

东方集团股份有限公司

内部控制审计报告

大华内字【2024】0011000445号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 东方集团股份有限公司

## 内部控制审计报告

(截止 2023 年 12 月 31 日)

### 目 录

### 页 次

一、 内部控制审计报告

1-2

## 内部控制审计报告

大华内字【2024】0011000445号

东方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，我们审计了东方集团股份有限公司（以下简称东方集团）2023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，并评价其有效性是企业董事会的责任。

### 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，东方集团于 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。

#### 五、强调事项

我们提醒内部控制审计报告使用者关注，如财务报表附注十六（一）“前期会计差错”所述，东方集团管理层自查发现以前年度部分农产品贸易业务存在一定代理人身份特征，将相关营业收入的确认方法由“总额法”调整为“净额法”，对 2020 年度-2022 年度财务报表进行追溯重述。本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

高世茂

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

霍耀俊

二〇二四年四月二十九日





# 会计师事务所 执业证书

名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁耀文

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：0000093

## 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

二〇一七年十一月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名 高世茂  
 Full name 高世茂  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1974-07-05  
 Date of birth 1974-07-05  
 工作单位 天健正信会计师事务所有限公司  
 Working unit 天健正信会计师事务所有限公司  
 身份证号码 142431740705601  
 Identity card No. 142431740705601

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.



2014年4月8日



2013年4月16日



姓名: 高世茂  
 证书编号: 140102270003  
 This certificate is valid for another year after this renewal.  
 2016-03-21



证书编号: 140102270003  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2001年12月19日  
 Date of issuance



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  
 事务所  
 CPAs



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 事务所  
 CPAs



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  
 事务所  
 CPAs



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 事务所  
 CPAs



4 5 11 10

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.



需要时请扫描此二维码.png

年 月 日

8

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.

年 月 日

9



姓名 霍耀俊  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1985-08-19  
Date of birth  
工作单位 天健正信会计师事务所有限公司  
Working unit  
身份证号 110001580198  
Identity card No.



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



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2017年11月28日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2017年11月28日

10

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



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2017年12月21日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2017年12月21日

11



姓名: 霍耀俊  
证书编号: 110001580198

2018-05-11

110001580198

北京注册会计师协会

标准注册号: 110001580198  
Issued by: 北京注册会计师协会  
发证日期: 2017年10月9日  
Date of Issuance



2017-03-31

5