

庚星能源集团股份有限公司

内部控制审计报告

众环审字(2025)2200031号





内部控制审计报告

众环审字(2025)2200031 号

庚星能源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,我们审计了庚星能源集团股份有限公司(以下简称“庚星股份公司”)2024年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

一、庚星股份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,并评价其有效性是庚星股份公司董事会的责任。

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、财务报告内部控制审计意见

我们认为,庚星能源集团股份有限公司于2024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:

(一)如庚星股份公司2024年9月5日及2024年10月11日的公告,2024年8月29



日公司原经营管理层有关人员尚未将公司印章、证照资料移交给公司现任经营管理层有关人员，公司印章、证照资料已处于失控状态，对公司正常运营造成持续不利影响。2024 年 9 月 4 日现任管理层获悉福州市市场监督管理局收到公司印章、证照资料从未遗失的相关声明，庚星股份公告印章、证照资料处于失控状态。2024 年 10 月 10 日，公司公章及证照资料已全部移交至现任管理层有关人员处保管，公司公章及证照资料的管理和使用已完全恢复正常。

（二）庚星股份公司 2024 年度经营煤炭贸易业务时，在应收账款客户出现逾期未回款且增信措施未能得到有效实施时，仍保持继续合作并给予授信，对客户授信管理存在重大控制缺陷；庚星股份公司管理层发现控制缺陷后，积极采取整改措施，包括调整相关客户的授信额度、暂停相关客户的业务合作、采取法律措施追索逾期款项，同时审慎进行新增客户授信审批，降低单一贸易客户的授信金额；于报告期末，相关内部控制缺陷已完成整改，并运行有效。

本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·武汉

中国注册会计师：

陈家作

中国注册会计师：

陈彬

2025年04月24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。



(副本)

5 - 1

名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

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、清算等审计业务；出具有关报告；基本建设年度财务审计；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



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

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：



二〇二四年二月五日

中华人民共和国财政部制

姓名 陈家作
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1970-09-21
Date of birth
工作单位 中审众环会计师事务所(特
殊普通合伙)福建分所
Working unit
身份证号码 430104197009214033
Identity card No.



证书编号: 350100230540
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 08 月 13 日
Date of Issuance /y /m /d



陈家作 350100230540

年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

陈家作

会员编号 350100230540

最后年检时间
2024年08月

年检结果
年检通过

历年记录

2023年
2023-08-01

通过

2022年
2022-07-29

通过

2015年
2015-03-04

通过

2014年
2014-02-19

通过

姓名	陈彬
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1985-11-30
Date of birth	
工作单位	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)福建分所
Working unit	
身份证号码	35010319851130231X
Identity card No.	



证书编号: 350100400024
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年06 月25 日
Date of Issuance /y /m /d



陈彬 350100400024

年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

陈彬

会员编号 350100400024

最后年检时间	年检结果
2024年08月	年检通过

历年记录

2023年	通过
2023-08-01	
2022年	通过
2022-07-29	
2015年	通过
2015-03-04	
2014年	通过
2014-07-03	