

天音通信控股股份有限公司  
2023年度  
内部控制审计报告

目 录	页 码
一、内控审计报告	1-2
二、审计机构营业执照及执业证书复印件	



# 内部控制审计报告

CAC证内字[2024]0012号

天音通信控股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，我们审计了天音通信控股股份有限公司（以下简称“天音控股公司”）2023年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

## 一、企业对内部控制的责任

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，并评价其有效性是天音控股公司董事会的责任。

## 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，天音控股公司于2023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。

(本页无正文，系本所为天音通信控股股份有限公司出具的CAC证内字[2024]0012号内部控制审计报告的签字页。)



中国 天津

中国注册会计师  
(项目合伙人):

中国注册会计师



二〇二四年四月二十六日

# 天音通信控股股份有限公司

## 2023年度内部控制评价报告

### 天音通信控股股份有限公司全体股东：

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要求（以下简称“企业内部控制规范体系”），结合天音通信控股股份有限公司（以下简称“天音控股”）内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司2023年12月31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，并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、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，由于内外部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，故根据本内部控制评价结论推测公司未来内部控制的有效性具有一定的风险。

## 二、内部控制评价结论

1. 公司于内部控制评价报告基准日，是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2. 财务报告内部控制评价结论

有效 无效

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，不存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，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财务报告内部控制。

3. 是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，于内部控制评价报告基准日，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

#### 4. 自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间影响内部控制有效性评价结论的因素

适用 不适用

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

### 三、内部控制评价工作情况

#### （一）内部控制评价范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。纳入评价范围的主要单位包括：天音通信控股股份有限公司、天音通信有限公司、深圳市天音科技发展有限公司、深圳市穗彩科技发展有限公司、深圳市易天移动数码连锁有限公司、天音移动通信有限公司等。

纳入评价范围的业务和事项包括控制环境、风险评估、控制活动、信息沟通和内部监督五个方面，具体如下：子公司管理、战略规划管理、人力资源管理、社会责任、企业文化、销售管理、采购管理、投资管理、资金管理、资产管理、财务报告管理、担保管理、关联交易、税务管理、全面预算管理、经营管理、合同管理、信息系统管理、工程管理等。

重点关注的高风险领域主要包括：销售管理、采购管理、投资管理、资金管理、担保管理、工程管理等。

上述业务和事项涵盖了内部控制五要素的所有重要内容，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及公司内部控制制度和评价方法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，区分财务报告和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷认定标准，并与以前年度保持一致。公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

### 1. 财务报告控制缺陷认定标准

#### （1）公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	具有以下特征的缺陷，应认定为重大缺陷：①该缺陷涉及董事、监事和高级管理人员舞弊；②更正已经公布的财务报表；③注册会计师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；④企业审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效。
重要缺陷	具有以下特征的缺陷，应认定为重要缺陷：①未按照公认会计准则选择和应用会计政策；②未建立反舞弊程序和控制措施；③对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制；④对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达达到真实、准确的目标。

一般缺陷	除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他财务报告内部控制缺陷。
------	------------------------------

## (2) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准

内部控制缺陷的影响程度需要依据其造成重大错报的可能性以及潜在影响程度作出判断，计算公式如下：

影响控制目标实现的严重程度 = 出错的概率 \* 总影响金额

按照影响控制目标实现的严重程度，内部控制缺陷分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。

以上年合并报表数据为基准，确定公司合并报表错报（包括漏报）重要程度的定量标准：

指标名称	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
资产总额	内部控制缺陷导致潜在错报金额大于(含)资产总额的 1.0%。	内部控制缺陷导致错报金额大于(含)资产总额的 0.5%，但小于资产总额的 1.0%。	内部控制缺陷导致潜在错报金额小于资产总额的 0.5%。

## 2. 非财务报告控制缺陷认定标准

### (1) 公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准

定性标准，即涉及业务性质的严重程度，可根据其直接或潜在负面影响的性质、影响的范围等因素确定。

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	一个或多个控制缺陷的组合，由于其影响程度或汇总后影响程度的严重性，或者由于其造成的经济后果，可能导致企业某类业务或多类业务严重偏离业务控制目标，该一个或多个控制缺陷的组合应认定为重大缺陷。具有以下特征的缺陷，应认定为重大缺陷：①严重违犯国家法律、行政法规和规范性

	文件；②应当经过总裁办公会、董事会或股东大会决策事项但未经过该决策程序；③关键岗位管理人员和技术人员流失严重；④媒体负面报道频现；⑤涉及公司生产经营的重要业务缺乏制度控制或制度系统失效；⑥信息披露内部控制失效，导致公司被监管部门公开谴责；⑦内部控制评价的结果特别是重大缺陷或重要缺陷未得到整改。
<b>重要缺陷</b>	一个或多个控制缺陷的组合，其影响程度或汇总后影响程度的严重性或其经济后果低于重大缺陷，但仍有可能导致企业某类业务或多类业务偏离业务控制目标，该一个或多个控制缺陷的组合应认定为重要缺陷。具有以下特征的缺陷，应认定为重要缺陷：①公司民主决策程序存在但不够完善；②公司决策程序导致出现一般失误；③公司违反企业内部规章，形成损失；④公司关键岗位业务人员流失严重；⑤公司重要业务制度或系统存在缺陷。
<b>一般缺陷</b>	除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他非财务报告内部控制缺陷。

## (2) 公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准

参照财务报告内部控制缺陷的定量标准，确定公司非财务报告内部控制缺陷重要程度的定量标准为：

指标名称	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
资产总额	内部控制缺陷导致潜在错报金额大于(含)资产总额的 1.0%。	内部控制缺陷导致错报金额大于(含)资产总额的 0.5%，但小于资产总额的 1.0%。	内部控制缺陷导致潜在错报金额小于资产总额的 0.5%。

## (三) 内部控制缺陷认定及整改情况

### 1. 财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述财务报告内部控制缺陷认定标准，报告期内公司未发现财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷、一般缺陷。

### 2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。针对报告期内发现的内部控制一般

缺陷，公司已按照内部控制规范体系的要求，制定相应的整改措施和整改计划，并按照计划及时整改。同时，通过日常审计、内控评价等工作加强内控体系建设和运行有效性的检查，以不断推动公司完善内控体系，促进公司健康、可持续发展。

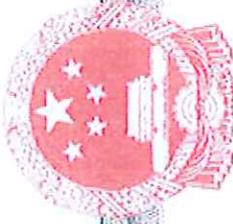
#### 四、其他内部控制相关重大事项说明

本年度无其他内部控制相关重大事项说明。

天音通信控股股份有限公司

2024年4月26日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

911201166688390414 (10-1)



扫描二维码  
登录国家企业信用信息公示系统  
或手机APP,了解登记、备案、  
监管信息

名称 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

黄庆林;沈涛;方文森;龙熙;史吉利;阴兆银;王建国;王勤;成志城;姚运海;刘文俊;梁3888;王桂林

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,出具有关的报告;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;法律、法规规定其它业务。(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)

出资额 贰仟壹佰壹拾万元人民币

成立日期 二000年九月十九日

主要经营场所

天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室(存在多址信息)

此件仅用于报告出具及投标使用

登记机关

2023 年 月 日





# 会计师事务所 执业证书



名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人：黄庆林  
 主任会计师：  
 经营场所：天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010011

批准执业文号：津财会（2007）27号

批准执业日期：二〇〇七年十二月二十七日

此件仅用于报告出具及投标使用

证书序号：0000492

## 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：天津市财政局  
 二〇二一年十二月三十日

中华人民共和国财政部制

**中华注册会计师事务所 (特殊普通合伙)**

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS





姓名: 熊明华

Full name: 熊明华

性别: 男

Sex: 男

出生日期: 1978年12月24日

Date of birth: 1978年12月24日

工作单位: 深圳南方民和会计师事务所江西分

Working unit: 深圳南方民和会计师事务所江西分

身份证号码: 360102781224125

Identity card No.: 360102781224125

**注意事项**

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出具执业证书。

二、本证书只限本人使用，不得转让、涂改。

三、注册会计师执业证书发生变更时，应将本证书通过正常注册会计师事务所。

四、本证书如遗失，应立即向正常注册会计师事务所报告，登报声明作废后，补领新证书。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement of loss on the newspaper.

**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

同意人: 熊明华 2011年12月22日

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
分 组

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
分 组

**年度检验登记**  
Annual Renewal Registration

2020.7.20

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

2019.3.19

2020.3.21

2008年06月10日

证书编号: 410300190008  
No. of Certificate: 410300190008

江西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008年06月10日  
Date of Issuance: 2008年06月10日

**年度检验登记**  
Annual Renewal Registration

2022.6.10

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

2021.3.21

2014年3月5日

**年度检验登记**  
Annual Renewal Registration

2013.2.22

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

2011年2月22日



黎仕国

姓名 Full name 黎仕国

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1987-04-04

工作单位 Working unit 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所

身份证号码 Identity card No. 360313198704040016



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.

2022年6月22日



证书编号: 120100110110  
No. of Certificate

批准注册协会: 江西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年07月11日  
Date of Issuance y/m/d