

关于日海智能科技股份有限公司 2021 年度
内部控制审计报告否定意见所述事项影响
已消除的专项说明审核报告
天衡专字（2023）00679 号



关于日海智能科技股份有限公司 2021 年度 内部控制审计报告否定意见所述事项 影响已消除的专项说明审核报告

天衡专字（2023）00679 号

日海智能科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的日海智能科技股份有限公司（以下简称“日海智能”）编制的《关于日海智能科技股份有限公司 2021 年度内部控制审计报告否定意见所述事项影响已消除的专项说明》（以下简称“专项说明”）进行了专项审核。

一、董事会的责任

日海智能董事会依据《深圳证券交易所股票上市规则》的规定编制专项说明，编制和对外报送、披露并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是日海智能董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对日海智能编制的上述专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。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》的规定执行了审核工作，该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作。在审核过程中，我们实施了检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，日海智能编制的专项说明符合《深圳证券交易所股票上市规则》的规定，日海智能 2021 年度内部控制审计报告中否定意见所述事项的影响已消除。



四、其他说明事项

本审核报告作为日海智能2021年度内部控制审计报告否定意见所述事项影响已消除出具的,不得用作任何其他用途。

天衡会计师事务所(特殊普通合伙).....中国注册会计师:陆德忠



2023年4月14日.....中国注册会计师:程正凤



关于日海智能科技股份有限公司 2021 年度 内部控制审计报告否定意见所述事项影响 已消除的专项说明

日海智能科技股份有限公司（以下简称“公司”）2021 年度内部控制的有效性由大华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大华”）审计并出具了大华内字[2022] 000282 号否定意见内部控制审计报告。公司董事会现就 2021 年度内部控制审计报告否定留意见所述事项影响已经消除的情况进行专项说明。

一、否定意见所述事项

根据大华出具的公司 2021 年度内部控制审计报告“四、导致否定意见的事项”所述否定意见事项如下：

1、日海智能公司的销售与收款业务在收入确认时点上财务部门缺少对业务信息进行必要的审验和监督流程,影响营业收入及营业成本和费用确认的准确性,合同资产、应收账款及存货等财务报表项目的计价,与之相关的财务报告内部控制设计和运行失效。

2、日海智能公司与关联方及关联交易的识别和披露相关的内部控制存在缺陷,无法保证关联方及关联方交易被及时识别,并履行相关的审批和披露事宜,影响财务报告中关联方及关联方交易信息披露的完整性和准确性,与之相关的财务报告内部控制运行失效。

3、日海智能公司的个人备用金使用制度未有效执行,造成期末存在部分个人备用金余额较大且备用金账龄超过 1 年的情况。

二、否定意见所述事项影响已消除的说明

针对否定意见所述的内控缺陷,公司对内部控制做了以下整改:

(1) 为规范公司收入的会计核算,及时准确地反映收入数据的准确性,确保会计核算与会计准则的规定相符,公司根据业务,制定了《收入核算管理办法》(日(财)字【2022】004 号),将收入业务按性质分类,确认各类收入的收入确认时间点,明确货物销售业务、工程业务、信息集成业务及其他业务的收入确认条件、收入确认依据;办法明确财务负责人对收入核算的规范性负直接责任。同时,各企业分别对以往的收入核算按照《收入核算管理办法》的原则进行检查调整。经 2022 年第四季度对收入核算的内部抽查验收,各类收入核算的确认依据充分,收入确认时点符合规定。该项重大缺陷已整改完毕。



(2) 2021 年公司子公司芯讯通与参股公司 Cathay Tri-Tech., Inc 发生产品购销的日常关联交易, 交易金额为 2678.20 万元。上述关联交易已经公司于 2022 年 4 月 29 日召开的第五届董事会第三十四次会议和第五届监事会第二十六次会议补充确认。为规范关联交易行为, 降低关联方及关联交易的识别、披露风险, 2022 年 5 月公司修订了《关联交易管理制度》, 进一步明确了关联交易和关联人, 以及关联交易的内部控制、决策权限。该制度修订经董事会提出草案, 股东大会审议通过生效后, 在公司高管、各部门、各子公司管理层进行了学习培训, 进一步提高了规范意识。截至本公告披露日, 公司已经完成了关联交易管理的相关整改工作。

(3) 公司财务部门、业务部门成立个人款项余额清理小组, 针对跨期个人借款进行专项清理工作, 对于需归还的部分已督促归还, 需列入成本费用的已进行会计差错更正, 对单项认定已经无法归还的备用金在 2021 年全额计提了减值准备, 还未发生支出的备用金, 年底要求全部归还清零, 根据下一年度项目预算情况, 重新申请备用金。截至本公告披露日, 公司已经完成了所列示的借款余额的清理与整改工作。

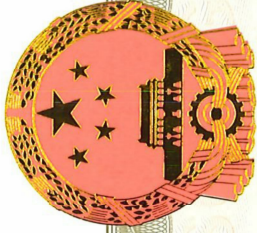
基于上述整改情况, 公司董事会认为日海智能 2021 年度内部控制审计报告否定意见所述事项影响已经消除。



日海智能科技股份有限公司

2023 年 4 月 14 日





营业执照 (副本)

编号 320100000202303010081

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。



统一社会信用代码 (1/1)
913200000831585821

名称 天衡会计师事务所 (特殊普通合伙)

出资额 1025万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月04日

执行事务合伙人 郭澳

主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

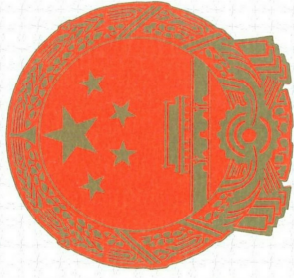
经营范围 注册会计师业务 (依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)；企业管理咨询；财务咨询；税务服务；业务培训 (不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训)；其他市场主体依法自主开展经营活动。



2023年03月01日

登记机关





会计师事务所 执业证书

名称：天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：郭澳

主任会计师：南京建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼

经营场所：

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：32000010

批准执业文号：苏财会[2013]39号

批准执业日期：2013年09月28日



证书序号：0012336

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：



二〇一三年三月

中华人民共和国财政部制





姓名 陆德忠
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1969-06-07
Date of birth
工作单位 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 321081196906070336
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:
No. of Certificate

321000180003

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 12 月 25 日
Date of Issuance

2021 07 18

陆德忠(321000180003)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

2021 年 07 月 18 日

证书编号:
No. of Certificate

320000264368

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2016 年 03 月 30 日
/y /m /d



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.



程正凤(320000264368)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



2021 年 12 月 05 日
/y /m /d

程正凤

姓 名
Full name

男

性 别
Sex

1981-11-09

出 生 日 期
Date of birth

江苏亚金诚会计师事务所(特
殊普通合伙)常州分所

工 作 单 位
Working unit

32108119811109395X

身 份 证 号 码
Identity card No.



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



2016 年 12 月 05 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



2016 年 12 月 05 日
/y /m /d