

罗克佳华科技集团股份有限公司

内部控制审计报告

二零二一年十二月三十一日止年度

专项审计报告



防伪编码：31000012202203991A

被审计单位名称：罗克佳华科技集团股份有限公司

审计内容：内控审计

报告文号：德师报(审)字(22)第S00221号

签字注册会计师：刘杰

注册会计师编号：110001530085

签字注册会计师：李彦刚

注册会计师编号：310000123027

事务所名称：德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：023-88231378

事务所地址：上海市黄浦区延安东路222号外滩中心30楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

内部控制审计报告

德师报(审)字(22)第 S00221 号
(第 1 页, 共 3 页)

罗克佳华科技集团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,我们审计了罗克佳华科技集团股份有限公司(以下简称“佳华科技”)2021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,并评价其有效性是佳华科技董事会的责任。

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、导致否定意见的事项

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。

内部控制审计报告

德师报(审)字(22)第 S00221 号
(第 2 页, 共 3 页)

四、导致否定意见的事项 - 续

(一) 专网通信业务事项

佳华科技在决策开展专网通信相关新业务时, 未执行充分有效的尽调工作, 未对业务风险进行充分的论证分析, 各职能部门在业务决策中未对业务链条涉及的上下游供应商和客户的信用风险进行必要的调查和质疑, 未采取必要的风险应对措施, 在风险评估活动和应对风险相关控制活动方面存在重大缺陷。该重大缺陷导致佳华科技 2021 年度发生重大财务损失, 确认预期信用损失人民币 82,451,342.60 元, 对佳华科技关键业绩指标产生重大影响。

(二) 购买房产之交易

如财务报表审计报告形成保留意见的基础所述, 2021 年 12 月 27 日, 佳华科技之子公司山东罗克佳华科技有限公司作为买方与卖方聊城市安泰城乡投资开发有限责任公司签订《房屋买卖合同》, 并于 2021 年 12 月 28 日支付购房首付款人民币 50,000,000.00 元。《房屋买卖合同》并未约定买卖房屋标的的楼层位置、面积、价款等基本合同信息。对于该等缺乏合同基本要素的异常合同, 佳华科技相关职能部门和管理层在合同审批和签署时未进行必要和合理的质疑, 表明佳华科技相关风险评估和控制活动存在重大缺陷。

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, 而上述重大缺陷使佳华科技内部控制失去这一功能。

内部控制审计报告

德师报(审)字(22)第 S00221 号
(第 3 页, 共 3 页)

五、财务报告内部控制审计意见

我们认为, 由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响, 佳华科技于 2021 年 12 月 31 日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

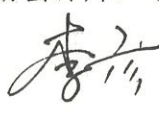



德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·上海

中国注册会计师: 刘杰




中国注册会计师: 李彦刚

2022 年 4 月 29 日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913100005587870XB

证照编号: 00000002202201140023

扫描二维码
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案信息。



名称 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 外商投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 付建超

经营范围

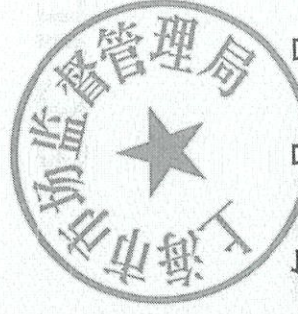
审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期 2012年10月19日

合伙期限 2012年10月19日至不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区延安东路222号30楼

登记机关



2022年01月14日

证书序号: 0004082

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:



会计师事务所

执业证书

名称: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 付建超

主任会计师:

经营场所:



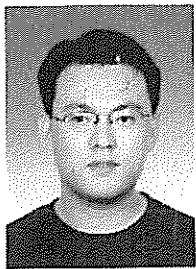
上海市延安东路222号30楼

组织形式: 特殊的普通合伙企业

执业证书编号: 31000012

批准执业文号: 财会函(2012)40号

批准执业日期: 二〇一二年九月十四日



姓名	刘杰
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1980-06-26
Date of birth	
工作单位	天华中兴会计师事务所有限公司 上海分所
Working unit	
身份证号码	150202198006260931
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.



08年04月30日
年 月 日
ly /m /d

证书编号:
No. of Certificate 110001530085

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

发证日期:
Date of Issuance 2007 年 12 月 27 日
ly /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.

2009年 5 月 20 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration



年 月 日

年度检验登记

Annual Registration



格, 继续
lid for another year after

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: 刘杰

证书编号: 110001530085

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天华中兴上海分所 事务所
CPAs

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

2008年 8月 27日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

德勤华永会计师事务所 事务所
CPAs

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

2008年 8月 27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

德勤华永会计师事务所有限公司北京分所 事务所
CPAs

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

2013年 2月 4日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所 事务所
CPAs

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

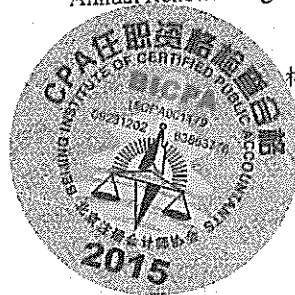
2013年 2月 4日



姓 名 李彦刚
Full name 李彦刚
性 别 男
Sex 男
出生日期 1982-09-01
Date of birth 1982-09-01
工作单位 德勤华永会计师事务所有限公司
Working unit 德勤华永会计师事务所有限公司
身份证号码 北京分所
Identity card No. 370782198209011417

年度检验登记

Annual Renewal Registration



证书编号: 310000123027
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: 二〇一二年七月
Date of Issuance

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：李彦刚

证书编号：310000123027



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.

年 /y 月 /m 日 /d

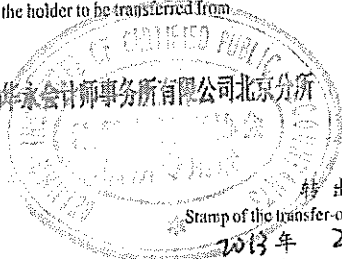
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

德勤华永会计师事务所有限公司北京分所

事务所
CPAs



转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

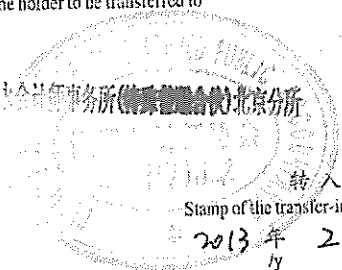
2013年 2月 4日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所

事务所
CPAs



转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年 2月 4日
/y /m /d

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

事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d