

关于奥园美谷科技股份有限公司
2022 年度内部控制审计报告否定意见涉及事项影响
已消除的专项说明
众环专字（2024）0101046号



关于奥园美谷科技股份有限公司 2022年度内部控制审计报告否定意见涉及事项影响已消除 的专项说明

众环专字(2024)0101046号

奥园美谷科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审核了后附的奥园美谷科技股份有限公司(以下简称“奥园美谷”或“公司”)董事会编制的《关于2022年度内部控制审计报告否定意见涉及事项影响已消除的专项说明》。

一、董事会的责任

按照《深圳证券交易所股票上市规则》的要求编制《关于2022年度内部控制审计报告否定意见涉及事项影响已消除的专项说明》,保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是奥园美谷董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对奥园美谷董事会编制的《关于2022年度内部控制审计报告否定意见涉及事项影响已消除的专项说明》发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作,该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和实施审核工作。在审核过程中,我们实施了检查有关资料与文件、抽查会计记录以及重新计算等我们认为必要的审核程序。我们相信,我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为,奥园美谷编制的《关于2022年度内部控制审计报告否定意见涉及事项影响已消除的专项说明》在所有重大方面未发现与实际情况存在不一致。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供关于奥园美谷2022年度内部控制审计报告否定意见涉及事项影响已消除使用,不得用作任何其他目的。由于使用不当造成的后果,与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

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:



中国·武汉

2024年6月27日



奥园美谷科技股份有限公司董事会

关于2022年度内部控制审计报告否定意见涉及事项影响已消除的专项说明

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）为奥园美谷科技股份有限公司（以下简称“公司”或“奥园美谷公司”）2022年12月31日的财务报告内部控制的有效性进行审计，并出具了《内部控制审计报告》，《内部控制审计报告》对公司内部控制有效性出具了否定意见。公司董事会现就2022年度内部控制审计报告否定意见涉及事项已消除的情况说明如下：

一、中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2022年度内部控制审计报告否定意见具体内容

奥园美谷公司的财务报告内部控制存在如下重大缺陷：《2022年度业绩预告》时，未能取得全面客观的信息与证据以对财务连带责任、诉讼等事项产生的预计负债进行合理、准确估计，并按照企业会计准则的规定对估计金额进行计量。2023年4月15日公告新增诉讼，同日对业绩预告内容进行重大修订并重新公告。此重大缺陷会影响公司对外披露的财务信息中预计负债等报表项目金额的准确性，与之相关财务报告内部控制执行失效。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，而上述重大缺陷使奥园美谷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。在奥园美谷公司2022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2022年12月31日对奥园美谷公司2022年财务报表出具的审计报告产生影响。

二、关于2022年度内控审计报告否定意见涉及事项影响已消除的情况说明

针对2022年业绩预告出现更正的实际情况，公司于2023年进一步加强了业绩预告编制和风险评估机制：1、在进行业绩预告前，问询控股股东是否存在应披露而未披露事项及关联交易事项、所持上市公司股份等情况；2、在进行业绩预告时，召开公司管理层业绩预告专项会议，财务资金管理中心、和法务风控中心进行充分评估公司现金流情况、财务报表计提事项是否完整充分、主要合同执



行状况和潜在诉讼等风险事项；3、①对业绩预告经营业绩范围形成一致意见后由财务资金管理中心对财务部分进行完善编制、董事会办公室完善必要、充分的风险揭示说明；②若无法形成一致意见则提交董事会审计委员会和董事会履行相应审议程序；4、按照信息披露管理流程完成对外披露。具体执行情况：2023年业绩预告前，董事会办公室向中国信达资产管理股份有限公司广东省分公司及信达证券股份有限公司了解控股股东所持公司股权的冻结和执行情况、查询中国东方资产管理股份有限公司重庆市分公司对控股股东的执行情况、未实现的债权转让情况，评估业绩预告所涉事项的风险，初步编制业绩预告的非财务部分；公司法务风控中心结合合同和资产情况评估了公司目前诉讼及潜在诉讼，并形成风险事项清单；财务资金管理中心完成财务数据的初步核算及相关内容的编制。董事会办公室汇总完成业绩预告初稿的编制后，于2024年1月19日组织公司管理层召开专题会议讨论业绩预告事项。公司于2024年1月22日召开经营会议，董事会办公室和财务资金管理中心将业绩预告编制情况在会上做了说明，会后财务资金管理中心执行会议要求，与年审会计师进一步商定相关数据；2024年1月29日至30日，公司组织进一步评估、审核业绩预告事项文件的相关内容，同时财务资金管理中心根据会计师的建议完善业绩变动原因。2024年1月30日，董事会办公室根据信息披露规则、触及退市风险上市公司的其他要求和公司制度，完成2023年度业绩预告的对外披露。公司披露2023年年度报告前，未出现对2023年度业绩预告进行更正的情形。

公司于2024年4月24日召开董事会，审议通过了《2023年度内部控制自我评价报告》，所涉相关事项整改完成，内部控制能有效运行。

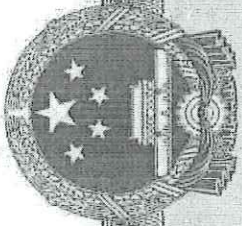
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）于2024年4月24日出具了众环审字（2024）0101655号《内部控制审计报告》，财务报告内部控制审计意见为“奥园美谷公司于2023年12月31日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制”，意见类型为标准无保留。

综上所述，公司董事会认为2022年度内部控制审计报告否定意见所涉及事项的影响已消除。

奥园美谷科技股份有限公司

董事会

二〇二四年六月十七日



营业执照

(副本)

5 - 1

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。



名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月6日

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

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；基本建设项目的其他审计业务；代理记账、会计咨询、税务咨询、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）



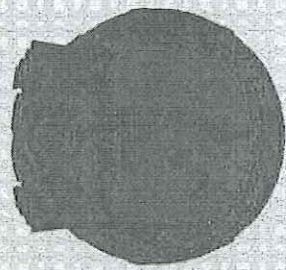
登记机关

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》。



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：湖北省武汉市武昌区水果湖街道
经营场所：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

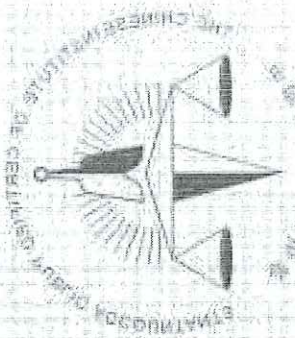
批准执业文号：鄂财会发（2013）25号

批准执业日期：2013年10月28日

发证机关：



中华人民共和国财政部制



Identification No. 身份证号码
 Working name 姓名
 Working name 姓名
 Date of birth 出生日期
 Sex 性别
 Full name 姓名
 Title 职称
 130103162810304412
 王超群
 1988-10-30
 男
 王超群

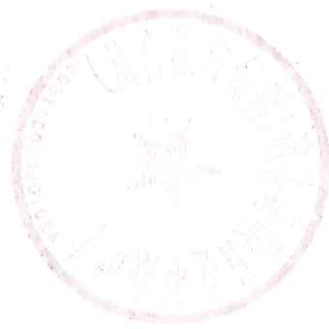


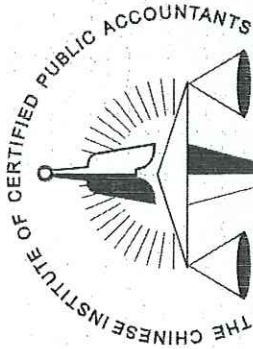
年度檢驗登記
 Annual Renewal Registration



證書編號
 No. of Certificate 470100059945
 批准註冊協會
 Authorized Institute of CPAs 湖北省註冊會計師協會
 发证日期
 Date of issuance 2022 年 07 月 11 日

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.



9



姓名 夏才霖
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1975-09-20
Date of birth
工作单位 众环会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 420106197509204473
Identity card No.



证书编号: 420100030734

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

发证日期: 2011年7月4日
Date of issuance



同意调入
Agree the holder to be transferred to



同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

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