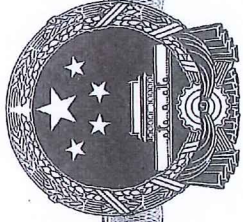
报告期内，公司在财务报告和非财务报告的所有重大方面保持了有效的内部控制，内部控制运行总体良好。2024 年公司将根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定，进一步完善内部控制制度，规范内部控制制度执行，强化日常监督检查，落实相关人员的考核责任，促进公司健康、可持续发展。

公司无其他内部控制相关重大事项说明。

宏辉果蔬股份有限公司

董事长：黄咏

二〇二四年四月十日



# 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) 出资额 6000万元  
成立日期 2012年03月02日

类型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 谭小青  
经营范围 主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

审查企业会计报表，出具审计报告；验资；企业合并、分立、清算中的审计业务；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。）

登记机关



2024年01月26日

仅供会计师事务所使用

业务



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。
- 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



二〇一一年五月五日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 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:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

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

仅供出具报告使用



姓名 欧金光  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1986-02-15  
 Date of birth  
 工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所  
 Working unit  
 身份证号码 452424198602151215  
 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.

2016年 4月 06日



欧金光(110101365086)，已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格审查。通过文号：粤注协(2017)54号。



证书编号: 110101365086  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2015年 04月 18日  
 Date of Issuance



欧金光(110101365086)，已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格审查。通过文号：粤注协(2020)132号。



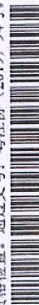
欧金光(110101365086)，已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格审查。通过文号：粤注协(2021)268号。



欧金光(110101365086)，已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格审查。通过文号：粤注协(2018)38号。



欧金光(110101365086)，已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格审查。通过文号：粤注协(2019)94号。



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.



姓名: 欧金光 2022  
 证书编号: 110101365086



姓名: 欧金光 [2023]  
 证书编号: 110101365086

年度  
Annual R



本证书  
This cert  
this rene

姓名: 范晶晶 [2023]  
证书编号: 110100754950



范晶晶(110100754950), 已通过广东省注册会计师协会2021  
年任职资格审查, 通过文号: 粤注协 (2021) 268 号。

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
at after



2022 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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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

2023 年 9 月 26 日

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

2023 年 9 月 26 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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

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

2022 年 9 月 22 日

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

2022 年 9 月 22 日



姓名: 范晶晶  
Full name: 范晶晶  
性别: 女  
Sex: 女  
出生日期: 1986-08-06  
Date of birth: 1986-08-06  
工作单位: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所  
Working unit: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所  
身份证号码: 330721198608068028  
Identity card No.: 330721198608068028

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.

2015 年 9 月 22 日



范晶晶(110100754950), 已通过广东省注册会计师协会2017  
年任职资格审查, 通过文号: 粤注协 (2017) 54 号。



110100754950

证书编号:  
No. of Certificate

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

2015 年 9 月 22 日

发证日期:  
Date of Issuance

