

雪松发展股份有限公司

内部控制审计报告

中喜特审 2023T00280 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net





内部控制审计报告

中喜特审2023T00280号

雪松发展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，我们审计了雪松发展股份有限公司（以下简称“雪松发展”）2022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》以及《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，并评价其有效性是雪松发展董事会的责任。

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，雪松发展于2022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、非财务报告内部控制缺陷

在内部控制审计过程中，我们注意到雪松发展的非财务报告内部控制存在缺陷。如雪松发展2022年度内部控制自我评价报告中所述，近年受经济环境影响及公司发展转型的考虑，公司决定逐步退出旅行社业务，但少数股东仍有继续经营该业务的意愿。鉴于双方以往年度的友好合作及对2022年旅游市场的恢复预判，公司旅行社未经审批同意对外借款给非全资旅行社的少数股东及其关联方。经核实，2022年借款发生额为924.70万元，未达到内部控制缺陷的重大或重要水平，不会对公司日常经营造成实质性影响。由于存在上述缺陷，我们提醒本报告使用者注意相关风险。

截至本报告日止，上述借款完善了相关手续并已收回；同时，雪松发展已完成了对部分旅行社的注销或股权转让。

需要指出的是，我们并不对雪松发展的非财务报告内部控制发表意见或提供保证。本段内容不影响对财务报告内部控制有效性发表的审计意见。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年四月二十七日

