

湖北美尔雅股份有限公司  
内部控制审计报告

众环审字(2026)0102515号

## 内部控制审计报告

众环审字(2026)0102515 号

湖北美尔雅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,我们审计了湖北美尔雅股份有限公司(以下简称“美尔雅公司”)2025年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

### 一、美尔雅公司对内部控制的责任

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,并评价其有效性是美尔雅公司董事会的责任。

### 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、导致否定意见的事项

重大缺陷,是指一个或多个控制缺陷的组合,可能导致企业严重偏离控制目标。

在执行审计工作过程中我们发现,美尔雅公司存在被实控人通过第三方贵州盘煜贸易有限公司和广东威仕顿实业有限公司非经营性占用资金的情况,美尔雅公司管理层对2023半年度报告及其后的各期定期报告(至2025年3季报)进行了会计差错更正。同时,美尔雅公司根据实质重于形式的原则,将上述两家单位追认为公司的关联方。截至2025年12月31日,上述两家单位非经营性占用资金余额11,354.28万元。

由于美尔雅公司上述关联交易未根据公司内部控制制度履行审议程序且未及时进行信息披露，说明美尔雅公司在资金支付审批、关联方认定、关联方交易的审议、信息披露方面存在内部控制重大缺陷。

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，而上述重大缺陷使美尔雅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。在美尔雅公司 2025 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 2026 年 4 月 28 日对美尔雅公司 2025 年财务报表出具的审计报告产生影响。

### 五、财务报告内部控制审计意见

我们认为，由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，湖北美尔雅股份有限公司于 2025 年 12 月 31 日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



范桂铭

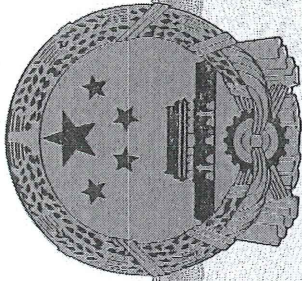
中国注册会计师：



吴永俊

中国·武汉

2026年4月28日



# 营业执照

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 肆仟壹佰玖拾万圆人民币

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，出具相关审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、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）



登记机关

2025年11月18日

证书序号: 0017829

# 说明

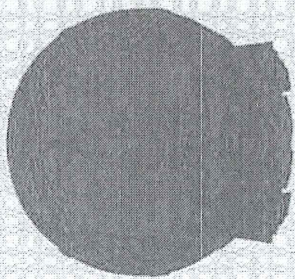
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



二〇二四

中华人民共和国财政部制



## 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:

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

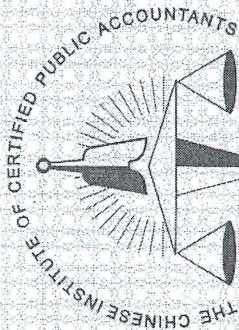
组织形式: 特殊普通合伙

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





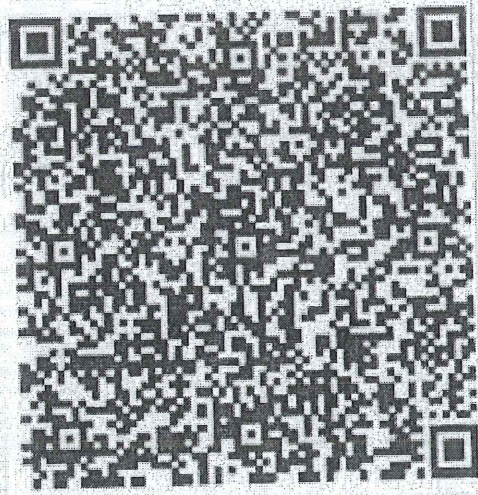
中国注册会计师协会

姓名 Full name 范程铭  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1982-02-10  
 工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 41088119820210353X



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.



证书编号:  
 No. of Certificate

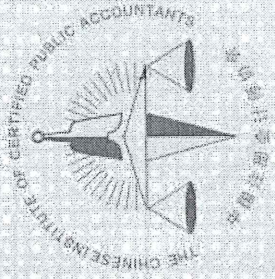
420100050896

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance

2007 06 17



姓名: 吴永俊  
Full name: 吴永俊  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1986-03-23  
Date of birth: 1986-03-23  
工作单位: 中审众环会计师事务所(特  
Working unit: 中审众环会计师事务所(特  
身份证号码: 420106000311895  
Identity card No: 420106000311895



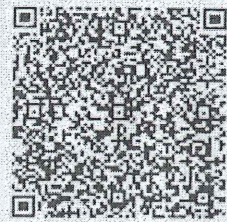
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 420100051301  
No. of Certificate

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

发证日期: 2024 年 05 月 24 日  
Date of issuance



吴永俊, 420100051301

年 月 日  
y m d