

浙江爱康新能源科技股份有限公司

## 内部控制审计报告

苏亚审内〔2024〕35号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：南京市泰山路159号正太中心A座14-16层

邮编：210009

传真：025-83235046

电话：025-83235002

网址：[www.syjc.com](http://www.syjc.com)

电子信箱：[info@syjc.com](mailto:info@syjc.com)

# 苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

苏亚审内〔2024〕35号

## 内部控制审计报告

浙江爱康新能源科技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，我们审计了浙江爱康新能源科技股份有限公司（以下简称爱康科技）2023年12月31日的财务报告内部控制有效性。

### 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，并评价其有效性是企业董事会的责任。

### 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，爱康科技的财务报告内部控制存在如下重大缺陷：

### （一）营运资金管理

如爱康科技 2023 年度财务报表附注十、5.（4）注所述，公司于 2023 年通过公司资金总监向非金融机构拆借资金累计发生额 41,016.30 万元、支付利息 2,263.81 万元，同时通过其账户支付其他费用 3,067.34 万元。上述资金进出均通过其个人账户办理且部分资金支付审批程序不完善，爱康科技未能对营运资金实施有效管理。

### （二）应收款项管理

如爱康科技 2023 年度财务报表附注五、6.（3）⑥注 1 所述，爱康科技子公司中康电力公司于 2023 年处置了伊川县佳康电力有限公司（以下简称伊川佳康）等 4 家电站股权，根据股权转让协议，中康电力应收电站款项 30,664.44 万元由无锡慧荣进出口贸易有限公司（以下简称无锡慧荣）等 5 家公司代为清偿。2023 年末，中康电力就上述应收款项已累计计提坏账准备 5,546.94 万元，截至本报告日收到回款 10,000.30 万元。我们无法获取充分、适当的审计证据以判断中康电力应收伊川佳康等 4 家电站款项的性质，爱康科技未能对应收款项实施有效管理。

### （三）长期股权投资管理

1. 2023 年爱康科技子公司中康电力向其联营企业崇左市爱康能源电力有限公司增资 980.00 万元，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断上述款项的去向及用途。

2. 截至 2023 年 12 月 31 日，爱康科技联营企业苏州爱康能源集团股份有限公司对无锡慧荣其他应收款余额为 18,308.57 万元。我们无法获取充分、适当的审计证据以判断上述其他应收款的款项性质。

爱康科技的投后管理内部控制制度未能合理设计并有效执行，致使其对外投资管理出现重大缺陷。

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，而上述重大缺陷使爱康科技内部控制失去这一功能。

在爱康科技 2023 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。

## 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，爱康科技于 2023 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。

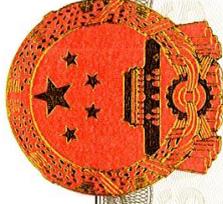
苏亚金诚会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 南京市

二〇二四年四月二十九日



# 营业执照

(副本)

编号 330100000202312120059



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  
9132000085046285W (1/10)

名称 苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 詹从才 于龙斌

出资额 1425万元整

成立日期 2013年12月02日

主要经营场所 南京市建邺区泰山路159号正太中心大厦A座14-16层

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；基本建设财务管理咨询、评估、培训、法律、法规规定的其他项目，须经相关部门批准后方可开展经营活动。

登记机关

2023年12月12日



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。

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0012220

## 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: 江苏省财政厅

二〇一三年十二月 日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 苏亚金城会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 詹从才

主任会计师: 詹从才

经营场所: 南京市建邺区泰山路159号正太中心A座14-16层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 32000026

批准执业文号: 苏财会[2013]46号

批准执业日期: 2013年11月08日



姓名 Full name 龚瑞明  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1974-09-04  
 工作单位 Working unit 江苏苏亚金诚会计师事务所  
 身份证号码 Identity card No. 320106740904161

此复印件与原件一致，仅作为本报告附件，再复印无效



龚瑞明 320000260077



姓名：龚瑞明  
 证书编号：320000260077

记  
ation

继续有效一年。  
for another year after

this renewal



龚瑞明(320000260077)  
 您已通过2016年年检  
 江苏省注册会计师协会

证书编号：  
No. of Certificate

320000260077

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

2004 年 6 月 25 日



龚瑞明(320000260077)  
 您已通过2015年年检  
 江苏省注册会计师协会





姓名 武多奇  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1973-12-08  
Date of birth 江苏苏亚金城会计师事务所(特  
Working unit 殊普通合伙)  
身份证号码 320123197312080414  
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

事务所 CPAs  
苏亚金城  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2017年 11月 17日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs  
苏亚金城  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2017年 11月 26日  
/y /m /d

此复印件与原件一致，仅作为  
本报告附件，再复印无效

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: 320000264379  
No. of Certificate

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

发证日期: 2016 年 12 月 29 日  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/y /m /d