

致欧家居科技股份有限公司

截至 2022 年 12 月 31 日止的内部控制审核报告





内部控制审核报告

普华永道中天特审字(2023)第 0459 号
(第一页, 共二页)

致欧家居科技股份有限公司董事会:

我们接受委托, 审核了后附的致欧家居科技股份有限公司(以下简称“致欧科技”)管理层按照《企业内部控制基本规范》对2022年12月31日致欧科技财务报告内部控制的有效性进行自我评价的认定书。致欧科技管理层的责任是建立健全内部控制并保持其有效性, 我们的责任是对致欧科技的财务报告内部控制的有效性发表意见。

我们的审核是依据《内部控制审核指导意见》进行的。在审核过程中, 我们实施了包括了解、测试和评价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, 我们的审核为发表意见提供了合理的基础。

内部控制具有固有限制, 存在由于错误或舞弊而导致错报发生和未被发现的可能性。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、程序遵循的程度, 根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

我们认为, 致欧科技于 2022 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。





内部控制审核报告(续)

普华永道中天特审字(2023)第 0459 号
(第二页, 共二页)

本报告仅作为致欧科技向深圳证券交易所及中国证券监督管理委员会报送有关首次公开发行人民币普通股并在创业板上市申请文件之用途, 不得用作其他任何目的。

普华永道中天会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·上海市
2023年3月10日

注册会计师


高建斌

注册会计师


陈静

致欧家居科技股份有限公司
截至 2022 年 12 月 31 日财务报告内部控制有效性自我评价认定书

一、 公司基本情况和本认定书的目的

(一) 公司基本情况概要

致欧家居科技股份有限公司(以下简称“本公司”，原名郑州致欧网络科技有限公司)系于 2020 年 8 月 26 日由郑州致欧网络科技有限公司(以下简称“致欧有限”，原名郑州致欧进出口贸易有限公司)依法整体变更设立的股份有限公司，注册地为中华人民共和国河南省郑州市。

致欧有限是由宋川先生及其母亲张秀荣于 2010 年 1 月 8 日发起设立的有限责任公司，注册地位于中华人民共和国河南省郑州市。致欧有限成立时注册资本为 500,000.00 元，宋川和张秀荣分别出资 250,000.00 元，并已于 2010 年 1 月一次性缴足。

根据 2017 年 8 月 18 日的股东会决议和股权转让协议，张秀荣将其持有的致欧有限 245,000.00 元注册资本转让给宋川。本次转让后，致欧有限注册资本仍为 500,000.00 元，股东认缴出资情况及股权比例如下：

股东名称	认缴出资额	股权比例
宋川	495,000.00	99.0000%
张秀荣	5,000.00	1.0000%
	<u>500,000.00</u>	<u>100.0000%</u>

根据 2017 年 12 月 29 日股东会决议和股权转让协议，宋川转让其持有的致欧有限 96,300.00 元注册资本，其中 27,800.00 元转让给共青城沐桥投资合伙企业(有限合伙)(原名“郑州沐桥企业管理咨询中心(有限合伙)”，以下简称“沐桥投资”)，27,800.00 元转让给共青城科赢投资合伙企业(有限合伙)(原名“郑州科赢企业管理咨询中心(有限合伙)”，以下简称“科赢投资”)，19,600.00 元转让给田琳，19,600.00 元转让给王志伟，1,500.00 元转让给张秀荣。

此外，根据当日的股东会决议，各股东约定对致欧有限进行同比例增资，新增注册资本 22,450,000.00 元，其中宋川认缴 17,901,300.00 元，沐桥投资、科赢投资分别认缴 1,247,200.00 元，田琳、王志伟分别认缴 880,400.00 元，张秀荣认缴 293,500.00 元。本次增资投资款共计 31,246,300.00 元，其中 22,450,000.00 元计入实收资本，8,796,300.00 元计入资本公积。



致欧家居科技股份有限公司
截至 2022 年 12 月 31 日财务报告内部控制有效性自我评价认定书

一、 公司基本情况和本认定书的目的(续)

(一) 公司基本情况概要(续)

2017 年 12 月，致欧有限收到增资投资款 15,175,000.00 元，其中 12,361,348.15 元计入实收资本，2,813,651.85 元计入资本公积。2018 年 1 月及 5 月，致欧有限共收到增资投资款 15,975,000.00 元，其中 9,992,351.85 元计入实收资本，5,982,648.15 元计入资本公积。2019 年 8 月，致欧有限收到增资投资款 96,300.00 元。

本次转让及增资后，致欧有限注册资本为 22,950,000.00 元，各股东认缴出资情况及股权比例如下：

股东名称	认缴出资额	股权比例
宋川	18,300,000.00	79.7386%
沐桥投资	1,275,000.00	5.5555%
科赢投资	1,275,000.00	5.5555%
田琳	900,000.00	3.9216%
王志伟	900,000.00	3.9216%
张秀荣	300,000.00	1.3072%
	<u>22,950,000.00</u>	<u>100.0000%</u>

根据 2018 年 5 月 10 日、10 月 10 日的股东会决议和 5 月 31 日签署的增资协议约定，致欧有限新增注册资本 7,050,000.00 元，其中安克创新科技股份有限公司(以下简称“安克创新”)认缴 3,000,000.00 元，珠海和谐博时一号投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“和谐博时”)认缴 1,500,000.00 元，郑州泽睿企业管理咨询中心(有限合伙)(以下简称“泽睿咨询”)及郑州语昂企业管理咨询中心(有限合伙)(以下简称“语昂咨询”)分别认缴 1,275,000.00 元。本次增资投资款共计 106,130,672.88 元，其中 7,050,000.00 元计入实收资本，99,080,672.88 元计入资本公积。

2018 年 1 月、5 月、8 月及 9 月，致欧有限共收到增资投资款 102,130,000.00 元，其中 6,878,649.97 元计入实收资本，95,251,350.03 元计入资本公积。2019 年 8 月，致欧有限共收到增资投资款 4,000,672.88 元，其中 171,350.03 元计入实收资本，3,829,322.85 元计入资本公积。



致欧家居科技股份有限公司
截至 2022 年 12 月 31 日财务报告内部控制有效性自我评价认定书

一、 公司基本情况和本认定书的目的(续)

(一) 公司基本情况概要(续)

本次增资后，致欧有限注册资本为 30,000,000.00 元，各股东认缴出资情况及股权比例如下：

股东名称	认缴出资额	股权比例
宋川	18,300,000.00	61.0000%
安克创新	3,000,000.00	10.0000%
和谐博时	1,500,000.00	5.0000%
沐桥投资	1,275,000.00	4.2500%
科赢投资	1,275,000.00	4.2500%
泽睿咨询	1,275,000.00	4.2500%
语昂咨询	1,275,000.00	4.2500%
田琳	900,000.00	3.0000%
王志伟	900,000.00	3.0000%
张秀荣	300,000.00	1.0000%
	<u>30,000,000.00</u>	<u>100.0000%</u>

根据 2019 年 12 月 25 日的股东会决议、董事会决议及增资协议的约定，致欧有限新增注册资本 936,460.00 元，其中苏州宜仲创业投资合伙企业(有限合伙) (以下简称“苏州宜仲”) 认缴 663,480.00 元，天津德辉管理合伙企业(有限合伙) (以下简称“天津德辉”) 认缴 272,980.00 元。本次增资投资款共计 48,130,000.00 元，其中 936,460.00 元计入实收资本，47,193,540.00 元计入资本公积。

此外，根据当日的股东会决议、董事会决议和股权转让协议，泽睿咨询、沐桥投资分别向苏州宜仲转让其持有的致欧有限 77,341.00 元注册资本，股权转让的现金对价均为 3,975,000.00 元；科赢投资、语昂咨询分别向天津德辉转让其持有的致欧有限 77,341.00 元注册资本，股权转让的现金对价均为 3,975,000.00 元。宋川转让其持有的致欧有限 345,750.00 元注册资本，其中 309,365.00 元注册资本转让给苏州宜仲，36,385.00 元注册资本转让给天津德辉，股权转让的现金对价分别为 15,900,000.00 元及 1,870,000.00 元。



致欧家居科技股份有限公司

截至 2022 年 12 月 31 日财务报告内部控制有效性自我评价认定书

一、 公司基本情况和本认定书的目的(续)

(一) 公司基本情况概要(续)

2019 年 10 月，致欧有限收到增资投资款 34,100,000.00 元，其中 663,480.00 元计入实收资本，33,436,520.00 元计入资本公积。2020 年 1 月，致欧有限收到增资投资款 14,030,000.00 元，其中 272,980.00 元计入实收资本，13,757,020.00 元计入资本公积。

本次增资和转让后，致欧有限注册资本为 30,936,460.00 元，各股东认缴出资情况及股权比例如下：

股东名称	认缴出资额	股权比例
宋川	17,954,250.00	58.0357%
安克创新	3,000,000.00	9.6973%
和谐博时	1,500,000.00	4.8486%
沐桥投资	1,197,659.00	3.8714%
科赢投资	1,197,659.00	3.8714%
泽筹咨询	1,197,659.00	3.8714%
语昂咨询	1,197,659.00	3.8714%
苏州宜仲	1,127,527.00	3.6447%
田琳	900,000.00	2.9092%
王志伟	900,000.00	2.9092%
天津德辉	464,047.00	1.5000%
张秀荣	300,000.00	0.9697%
合计	30,936,460.00	100.0000%

根据于 2020 年 7 月 31 日召开的郑州致欧网络科技有限公司股东会暨郑州致欧网络科技有限公司第二次发起人会议(以下简称“股东会及发起人会议”)审议通过的《就郑州致欧网络科技有限公司整体变更为股份有限公司事宜》(以下简称“整体变更议案”),致欧有限整体变更为股份有限公司,变更前后股东结构以及出资比例保持不变,变更后总股本为 180,000,000.00 元,每股面值为人民币 1.00 元。于 2020 年 8 月 26 日,本公司取得股份有限公司营业执照,统一社会信用代码为 91410103699968081C。



致欧家居科技股份有限公司
截至 2022 年 12 月 31 日财务报告内部控制有效性自我评价认定书

一、 公司基本情况和本认定书的目的(续)

(一) 公司基本情况概要(续)

本次股份制改造后，本公司股本为 180,000,000.00 元，各股东认缴出资情况及股权比例如下：

股东名称	认缴出资额	股权比例
宋川	104,464,603.00	58.0357%
安克创新	17,455,132.00	9.6973%
和谐博时	8,727,566.00	4.8486%
沐桥投资	6,968,432.00	3.8714%
科赢投资	6,968,432.00	3.8714%
泽睿咨询	6,968,432.00	3.8714%
语昂咨询	6,968,432.00	3.8714%
苏州宣仲	6,560,378.00	3.6447%
田琳	5,236,540.00	2.9092%
王志伟	5,236,540.00	2.9092%
天津德辉	2,700,000.00	1.5000%
张秀荣	1,745,513.00	0.9697%
合计	180,000,000.00	100.0000%

根据 2020 年 9 月 25 日的董事会决议、10 月 12 日的增资协议及 10 月 13 日的股东大会决议的约定，本公司新增股本 9,973,615.00 元，其中苏州宣仲认缴 2,374,670.00 元，前海股权投资基金(有限合伙)(以下简称“前海基金”)认缴 1,187,335.00 元，中原前海股权投资基金(有限合伙)(以下简称“中原前海”)认缴 1,662,270.00 元，珠海富邦凯瑞管理咨询企业(有限合伙)(以下简称“富邦凯瑞”)认缴 4,749,340.00 元。本次增资投资款共计 420,000,000.00 元，其中 9,973,615.00 元计入股本，410,026,385.00 元计入资本公积。

本次增资投资款已于 2020 年 10 月全额缴入。



致欧家居科技股份有限公司

截至 2022 年 12 月 31 日财务报告内部控制有效性自我评价认定书

一、 公司基本情况和本认定书的目的(续)

(一) 公司基本情况概要(续)

本次增资后，本公司股本为 189,973,615.00 元，各股东认缴出资情况及股权比例如下：

股东名称	认缴出资额	股权比例
宋川	104,464,603.00	54.9890%
安克创新	17,455,132.00	9.1882%
和谐博时	8,727,566.00	4.5941%
沐桥投资	6,968,432.00	3.6681%
科赢投资	6,968,432.00	3.6681%
泽睿咨询	6,968,432.00	3.6681%
语昂咨询	6,968,432.00	3.6681%
苏州宜仲	8,935,048.00	4.7033%
田琳	5,236,540.00	2.7565%
王志伟	5,236,540.00	2.7565%
富邦凯瑞	4,749,340.00	2.5000%
天津德辉	2,700,000.00	1.4212%
中原前海	1,662,270.00	0.8750%
前海基金	1,187,335.00	0.6250%
张秀荣	1,745,513.00	0.9188%
合计	189,973,615.00	100.0000%

根据 2020 年 11 月 9 日的董事会决议及 11 月 25 日的股东大会决议的约定，本公司以 2020 年 10 月 31 日的股本人民币 189,973,615.00 元作为基数，将部分股本溢价产生的资本公积计人民币 170,026,385.00 元按各股东持股比例转增股本。



致欧家居科技股份有限公司
截至 2022 年 12 月 31 日财务报告内部控制有效性自我评价认定书

一、 公司基本情况和本认定书的目的(续)

(一) 公司基本情况概要(续)

本次转增后，本公司股本为 360,000,000.00 元，各股东认缴出资情况及股权比例如下：

股东名称	认缴出资额	股权比例
宋川	197,960,422.00	54.9890%
安克创新	33,077,475.00	9.1882%
和谐博时	16,538,737.00	4.5941%
沐桥投资	13,205,179.00	3.6681%
科赢投资	13,205,179.00	3.6681%
泽睿咨询	13,205,179.00	3.6681%
语昂咨询	13,205,179.00	3.6681%
苏州宣仲	16,931,916.00	4.7033%
田琳	9,923,243.00	2.7565%
王志伟	9,923,243.00	2.7565%
富邦凯瑞	8,999,999.00	2.5000%
天津德辉	5,116,500.00	1.4212%
中原前海	3,150,002.00	0.8750%
前海基金	2,250,000.00	0.6250%
张秀荣	3,307,747.00	0.9188%
合计	<u>360,000,000.00</u>	<u>100.0000%</u>

根据 2020 年 11 月 30 日的董事会决议、12 月 17 日的股东大会决议及同日的增资协议的约定，本公司新增股本 1,350,000.00 元，由服务贸易创新发展引导基金(有限合伙)(以下简称“服贸基金”)全额认缴。本次增资投资款共计 30,000,000.00 元，其中 1,350,000.00 元计入实收资本，28,650,000.00 元计入资本公积。

本次增资投资款已于 2020 年 12 月全额缴入。



致欧家居科技股份有限公司
截至 2022 年 12 月 31 日财务报告内部控制有效性自我评价认定书

一、 公司基本情况和本认定书的目的(续)

(一) 公司基本情况概要(续)

截至 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司的股权结构如下：

股东名称	股本	股权比例
宋川	197,960,422.00	54.7835%
安克创新	33,077,475.00	9.1539%
和谐博时	16,538,737.00	4.5769%
沐桥投资	13,205,179.00	3.6544%
科赢投资	13,205,179.00	3.6544%
泽睿咨询	13,205,179.00	3.6544%
语昂咨询	13,205,179.00	3.6544%
苏州宜仲	16,931,916.00	4.6857%
田琳	9,923,243.00	2.7462%
王志伟	9,923,243.00	2.7462%
富邦凯瑞	8,999,999.00	2.4907%
天津德辉	5,116,500.00	1.4159%
中原前海	3,150,002.00	0.8717%
前海基金	2,250,000.00	0.6227%
张秀荣	3,307,747.00	0.9154%
服贸基金	1,350,000.00	0.3736%
合计	361,350,000.00	100.0000%

本公司经批准的经营范围为家居、家具产品的研发、设计、销售；计算机软硬件技术开发、技术咨询；销售：办公用品、电子产品、日用百货、服装、服饰、橱窗展示道具；从事货物及技术的进出口业务；房屋租赁。本公司的实际主营业务为提供技术服务及代运营服务。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)主要经营活动为自有品牌家具系列、家居系列、庭院系列、宠物系列等家居类产品的研发、设计和销售。



致欧家居科技股份有限公司
截至 2022 年 12 月 31 日财务报告内部控制有效性自我评价认定书

一、 公司基本情况和本认定书的目的(续)

(二) 本认定书的目的

本认定书为向深圳证券交易所及中国证券监督管理委员会申请首次公开发行人民币普通股股票并在创业板上市而报送的必要材料，本公司根据《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的要求(以下简称“企业内部控制规范体系”)，结合本公司内部控制制度，出具了于 2022 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性自我评价认定书。

二、 与财务报表相关的内部控制的情况介绍

本公司成立以来，根据财务管理工作的需要，建立了公司和财务报表相关的内部控制体系，制定了一系列管理制度，并且在公司经营活动的各个环节落实这些制度。有关情况介绍如下：

(一) 公司建立财务内部控制的目标

财务报告内部控制的建设目标，是对财务报告及相关信息真实完整提供合理保证。公司建立与实施的财务报告内部控制遵循了《企业内部控制基本规范》中的五项原则，包括全面性、重要性、制衡性、适应性、及成本效益。

(二) 本公司财务报告内部控制的原则

1. 应符合国家有关法律法规和企业内部控制基本规范。
2. 应约束公司内部涉及会计工作的所有人员，任何个人都不得拥有超越内部控制的权力。
3. 应涵盖公司内部涉及会计工作的各项经济业务及相关岗位，并应针对业务处理过程中的关键控制点，落实到决策、执行、监督、反馈等各个环节。
4. 应保证公司内部涉及会计工作的机构、岗位的合理设置及其职责权限的合理划分，坚持不相容职务相互分离，确保不同机构和岗位之间权责分明、相互制约、相互监督。
5. 应遵循成本效益原则，以合理的控制成本，达到最佳的控制效果。
6. 应随着外部环境的变化、公司业务职能的调整和管理要求的提高，不断修订和完善。



致欧家居科技股份有限公司
截至 2022 年 12 月 31 日财务报告内部控制有效性自我评价认定书

二、与财务报表相关的内部控制的情况介绍(续)

(三) 本公司财务报告内部控制的内容

本公司与财务报表相关的内部控制是指按照企业内部控制规范体系的要求，涵盖了内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通以及内部监督五大内部控制要素，并结合公司的实际经营情况，针对保障财务报告及相关信息的真实完整，防止或及时发现并纠正潜在重大错报风险所设立的相关控制。财务报告内部控制包括对于公司层面的控制、担保、对外投资、筹资、销售与收款、采购与付款、存货与成本、财务关账、资产管理、薪资福利、研发管理、资金与费用等经济业务的内部控制。

(四) 本公司与财务报表相关的内部控制方法

本公司内部控制的方法主要包括：不相容职务相互分离控制、授权批准控制、会计系统控制、资产管理控制、风险控制、内部报告控制、信息系统一般控制等。

(五) 本公司与财务报表相关的内部控制监督检查

本公司采用多种方式通过专门人员开展内部控制的监督检查工作，通过对公司与财务报表相关的内部控制的执行情况进行监督和检查，确保内部控制制度得到贯彻实施。

三、主要财务报告内部控制的具体情况说明

本公司为集团公司，其内部控制分集中化管理与分散式管理两种。对于测试范围内的分子公司，我们分集团层面、合并财务报表及财务信息系统内部控制(集中化)与业务流程层面内部控制(分散式)分别说明其内部控制的具体情况。

(一) 集团层面、合并报表及财务信息系统内部控制

该部分内部控制制度主要为集中化管理，由集团统一制定相关管理规定，以确保相关内部控制的一致性和有效性。

1、集团层面控制

本公司在集团层面建立了用于指导日常运营、财务、合规等方面的各项制度，如：《子公司管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《资金管理制度》及《投资理财管理办法》等。



致欧家居科技股份有限公司
截至 2022 年 12 月 31 日财务报告内部控制有效性自我评价认定书

三、 主要财务报告内部控制的具体情况说明(续)

(一) 集团层面、合并报表及财务信息系统内部控制(续)

1、 集团层面控制(续)

- 公司在集团层面建立了《子公司管理制度》，对子公司的规范运作、人事管理、财务管理、运营管理、重大事项报告等方面进行严格的控制。
- 公司在集团层面建立了《对外担保管理制度》，对担保人、对象、范围、方式、要求、担保流程及其限制等进行严格的控制。
- 公司在集团层面对子公司进行投前、投中、投后风险控制并对投资计划进行决策与审批，确保投资行为有规划有预算，符合公司战略发展需要。
- 公司在集团层面建立了《关联交易管理制度》，对关联交易决策权限、关联交易审批与监督等进行严格的控制。
- 公司在集团层面建立了《资金管理制度》及《投资理财管理办法》，对银行账户管理以及资金调拨等经济活动进行严格的控制。
- 公司在集团层面对财务记账、财务关账、财务报告的编制与披露等流程进行严格的控制。

2、 合并财务报表

本公司在集团层面制定了《致欧集团会计准则及国内外准则管理办法》并下发到各子公司，对会计入账进行严格的控制，对合并报表的编制进行统筹管理。

- 每月末财务部核月报数据是否平衡并编制合并报表。
- 公司对关联方清单进行维护，并定期进行关联方交易及余额的对账工作。
- 合并范围、合并报表抵消分录与调整分录经过财务部专人审核。
- 财务负责人在会计期末对合并以及单体财务报表进行分析性复核，合并报表经财务负责人复核审批后报送管理层及治理层审阅。

3、 财务信息系统使用情况

- 本公司依据自身组织架构及业务流程，依靠财务及业务方面的 ERP 系统，藉以通过整合采购、销售、成本、财务等内控流程，提高公司运营效率及信息化水平，使财务信息能准确便捷传达，业务流程更加顺畅，而且为业务和管理创新提供了技术支持。并通过会计及财务管理制度的执行，确保国家有关法律法规的贯彻执行、保护资产的安全与完整、保证会计数据真实和完整。
- 本公司的信息管理系统由专职部门进行管理和维护。为了完善公司的信息系统管理体系，加强信息系统内部控制，公司还根据内部实际情况设计 ERP 财务软件操作相关规定，以及网络安全、机房设备管理规范、账户及权限变更流程等，并根据财务信息系统实际情况，进行数据备份及灾难恢复操作，确保公司信息化建设方向能够保持内部控制目标的实现。



三、 主要财务报告内部控制的具体情况说明(续)

(二) 业务流程层面内部控制

1、 销售与收款

公司建立了销售与收款的内部控制，规范销售与收款行为，防范销售与收款过程中的差错和舞弊，以确保销售与收款业务的准确性、完整性以及真实性。

(1) 职责分离

公司明确了各部门各岗位的职责、权限，确保销售与收款业务流程的不相容岗位的相互分离、制约和监督。

- 接受销售订单、发货、收款、记账职能相分离；
- 批准赊销、开出发票和收取货款的职能相分离；
- 办理退货实物验收的人员同退货账务记录人员相分离；
- 应收款项记录与对账职能相分离。

(2) 确保适当审批

公司借助信息管理系统审批流，对销售合同或订单的签订、发货、退换货等一系列业务进行流程审批及授权，确保：

- 电商平台或站点入驻协议条款已经集团各部门共同决策；
- 销售价格、销售条件(包括信用期)的制定及调整已经过审批；
- 定期对系统自动处理订单的记录执行完整性审核；
- 退换货已经正当的审批；
- 销售回款的资金流与账单信息的一致性已经财务部专人复核。

(3) 发货

- 公司借助信息管理系统对销售发货进行控制，只有在系统中创建了销售订单才能进行货物分拣及发货。
- 仓储人员通过系统生成的发货单进行拣货，货物发出前由专人核对，确保发货信息与订单信息一致。
- 公司对自发的每批货物在出库时予以记录，以便溯源，所有相关发货信息需电子留档。对电商平台代发的记录，通过信息管理系统对接，以更新订单状态。



致欧家居科技股份有限公司
截至 2022 年 12 月 31 日财务报告内部控制有效性自我评价认定书

三、 主要财务报告内部控制的具体情况说明(续)

(二) 业务流程层面内部控制(续)

1、 销售与收款(续)

(4) 收入确认

- 公司根据发货或其他销售合同或订单约定的收入确认依据记录销售收入。所有相关发货或投递信息(包括发货记录、运单信息、海运提单等)需留档。
- 仓储物流部每天通过系统比对公司信息管理系统入账记录与电商平台账单记录,以复核销售收入确认的完整性、准确性及截止性。对于异常情形,及时进行调查和跟踪处理。每月初,财务部通过系统批量比对上月公司信息管理系统入账记录与电商平台账单记录,复核收入对账,并根据核对结果进行分析,视情况进行必要的账务调整,以确保收入完整、准确地计入对应期间。

(5) 应收账款及账龄计算

系统根据客户主数据及入账记录自动计算应收账款及其账龄。系统自动计算应收账款账龄,由业务部门对账并催收款项。

(6) 销售收款

对于电商平台销售,公司根据平台提款周期提取销售回款,并核对提取金额、账单提款信息、银行收款记录一致。对于其他销售,业务部门建立销售及应收款项明细台账,建立应收账款催收责任制。财务部按月编制上月应收款项账龄明细表,提交业务部门,并与其定期核对应收账款的情况。

(7) 坏账计提

公司以应收账款预期信用损失为基础确认损失准备,并制定了相应计提政策。各期末财务人员从系统中导出应收账款明细进行分析,并根据公司会计政策,考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失单项金额是否重大、是否存在减值风险,结合应收账款账龄表进行综合评估以计提应收账款坏账准备,并根据授权审批权限的要求进行审阅后入账。



致欧家居科技股份有限公司
截至 2022 年 12 月 31 日财务报告内部控制有效性自我评价认定书

三、 主要财务报告内部控制的具体情况说明(续)

(二) 业务流程层面内部控制(续)

2、 采购与付款

本公司建立了采购与付款的内部控制，规范采购与付款行为，确保其准确性、完整性以及真实性。

(1) 职责分离

公司实行商品存货采购业务的岗位责任制，明确相关部门和岗位的职责权限，确保不相容岗位互相分离、制约和监督。

- 采购计划的编制与审核相分离；
- 供应商准入审核、信息维护与采购执行相分离；
- 采购订单的创建与审批相分离；
- 采购订单流转与产品验收职能相分离；
- 应付账款入账与采购订单创建、收货职能相分离；
- 付款审批与执行相分离。

(2) 采购计划

产品供应链部门对需求部门的采购计划进行分类整理，统筹安排采购计划，并按规定的权限和程序审批后执行。

(3) 供应商选择及信息维护

采购部门负责供货商商务资质审核、建档与管理，并与业务部门对供货商进行评估，负责合格供应商名录的维护与管控。公司建立了供应商绩效评估机制，定期执行考评，并根据考评结果执行处理程序。

(4) 确定采购价格

公司采取招标采购、协议采购、询比价采购等多种方式，以确定采购价格。



致欧家居科技股份有限公司
截至 2022 年 12 月 31 日财务报告内部控制有效性自我评价认定书

三、 主要财务报告内部控制的具体情况说明(续)

(二) 业务流程层面内部控制(续)

2、 采购与付款(续)

(5) 采购订单

采购订单需求经采购部门审核供应商、产品信息和数量、交货周期等信息后，由公司信息管理系统自动匹配采购单价信息及参数，并生成采购订单，由计划交付专员下载采购合同并与供应商签署生效。

(6) 收货

质检人员对生产完毕的货物进行检验、清点，并在信息管理系统登记验货状态和结果。

(7) 付款

采购付款时严格审核请购记录、合同、相关单据凭证，履行公司规定的付款审批程序，并按会计准则要求进行相关账务处理。

(8) 暂估入账

系统自动根据收货数据暂估入账，财务人员定期复核暂估入账结果。

3、 存货与成本

本公司建立了存货与成本管理的内部控制，规范存货实物管理及成本归集计算等行为，以确保其准确性、完整性以及真实性。

(1) 职责分离

公司实行存货管理的岗位责任制，明确相关部门和岗位的职责权限，确保不相容岗位互相分离、制约和监督：

- 存货实物收发调拨与入账职能相分离；
- 存货管理与盘点差异调查职能相分离；
- 存货成本归集分配与存货计价的复核相分离。



致欧家居科技股份有限公司
截至 2022 年 12 月 31 日财务报告内部控制有效性自我评价认定书

三、 主要财务报告内部控制的具体情况说明(续)

(二) 业务流程层面内部控制(续)

3、 存货与成本(续)

(2) 存货数据维护

存货物料等数据皆需录入信息管理系统，对于新增物料等信息或编码，由需求部门提出要求，经相关部门审批后在系统中创建。

(3) 存货流转

公司借助信息管理系统对存货的各类移动入账进行控制，根据系统预设的存货移动类型与财务科目的对应关系，在发生存货移动时，系统自动入账。

(4) 存货成本归集与分配

公司借助信息系统对存货成本数据进行归集，月末系统根据存货关税、海运费等分摊结果，及当月存货成本分配结转，自动生成存货结转凭证，由财务部门进行复核分析，若存在明显异常，则提交运营部门进一步分析处理。

(5) 存货盘点

对于自有仓库，公司定期执行现场盘点，由库管员进行盘点，独立人员进行监盘，盘点人与监盘人均需在盘点表上签字确认。对于平台仓库或第三方代管仓库，公司定期将信息管理系统的库存记录与仓库出具的库存记录核对，识别盘点差异。盘点清查中发现的存货盘盈、盘亏、毁损、呆滞以及需要报废的存货，及时查明原因、落实责任，按照规定权限批准后处置，确保账务与实物数量相符。

(6) 存货处置

存货需根据授权审批权限进行适当审批后，才能进行处置或报废，并及时将审批文件及报废处置证明文件递交财务部门入账。

(7) 存货减值

公司定期对存货执行存货减值分析，相关分析结果需根据授权审批权限进行适当审批后，交由财务人员进行存货减值准备入账。



致欧家居科技股份有限公司
截至 2022 年 12 月 31 日财务报告内部控制有效性自我评价认定书

三、 主要财务报告内部控制的具体情况说明(续)

(二) 业务流程层面内部控制(续)

4、 财务关账

本公司建立了财务关账内部控制，以规范会计入账、月末关账、报表出具等行为，确保其准确性、完整性以及真实性。

(1) 职责分离

公司明确了各部门和岗位的职责、权限，确保财务关账业务流程的不相容岗位的相互分离、制约和监督。

- 财务主数据维护与账期开关相分离；
- 总账凭证编制与账期开关相分离；
- 人工凭证编制与审批等职能相分离。

(2) 凭证维护

每月，财务人员根据原始凭据或必要的支持性文件，编制凭证，经适当审核后录入信息管理系统。

每月，财务部汇总业务部门当月需预提的业务信息，进行会计相关凭证的编制，并经适当审核后录入系统。

对于系统自动创建的凭证，由独立人员进行审核确认。

(3) 关账核对

每月关账前，各岗位财务人员根据关账清单核对各项账务工作，由财务经理及财务部负责人进行检查及分析性复核。

(4) 报表出具

每月末，公司根据集团财务部发布的通知，在截止日前出具财务数据及披露信息，相关数据与信息需经过财务负责人确认。



致欧家居科技股份有限公司
截至 2022 年 12 月 31 日财务报告内部控制有效性自我评价认定书

三、 主要财务报告内部控制的具体情况说明(续)

(二) 业务流程层面内部控制(续)

5、 资产管理流程

本公司建立了固定资产的内部控制，规范固定资产涉及的采购申请审批、合同审批、折旧、付款以及入账等行为，确保固定资产的真实性、完整性和准确性。

(1) 职责分离

公司实行资产管理业务的岗位责任制，明确相关部门和岗位的职责权限，确保不相容岗位互相分离、制约和监督。

- 资产请购与决策职责分离；
- 资产的验收与入账职责分离；
- 资产报废处置的审批与执行职能分离；
- 资产保管职能和资产记账职能分离；
- 资产保管职能、资产盘点和监盘职能分离。

(2) 资产的新增审批与入账

固定资产的购置由使用部门填写固定资产购置申请表，根据授权制度审批后，由采购部门根据采购流程进行采购。在固定资产验收完成后，资产编号和相关固定资产信息根据资产验收结果在信息管理系统创建资产卡片。

(3) 实物资产盘点

固定资产盘点每年年底进行，由使用部门根据固定资产清单进行实物盘点，财务部门监盘。根据使用部门盘点人以及财务部监盘人的盘点结果汇总形成实物资产盘点报告；对盘盈或盘亏实物资产由公司财务部门审核，及时查明原因，履行公司审批程序后，在期末结账前处理完毕。



致欧家居科技股份有限公司
截至 2022 年 12 月 31 日财务报告内部控制有效性自我评价认定书

三、 主要财务报告内部控制的具体情况说明(续)

(二) 业务流程层面内部控制(续)

5、 资产管理流程(续)

(4) 折旧政策及计算

财务部根据相关规定，结合资产的使用预期，对固定资产的折旧年限、残值率等作出会计估计，并每年复核会计估计的适用性。此外，财务部每月根据固定资产原值、种类、折旧率和残值率等参数，由系统自动计算固定资产折旧，并进行账务处理。财务部设有专人负责审核固定资产折旧的系统计算和账务处理结果。

(5) 减值测试

财务部每年末对固定资产执行减值测试，结合公司资产盘点情况，判断资产是否发生减值迹象，减值测试结果由财务主管复核。

(6) 实物资产处置

固定资产报废由使用部门填写申请表提出报废申请，提交相关专业部门发表意见，按照授权管理办法批准后处置，并将固定资产的报废清单及批复、残值收入交送财务部进行账务处理。

6、 薪资福利

本公司建立了薪资福利的内部控制，规范员工入离职、薪资制定、调整、福利及奖金的审批及发放等行为，确保薪资福利的准确性、完整性。

(1) 职责分离

公司实行人力资源管理的岗位责任制，明确相关部门和岗位的职责权限，确保不相容岗位互相分离、制约和监督。

- 薪资(奖金)计算及审批职能分离；
- 考勤记录和计算员工工资职能分离；
- 薪资核算、发放与入账职能分离。

(2) 考勤记录

公司考勤通过打卡系统记录，每月人事部门在薪资计算前进行复核。



致欧家居科技股份有限公司
截至 2022 年 12 月 31 日财务报告内部控制有效性自我评价认定书

三、 主要财务报告内部控制的具体情况说明(续)

(二) 业务流程层面内部控制(续)

6、 薪资福利(续)

(3) 薪酬计算与发放

- 公司人力资源部根据员工出勤情况每月完成工资发放表，经人力资源部内部复核确认后交由管理层审批，并根据经审核的工资金额安排银行发放资金；
- 人力资源部根据各省市人事局网站公布的规定对五险一金基数进行调整，经人力资源部内部复核确认后由管理层审批通过后实施。

7、 资金与费用

公司建立了资金管理的内部控制，规范现金管理、银行资金管理、费用报销管理、往来款管理等一系列财务管理制度，对公司资金管理的职责分工、权限范围和授权审批程序等进行明确规范。

(1) 职责分离

公司实行货币资金业务的岗位责任制，明确相关部门和岗位的职责权限，确保办理货币资金业务的不相容岗位互相分离、制约和监督。

- 银行预留印鉴保管职能和银行凭证审核职能相分离；
- 银行出纳职能和银行余额调节表编制和银行余额调节表审核职能相分离；
- 网银付款的操作与审批职能相分离；
- 现金保管职能和现金凭证审核职能必须严格分离；
- 现金盘点职能和盘点的监盘职能严格分离。

(2) 现金管理

- 出纳每天监控现金余额，确保库存现金符合公司要求。
- 每月月初关账前，出纳人员盘点并填写现金盘点表，并由财务主管监盘并签字确认，并对盘点差异予以调查和跟进。



致欧家居科技股份有限公司
截至 2022 年 12 月 31 日财务报告内部控制有效性自我评价认定书

三、 主要财务报告内部控制的具体情况说明(续)

(二) 业务流程层面内部控制(续)

7、 资金与费用(续)

(3) 银行资金管理

- 银行账户的开立变更或撤销由财务负责人审核并逐级上报审批备案。
- 月末，财务部负责取得所有银行账户的对账单，与财务系统中银行存款金额核对，编制银行存款调节表，若存在差异调查原因，确保每月银行账户余额与账面金额调整后一致。

(4) 费用管理

公司费用审批实行“分级负责、层层把关”。各部门主管负责本部门人员业务费用真实性、合理性的审查；分管领导负责对业务情况进行总体审查并负责权限范围内的最后审批；财务审核业务费用合规性、票据合法性等；总经理负责权限范围内的报销费用最后审批。

所有费用报销时均须提供合法有效票据，具体包括发票、财政票据、采购单据等。

(5) 外汇管理

公司董事会授权总经理负责外汇业务的具体运作和管理，包括负责签署相关协议及文件，并设立外汇业务日常管理机构负责日常运作，统一管理公司外汇相关业务，持续监控外汇风险敞口水平。本公司财务部门作为外汇业务的具体经办部门，负责外汇业务的计划制订、资金筹集、日常管理，并对拟进行外汇交易的汇率水平、外汇金额、交割期限等进行分析。



致欧家居科技股份有限公司
截至 2022 年 12 月 31 日财务报告内部控制有效性自我评价认定书

四、 对内部控制有效性的认定

(一) 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的要求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，研究确定了适用于公司的内部控制缺陷具体认定标准。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

(1) 定量标准

公司采用的标准直接取决于该内部控制缺陷的存在可能导致的财务错报的重要程度，根据缺陷产生损失占公司报告日合并报表利润总额的比率作为重要性水平。

重要程度	判断标准
重大缺陷	错报 \geq 利润总额的 5%
重要缺陷	利润总额的 3% $<$ 错报 $<$ 利润总额的 5%
一般缺陷	错报 \leq 利润总额的 3%

(2) 定性标准

- 重大缺陷：控制环境失效；公司审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督失效；发现董事、监事和高级管理人员重大舞弊；公司对已经公布的财务报表进行重大更正；外部审计发现当期财务报表存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；已经发现并报告给管理层的重大缺陷在合理的时间后未加以改正；其他可能影响报表使用者正确判断的缺陷。
- 重要缺陷：单独缺陷或连同其他缺陷组合，其严重程度低于重大缺陷，但仍有可能导致公司偏离控制目标。
- 一般缺陷：不构成重大缺陷或重要缺陷的其他内部控制缺陷。



致欧家居科技股份有限公司
截至 2022 年 12 月 31 日财务报告内部控制有效性自我评价认定书

四、 对内部控制有效性的认定(续)

(二) 对内部控制有效性的认定结论

本公司确知建立健全与财务报告相关的内部控制并确保其有效性是本公司董事会的责任，经理层负责组织领导内部控制的日常运行，旨在对财务报告及相关信息真实完整提供合理保证。

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊而导致错报发生和未被发现的可能性。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、程序遵循的程度，根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

本公司已对于 2022 年 12 月 31 日与财务报告相关的内部控制设计的合理性与执行的有效性进行了评价。基于前述评价，公司确认于 2022 年 12 月 31 日按照企业内部控制规范体系的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。



企业负责人：宋川



2023 年 3 月 10 日

主管会计工作的负责人：刘书洲



会计机构负责人：李晓岑





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913100000609134343

证照编号: 00000002202201180028

中国(上海)自由贸易试验区

名称 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年01月18日

类型 外商投资特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年01月18日至 不约定期限

执行事务合伙人 李丹

主要经营场所 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号星展银行大厦507单元01室

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。
【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】



扫描二维码
“国家企业信用信息公示系统”
信息,了解更多登记、备案信息。



登记机关

2022年01月18日

此复印件仅供 敦敏家居科技股份有限公司向中国证券监督管理委员会
及深圳证券交易所申请首次公开发行人民币普通股A股之目的向其报送申请文件
之用 其他用途无效

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

此复印件仅供 致欧家居科技股份有限公司向

中国证券监督管理委员会及深圳证券交易所申请首次公

开发行人民币普通股A股之目的向其报送申请文件之

用，其他用途无效。

证书序号: NO.0000525

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》。

发证机关:



中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李丹

主任会计师:

办公场所: 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号

星辰银行大厦507单元01室

组织形式: 特殊的普通合伙企业

会计师事务所编号: 310000007

注册资本(出资额): 人民币捌仟壹佰柒拾伍万元整

批准设立文号: 财会函(2012)52号

批准设立日期: 二〇一二年十二月二十四日



此复印件仅供致欧家居科技股份有限公司向中国证监会
监督管理委员会及深圳证券交易所申请首次公开发行
人民币普通股A股之目的向其报送申请文件之用，其
他用途无效。



姓 名 _____
Full name 高建斌
性 别 _____
Sex 男
出生日期 _____
Date of birth 1973-04-15
工作单位 _____
Working unit 普华永道中天会计师事务所
(特殊普通合伙)
身份证号码 _____
Identity card No. 310230197304153131

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.

此证书仅供欧豪高科股份有限公司向中国证券
监督管理委员会及深圳证券交易所申请首次公开发行
人民币普通股A股之目的向其报送申请文件之用，其
他用途无效。



高建斌(310000070313)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

证书编号：
No. of Certificate

310000070313

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance

1997年 12月 02日

年 /y
月 /m
日 /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.



高建斌(310000070313)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年 /y

月 /m

日 /d

5

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.



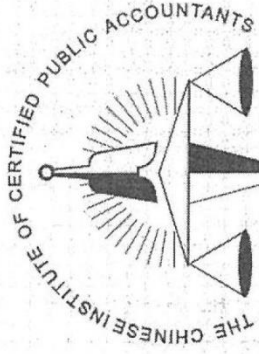
此复印件仅供您向中国证券监督管理委员会及深圳证券交易所申请首次公开发行人民币普通股之目的向真报送申请文件之用，其他用途无效。

年 /y

月 /m

日 /d

7



中国注册会计师协会



此复印件仅供财政部科技推广中心和中国注册会计师协会及注册会计师协会网站用于公示之用，其他用途无效。



姓名 陈静

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1983-09-14

Date of birth

工作单位 普华永道中天会计师事务所有限公司

Working unit

身份证号码 460103198309141220

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.

此复印件仅供致欧家居科技股份有限公司向中国证
券监督管理委员会及深圳证券交易所申请首次公开发
行人民币普通股A股之目的向其报送申请文件之用，其
他用途无效。

注册会计师任职资格检查
(浙注协[2018]28号)



浙江省注册会计师协会

证书编号: 310000072928
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018年5月26日
Date of Issuance

2018年4月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

年度检验登记
Annual Renewal Registration

此复印件仅供欧家福科技股份有限公司向中国证券监督管理委员会及深圳证券交易所申请首次公开发行人民币普通股A股之目的向其报送申请文件之用。其
他用途无效。年。

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

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



年 月 日
2012年 4月 3日

年 月 日
2013年 4月 3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.



此复印件仅供致欧家居科技股份有限公司向中国证
券监督管理委员会及深圳证券交易所申请首次公开发行
人民币普通股A股之目的向其报送申请文件之用，其
他用途无效。



2014年 4月 3日

年度检验登记
Annual Renewal Registration



本
Th
thi

2015年 4月 30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

普华永道中天
会计师事务所有限公司



Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年7月1日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

普华永道中天会计
师事务所(特殊普通合伙)



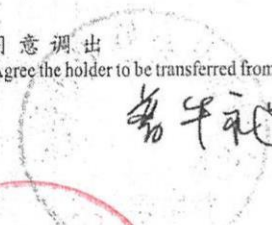
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年7月1日

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

普华永道

事务所
CPAs



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

2015年11月10日

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

2015年12月25日

此复印件仅供致政家科技股份有限公司向中国证
券监督管理委员会及深圳证券交易所申请首次公开发
行人民币普通股A股之目的向其报送申请文件之用,其
他用途无效。