

关于珠海汇金科技股份有限公司
2024 年度内部控制审计报告否定意见
所涉及事项已消除情况的专项说明

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

关于珠海汇金科技股份有限公司 2024 年度内部控制审计报告否定意见所涉及事项已消除情 况的专项说明

致同专字（2026）第 442A006633 号

珠海汇金科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了珠海汇金科技股份有限公司（以下简称“汇金科技”）2025 年度财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和相关财务报表附注，并于 2026 年 4 月 8 日出具了标准无保留意见的审计报告（致同审字（2026）第 442A009796 号）。我们的审计是依据中国注册会计师执业准则进行的。

根据中国证券监督管理委员会《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的相关要求，我们对消除上期审计报告相关事项说明如下：

一、上期审计报告中否定意见所涉及事项

致同会计师事务所（特殊普通合伙）对汇金科技 2024 年 12 月 31 日财务报告内部控制的有效性出具了否定意见的《内部控制审计报告》（致同审字（2025）第 442A015017 号）（以下简称上期审计报告）。

如上期审计报告中“四、导致否定意见的事项”所述，否定意见涉及事项如下：

“重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表出现重大错报的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。

汇金科技于 2025 年 3 月 28 日发布《2024 年度业绩预告修正公告》，因部分收入不予确认，导致公司营业收入低于 1 亿元；不予确认的营业收入占修正前营业收入的 12.33%，超过财务报告内部控制重大缺陷标准。

汇金科技销售业务控制未能得到有效执行，进而影响财务报表中收入和成本确认的截止性和准确性，与之相关财务报告内部控制运行失效。汇金科技尚未在 2024 年度完成对存在重大缺陷的内部控制的整改工作，但在编制 2024 年度财务报表时已考虑上述缺陷的影响。

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，而上述重大缺陷使汇金科技内部控制失去这一功能。

汇金科技管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在企业内部控制评价报告中。上述缺陷在所有重大方面得到公允反映。在汇金科技 2024 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 2025 年 4 月 22 日对汇金科技 2024 年财务报表出具的审计报告产生影响。”

二、上期审计报告中否定意见所涉及事项的消除情况

针对上期内部控制审计报告中否定意见涉及事项，汇金科技已对相关内部控制进行整改：

1、加强内部控制建设，提高风险防范水平。根据相关法律法规、部门规章及规范性文件的最新规定并结合公司实际情况，修订完善多项公司治理制度，确保内部控制制度健全、有效；梳理各项业务流程，不断完善、规范销售管理的各个环节，进一步明确收入核算操作、仓存物流管理、客户订单到货验收及安装验收等环节的规范；加强财务中心与业务部门的沟通和协作，规范不同业务类型的会计处理，确保财务部门充分了解公司的业务进展和业务实质，提高财务核算的准确性和及时性。

2、加强规范运作意识，严格规范运作要求。持续开展对关键人员的合规培训，加强企业内部控制规范、上市公司规范运作要求等相关法律法规以及规范性文件的学习，切实提高各业务环节规范运作意识，优化内部控制环境。

3、强化对重要业务活动的内部控制监督检查，加强内部审计部门的审计监督职能，提高审计监督的广度和深度，及时发现并纠正内部控制缺陷，确保内部控制制度有效执行。

在 2025 年审计过程中，我们发现汇金科技 2024 年度内部控制审计报告中否定意见涉及的内部控制缺陷已经整改，且未识别出新的内部控制重大缺陷，审计范围未受到限制。按照《企业内部控制审计指引》的规定，我们对公司 2025 年 12 月 31 日的财务报告内部控制有效性应出具标准无保留意见的审计报告。

本专项说明仅供汇金科技披露年度报告时使用，不得用作任何其他用途。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师

中国注册会计师

中国·北京

二〇二六年四月八日



此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本)(20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

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 李惠琦

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。（市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 5235 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

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



2025 年 12 月 08 日

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

<http://www.gsxt.gov.cn>

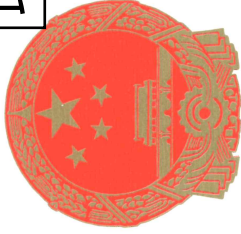
国家企业信用信息公示系统网址：

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

此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469



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）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：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

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

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：

北京市财政局


二〇二〇年十一月十一日

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。



| | |
|-------------------|--------------------|
| 姓名 | 邵桂荣 |
| Full name | 邵桂荣 |
| 性别 | 男 |
| Sex | 男 |
| 出生日期 | 1981-01-12 |
| Date of birth | 1981-01-12 |
| 工作单位 | 致同会计师事务所 |
| Working unit | 致同会计师事务所 |
| 身份证号码 | (特殊普通合伙)珠海分所 |
| Identity card No. | 44092319810112147X |



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: 110001540440
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011 年 12 月 22 日
Date of Issuance /y /m /d


2020 年 8 月 换发




邵桂荣 110001540440

年 月 日
/y /m /d

此件仅用于业务报告使用，复印无效。



| | |
|-------------------|--------------------------|
| 姓名 | 詹明坤 |
| Full name | |
| 性别 | 男 |
| Sex | |
| 出生日期 | 1988-04-10 |
| Date of birth | |
| 工作单位 | 致同会计师事务所 (特殊普通合伙)珠海分所 |
| Working unit | |
| 身份证号码 | 445122198804100979 |
| 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: 110101561053
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 01 月 25 日
Date of Issuance /y /m /d



詹明坤 110101561053

年 月 日
/y /m /d