

河南黄河旋风股份有限公司

内部控制审计报告

勤信审字【2024】第 2139 号

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：（86-10）68360123

传真：（86-10）68360123-3000

邮编：100044

内部控制审计报告

勤信审字【2024】第 2139 号

河南黄河旋风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，我们审计了河南黄河旋风股份有限公司（以下简称黄河旋风）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，并评价其有效性是黄河旋风董事会的责任。

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，黄河旋风于 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。

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)



二〇二四年四月二十九日

中国注册会计师:



中国注册会计师:



河南黄河旋风股份有限公司

2023 年度内部控制评价报告

河南黄河旋风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（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

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。

纳入评价范围的主要单位包括：河南黄河旋风股份有限公司、河南黄河旋风供应中心有限公司、河南黄河旋风国际有限公司、河南联合旋风金刚石有限公司、河南黄河新净界环保工程有限责任公司、河南展鹏物业服务有限公司、河南易创园商业管理有限公司、河南易创园商业管理有限公司、河南众诚业兴园区运营管理有限公司。

纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的 100.00%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 100.00%。

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、企业文化、资金活动、采购业务、销售业务、产品质量、安全生产、节能环保、税金管理、生产管理、资产管理、研究与开发、工程项目、子公司管理、投资管理、合同管理、担保业务、关联交易、财务报告与信息披露、内部审计、内部信息传递、信息系统管理等方面；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、资产管理、担保业务、投资管理、关联交易等事项。

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的主要方面，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公司《内部控制管理制度》、《内部控制手册》等的相关规定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。公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

1、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	重要缺陷	一般缺陷
资产总额潜在错报	资产、负债错报 > 资产总额 5% 以上，且绝对金额超过 1500 万元	介于重大缺陷和一般缺陷之间	资产、负债错报 < 资产总额 2% 以下，且绝对金额超过 300 万元
营业收入潜在错报	营业收入错报 > 营业收入总额 5% 以上，且绝对金额超过 1000 万元	介于重大缺陷和一般缺陷之间	营业收入错报 < 营业收入总额 2%，且绝对金额超过 300 万元
利润总额潜在错报	利润错报 > 净利润 5% 以上，且绝对金额超过 1000 万元	介于重大缺陷和一般缺陷之间	利润错报 < 净利润 2%，且绝对金额超过 300 万元

注：如同时符合上述几个标准的，分别情形适用。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

(1) 出现以下情况之一，将认定为财务报告内部控制重大缺陷：

- ①控制环境完全无效；
- ②风险管理职能完全无效；
- ③董事、监事和高级管理层的严重舞弊行为；
- ④公司审计委员会和内部审计机构对财务报告内部控制的监督完全无效；
- ⑤重大缺陷未及时在合理期间得到整改；
- ⑥其他可能影响报表使用者正确判断的重大缺陷。

(2) 财务报告内控控制重要缺陷为：单独缺陷或连同其他缺陷对公司经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整、提供经营效率和效果、促进实现发展战略等控制目标的实现造成重要负面影响。

(3) 财务报告内部控制一般缺陷为：不构成重大缺陷或重要缺陷的其他财务报告内部控制缺陷。

2、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	重要缺陷	一般缺陷
可能造成的直接经济损失	> 资产总额 5% 以上，且绝对金额超过 1500 万元	介于重大缺陷和一般缺陷之间	资产、负债错报 < 资产总额 2% 以下，且绝对金额超过 300 万元

	>营业收入总额 5%以上, 且绝对金额超过 1000 万元	介于重大缺陷和一般缺陷之间	营业收入错报 < 营业收入总额 2%, 且绝对金额超过 300 万元
	>净利润 5%以上, 且绝对金额超过 1000 万元	介于重大缺陷和一般缺陷之间	营业收入错报 < 营业收入总额 2%, 且绝对金额超过 300 万元

注：如同时符合上述几个标准的，分别情形适用。

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：

(1) 出现以下情况之一，将认定为非财务报告内部控制重大缺陷：

- ①公司缺乏民主决策程序；
- ②未依程序及授权办理相关事项，造成重大损失的；
- ③公司中高级管理人员和高级技术人员严重流失；
- ④媒体频现负面新闻，涉及面广且负面影响一直未能消除；
- ⑤公司重要业务缺乏制度控制或制度体系失效；
- ⑥公司内部控制重大缺陷未得到整改；
- ⑦严重违犯国家法律、法规；
- ⑧其他对公司产生重大负面影响的情形。

(2) 出现以下情况之一，将认定为非财务报告内部控制重要缺陷：

- ①公司决策程序缺陷导致出现重要失误；
- ②未依程序及授权办理相关事项，造成较大损失的；
- ③公司关键岗位业务人员严重流失；
- ④媒体出现负面新闻，波及局部区域对公司造成一定影响；
- ⑤公司重要业务制度控制或制度体系存在缺陷；
- ⑥公司内部控制重要缺陷未得到整改；
- ⑦其他对公司产生重要负面影响的情形。

(3) 非财务报告内部控制一般缺陷为：不构成重大缺陷或重要缺陷的其他非财务报告内部控制缺陷。

(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

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内未发现公司财务报告内部控制存在重大缺陷，但存在财务报告内部控制重要缺陷，主要是资产管理、采购管理方面，具体情况如下：

（1）资产管理方面

母公司各事业部独立核算和管理，个别资产调拨时存在沟通不及时情况，资产使用单位的设备管理部门未及时将验收合格的设备交接，导致设备账务移交不及时，影响资产使用部门财务核算的准确性。

（2）采购管理方面

采购管理不规范，公司在个别价值较小的物资采购中存在缺少合同进行采购的情况，容易发生纠纷难以解决、无法有效的保护自身合法权益。

内控缺陷整改情况：

（1）资产管理方面

公司已于 2024 年 1-3 月期间按照《企业内部控制基本规范》的要求建立健全资产管理相关管理制度，完善资产管理工作，做到及时交接验收。

（2）采购管理方面

公司已于 2024 年 1-3 月期间按照《企业内部控制基本规范》的要求规范完善公司采购管理流程，加强采购业务的流程控制，严格遵守业务流程程序文件。

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，本期报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大和重要缺陷。

四、其他内部控制相关重大事项说明

无。

(此页无正文，为《河南黄河旋风股份有限公司 2023 年度内部控制评价报告》
之签字盖章页)



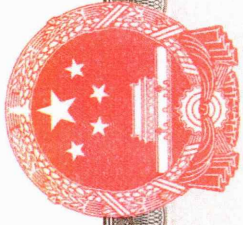
董事长(已经董事会授权):

(加盖公章)

河南黄河旋风股份有限公司

二〇二四年四月十九日





营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

91110102089698790Q



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 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

投资人 胡柏和

经营范围

出资额 2100万元

成立日期 2013年12月13日

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街112号十层1001



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、清算等审计业务；提供税务咨询；开展法律、法规规定的其他业务。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，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。不得从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

2023年12月27日



会计师事务所 执业证书



名称：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：胡柏和
 主任会计师：
 经营场所：北京市西城区西直门外大街112号十层1001

组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11000162
 批准执业文号：京财会许可〔2013〕0083号
 批准执业日期：2013年12月11日


证书序号：0014470

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
 二〇二〇年十一月十一日

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: 孔建波
 Full name: 孔建波
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1974-06-17
 Date of birth: 1974-06-17
 工作单位: 中勤万信会计师事务所有限公司河南分公司
 Working unit: 中勤万信会计师事务所有限公司河南分公司
 身份证号码: 41022219740617501X
 Identity card No.: 41022219740617501X


 2021年6月30日
 姓名: 孔建波
 证书编号: 110001520081
 注册编号: 110001520081
 发证日期: 2006年12月15日
 Date of issuance: 2006年12月15日


 2013年3月25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.


 2014年3月23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.


 2015年3月30日


 2014年3月5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
 同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2014年3月5日
 事务所
 CPAs


 2017年5月5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
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2017年5月5日
 事务所
 CPAs





姓名 董鹏垚
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1993-09-26
Date of birth _____
工作单位 中勤万信会计师事务所(特
Working unit 殊普通合伙)河南分所
身份证号码 411282199309262310
Identity card No. _____



证书编号: 110001620410
No. of Certificate: _____
注册证书编号: 河南省注册会计师协会
Registered License of CPA: _____
发证日期: 2021 年 07 月 14 日
Date of Issue: _____

姓名: 董鹏垚
证书编号: 110001620410



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.