

江西日月明测控科技股份有限公司
内部控制鉴证报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

内部控制鉴证报告

关于 2020 年 6 月 30 日与财务报表相关的内部控制的评价报告 1-8

内部控制鉴证报告

致同专字（2020）第 110ZA08293 号

江西日月明测控科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，鉴证了江西日月明测控科技股份有限公司（以下简称日月明公司）董事会对 2020 年 6 月 30 日与财务报表相关的内部控制有效性的认定。日月明公司董事会的责任是按照《企业内部控制基本规范》建立健全内部控制并保持其有效性，并确保后附的日月明公司《关于 2020 年 6 月 30 日与财务报表相关的内部控制的评价报告》真实、完整地反映日月明公司 2020 年 6 月 30 日与财务报表相关的内部控制。我们的责任是对日月明公司 2020 年 6 月 30 日与财务报表相关的内部控制有效性发表意见。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证工作。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价与财务报表相关的内部控制设计的合理性和执行的有效性，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证为发表意见提供了合理的基础。

内部控制具有固有局限性，存在由于错误或舞弊而导致错报发生且未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策和程序遵循的程度，根据内部控制鉴证结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

我们认为，日月明公司于 2020 年 6 月 30 日在所有重大方面有效地保持了按照《企业内部控制基本规范》建立的与财务报表相关的内部控制。

本鉴证报告仅供日月明公司本次向深圳证券交易所申请首次公开发行股票并在创业板上市时使用，不得用作任何其他用途。



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二〇年九月二十五日

江西日月明测控科技股份有限公司 关于 2020 年 6 月 30 日与财务报表相关的 内部控制的评价报告

江西日月明测控科技股份有限公司全体股东：

江西日月明测控股份有限公司（以下简称“公司”）为规范公司经营管理，控制风险，保证经营业务活动正常开展，根据《中华人民共和国公司法》（以下简称“《公司法》”）、《中华人民共和国证券法》（以下简称“《证券法》”）《中华人民共和国证券法》、《企业内部控制基本规范》（以下简称“企业内部控制规范体系”）及其他有关法律、法规和规章制度，结合公司的所处行业、经营方式、资产结构以及自身特点和发展需要，制定了一整套贯穿于公司生产经营各层面、各环节的内部控制制度体系，同时不断地及时补充、修改和完善，使公司的内部控制制度不断趋于完善。在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司 2020 年 6 月 30 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、内部控制制度的目标及原则

（一）内部控制制度的目标

- 1、建立和完善符合现代公司管理要求的内部组织结构，形成科学的决策机制、执行机制和监督机制，保证公司经营管理目标的实现；
- 2、建立行之有效的风险控制系统，强化风险管理，保证公司各项经营活动的政策有序运行；
- 3、建立良好的公司内部控制环境，堵塞漏洞、消除隐患，防止并及时发现和纠正错误及舞弊行为，保护公司资产的安全、完整；
- 4、规范公司会计行为，保证会计资料真实、完整，提高会计信息质量；
- 5、确保国家有关法律法规和本公司内部规章制度的贯彻执行。

（二）内部控制制度的原则

- 1、全面性原则：内部控制贯穿了决策、执行和监督的全过程，覆盖公司及子公司的各项业务、岗位及人员；
- 2、重要性原则：内部控制在全面控制的基础上，关注重要业务事项和高风险领域；
- 3、制衡性原则：内部控制在公司治理结构、机构设置、全责分配、业务流程等方面形成相互制约、相互监督，同时兼顾运营效率；
- 4、适应性原则：内部控制与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着情况的变化及时加以调整；
- 5、成本效益原则：内部控制在权衡实施成本与预期效益时，以适当的成本实现有效控制。

三、内部控制评价工作情况

（一）内部控制评价工作目标

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要业务和事项以及高风险领域。纳入评价范围的主要业务和事项包括：内部环境、风险评估、控制措施、信

息与沟通、检查监督。

1、内部环境

1.1 治理结构

根据《公司法》等有关法律、法规、规范性文件和《江西日月明测控科技股份有限公司章程》，公司建立了由股东大会、董事会、监事会和管理层组成的公司治理结构，建立了独立董事制度；按公司章程规定，确立了“三会”对财务、投资、生产经营及人事管理等各方面的重大决策程序及内部控制制度。“三会”相互牵制、行使各自的权利，履行各自的职责，保证公司内部管理的有效性。董事会下设审计委员会、战略投资委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会，依据相关工作程序，履行职责，实施权利，进行表决或发表相应意见。

1.2 组织机构

公司实行总经理领导下负责制并设置了战略规划部、营销中心、总工办、研发中心、物料计划中心、品管中心、制造中心、工程中心、企管中心、财务中心、证券部、审计部等部门以保证公司日常生产经营和管理工作顺利执行。根据公司的战略规划，公司制订了中长期规划与年度计划，制定了各部门岗位职责。各职能部门分工明确、各负其责、相互协作、相互牵制、相互监督。公司在生产经营、资金管理、人员安排、财务核算等重大方面，按照法律法规及公司章程的规定，通过委派执行董事、监事、高级管理人员等，对其进行必要的监督和管理。

1.3 企业文化

公司企业文化建设遵循“诚实做人，科学成事”的原则，坚持将企业文化与发展战略有机结合，打造适应企业发展的独具特色的企业文化，使员工自身价值在企业中得到充分体现。公司通过年度绩效考核，开展先进工作者评选活动，对各种企业文化活动给予组织保障和资金支持。推动形成了企业积极向上、务实进取的企业文化环境，公司企业文化已得到员工的高度认同，员工精神面貌有了良好的提升，并起到促进公司发展和指导员工行为的作用。公司通过多年发展的积淀，构建了一套涵盖理念、价值观、行为准则和道德规范的企业文化体系，是公司战略不断升级，强化核心竞争力的重要支柱。

1.4 人力资源管理

公司建立了《江西日月明测控科技股份有限公司人力资源管理手册》等管理制度。公司建立了基于战略的薪酬绩效管理、内部职称晋升、技术价值分享等激励机制，并建立了畅通的员工沟通渠道。公司根据经营业绩增长，逐步提高员工待遇，并不断改善员工的工作环境，重视员工的健康与安全。公司严格执行国家有关社会保险、住房公积金等相关规定，为公司员工及时足额缴纳“五险一金”。

2、目标管理及风险控制

2.1 目标管理

公司经营活动均遵守国家法律、法规、规章及其他相关规定建立和完善符合现代企业管理要求的内部组织结构，形成科学的决策机制、执行机制和监督机制，提高公司经营的效益及效率，确保公司经营管理目标的实现。

建立良好的企业内部经营环境，防止并及时发现和纠正各种错误、舞弊行为，保护公司财产的安全完整；建立健全行之有效的风险控制系统，强化风险管理，保证公司各项业务活动的健康运行保证公司披露信息真实、准确和完整。

2.2 风险识别、评估及应对

公司根据战略目标及实施策略，结合行业特点，建立了系统、有效的风险评估体系。根据设定的控制目标，全面系统地收集相关信息，准确识别内部风险和外部风险，及时进行风险评估，并及时应对已识别的风险。

3、信息与沟通控制

公司依据上市公司关于信息与沟通相关管理规定，明确内部控制相关信息的收集、处理和传递程序、传递范围。公司利用内部信息平台，做好信息的筛选、核对、分析、整合，制度更新、重大业务信息、企业文化信息等能够及时且有效传递，提高公司管理效率。公司建立了《江西日月明测控科技股份有限公司专题分析会议相关制度》，保证及时、有效地发现问题和解决问题。公司在内部信息平台建立“协作管理”等内部信息沟通渠道。各部门加强与政府组织、行业协会、

中介机构、客户等单位的沟通和反馈，并通过市场调查、网络传媒等渠道，及时获取外部信息。

4、监督控制

公司不断完善法人治理结构，公司监事会、独立董事履行对公司管理层的监督职责，对公司的内部控制有效性进行独立评价，并提出改进意见。

5、重点业务控制活动

5.1 资金管理

公司制定了《江西日月明测控科技股份有限公司财务管理手册》等规章制度，对货币资金收支和保管业务建立严格的授权批准程序，规范了公司的会计核算和财务管理，保证了财务信息的真实、可靠。出纳、审批、稽核由不同的岗位执行，保证不相容岗位分离，实现岗位之间相互制约，加强款项收付的稽核，以确保货币资金的安全。

5.2 采购和费用及付款活动控制

在采购管理和控制方面，公司对供应商的评估与选择、后续管理、采购需求预测与计划采购申请与审批、采购核价、合同订立、到货验收入库、采购付款、存货领用、存货保管、存货核算、存货报废与处置等各环节流程和授权审批，均在《江西日月明测控科技股份有限公司生产及采购管理手册》等制度中作了详尽规定，并有效执行在供应商评估、采购、货物验收和存货仓储保管由不同部门执行，保证不相容岗位相互分离。并制定了标准化的采购合同文本。审计部不定期对采购流程执行的有效性进行审查与评估，上述措施有效降低了采购成本，避免了采购舞弊现象，增强了企业的市场应变能力和竞争能力。

5.3 销售与收款活动控制

在销售管理和控制方面，公司对销售需求预测、销售定价及收款方式、产品交货、收款发票开具等各环节流程和授权进行审批，并通过应收账款分客户、分合同进行账龄分析，并对各客户实行定期对账方法，对应账款进行动态风险管理，

均在《江西日月明测控科技股份有限公司销售管理手册》中作了详尽规定。公司根据市场环境的变化及发展要求，及时调整市场策略，提高市场预测的准确性，积极构建稳定、畅通和有效的营销渠道，不断拓展业务领域和营销平台，加强供、产、销交流和衔接；通过对业务部门和人员的绩效考核、工作培训与跟踪，进一步提升企业市场开拓能力和营销管理水平。

5.4 实物资产管理控制

公司根据《江西日月明测控科技股份有限公司财务管理手册》、《江西日月明测控科技股份有限公司生产及采购管理手册》等制度，加强对库存现金、原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品等资产管理和控制。在采购、验收、入库、领用与发出、盘点、保管等各环节进行全程动态监管，以保证存货的安全完整，提高存货运营效率，合理确认存货价值，防止并及时发现和纠正存货业务中的各种差错和舞弊。根据《江西日月明测控科技股份有限公司财务管理手册》和《江西日月明测控科技股份有限公司行政管理手册》，加强对固定资产的管理，对固定资产申请、审批、购置、验收、盘点、内部调拨、报废清理等全过程实施管理，保证固定资产的安全完整，提高固定资产的使用效率。

5.5 研发管理控制

公司制定了《江西日月明测控科技股份有限公司研发管理手册》，对研发项目立项、预算、实施、评审、验收、技术资料保管和知识产权申请与保护等工作流程及授权审批作了详尽的规定，强化了研发工作全过程的管理和控制。

公司高度重视研发工作，根据公司发展战略，结合市场开拓和技术进步的要求，不断加大新产品、新技术的研发投入，积极建立技术交流、合作和应用推广平台，并将选拔和培养核心技术人才作为企业的重要工作。公司通过制定和实施《江西日月明测控科技股份有限公司全流程增量绩效管理办法》制度，鼓励新技术和新产品创新，激励优秀技术人才。

5.6 关联交易的控制

公司制定了《江西日月明测控科技股份有限公司关联交易管理办法》对关联交易的原则决策程序、审批权限、信息披露程序等作了详尽的规定。公司关联交

易的内部控制遵循诚实信用、平等、自愿、公开、公正、公允的原则，不存在损害公司和其他股东利益的行为。

5.7 担保的控制

公司制定了《江西日月明测控科技股份有限公司对外担保决策制度》，在遵循合法、自愿、互利、安全原则基础上，严格防范担保风险。报告期内公司没有为股东、控股子公司、股东的附属企业和其他关联方、任何非法人单位或个人提供担保，也没有以前期间发生但延续到报告期的对外担保事项。

5.8 募集资金使用的控制

公司制定了《江西日月明测控科技股份有限公司募集资金管理制度》，对募集资金专户存储、使用及审批程序、用途调整与变更、管理监督和责任追究等方面进行了明确规定，以保证募集资金专款专用。

5.9 重大投资的控制

公司制定了《江西日月明测控科技股份有限公司对外投资管理办法》，对公司对外投资的投资类别、投资对象以及相应的决策程序、决策权限等方面作了明确规定。

公司坚持审慎原则，通过前期的实地考察、调研、可行性论证，并根据投资规模、投资前景等制定投资建议书，提交董事会(或股东大会)审议通过后实施。

5.10 信息披露的控制

公司制定了《江西日月明测控科技股份有限公司信息披露管理制度》，明确了信息披露义务人的范围、责任，建立了较为有效的内外部信息沟通和反馈渠道，公司董事会秘书负责协调、组织和办理公司信息披露事宜；公司能够切实履行作为公众公司的信息披露义务，严格遵守信息披露规则，保证信息披露内容的真实、准确、完整、及时和有效。

内部控制重点关注的高风险领域主要包括战略风险、资金风险、市场风险、投资风险、质量风险、安全生产风险、人力资源风险、技术风险。

上述纳入评价范围的业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的
主要方面，不存在重大遗漏。

（二）内部控制有效性的自我评价

公司依据《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》和公司内部控制制度等相关规定组织开展内部控制评价工作。

通过自查与分析，我们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内部控制。公司制定的各项内部控制制度充分
考虑了行业特点和公司运营的实际情况，形成了较规范的管理体系，能够预防和
及时发现、纠正公司运营过程中可能出现的重大错误和舞弊，保证公司经营的正
常有序进行，保证经营管理目标的实现。截至2020年6月30日，公司在所有重
大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

公司将继续强化内控建设，完善与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风
险水平等相适应的内部控制制度，并随着经营状况的变化及时加以调整、规范，
强化内部控制监督检查促进公司健康、可持续发展。



江西日月明测控科技股份有限公司


法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

二〇二〇年九月二十五日

叶聿稳


 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会

姓名: 叶聿稳
 Full name: _____
 性别: 男
 Sex: _____
 出生日期: 1977-10-____
 Date of birth: _____
 工作单位: 北京京都会计师事务所有限公司
 Working unit: _____
 身份证号码: 35042519770611____
 Identity card No.: _____

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: 110000150226
 No. of Certificate: _____
 北京注册会计师协会
 Anhui Institute of CPAs

注册日期: 2008-05-____ 月 ____ 日
 Date of Issuance: _____

2009 年 3 月 26 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.



年 月 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.



年 月 日
 / /



姓名: 叶聿稳
 证书编号: 110000150226

2017 年 月 日
 / / valid for another year after this



2012 年 3 月 1 日
 / /

2015 年 月 日
 / / valid for another year after this



2013 年 月 日
 / /

2016 年 月 日
 / / valid for another year after this



2014 年 月 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

同意转出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
 Stamp of the transferor Institute of CPAs
 年 月 日
 / /

同意转入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
 Stamp of the transferee Institute of CPAs
 年 月 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

同意转出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
 Stamp of the transferor Institute of CPAs
 年 月 日
 / /

同意转入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
 Stamp of the transferee Institute of CPAs
 年 月 日
 / /

纪小健



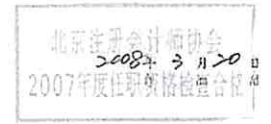
姓名 纪小健
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1985-1-17
 Date of birth _____
 工作单位 华夏会计师事务所有限公司
 Working unit _____
 身份证号码 321321198501177833
 Identity card No. _____

证书编号: 110001660098
 No. of Certificate _____
 批准注册协会 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs _____
 发证日期: 2007年 11月 15日
 Date of Issue _____

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.



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

同意转出
 Agree the holder to be transferred to

同意转入
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016, 2013, 2015, 2014, 2011, 2012, 2017

2017年3月1日

2017年6月10日

2017年6月10日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意转出
 Agree the holder to be transferred to

同意转入
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年6月29日

2017年6月29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.

姓名: 纪小健
 证书编号: 110001660098
 继续有效一年。
 for another year after this renewal.

2017年3月20日

2017年6月10日

2010

证书序号: NO. 019877

此件仅用于业务报告使用, 复印无效。

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010156

注册资本(出资额): 5000万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13



中华人民共和国财政部制



此件仅用于业务报告使用，复印无效。

营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

911101055923436655N



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 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 徐华

经营范围 审计企业会计报表，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，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(下期出资时间为2020年12月31日。企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层



登记机关

2020年02月04日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制