



KPMG Huazhen LLP  
8th Floor, KPMG Tower  
Oriental Plaza  
1 East Chang An Avenue  
Beijing 100738  
China  
Telephone +86 (10) 8508 5000  
Fax +86 (10) 8518 5111  
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所  
(特殊普通合伙)  
中国北京  
东长安街1号  
东方广场毕马威大楼8层  
邮政编码: 100738  
电话 +86 (10) 8508 5000  
传真 +86 (10) 8518 5111  
网址 kpmg.com/cn

## 内部控制审计报告

毕马威华振审字第 2409758 号

新智认知数字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,我们审计了新智认知数字科技股份有限公司(以下简称“新智认知公司”)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,并评价其有效性是新智认知公司董事会的责任。

### 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。



## 内部控制审计报告(续)

毕马威华振审字第 2409758 号

### 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。

于 2023 年 12 月 31 日，新智认知公司的财务报告内部控制在以下方面存在重大缺陷：

#### (一) 与存货及时暂估入账相关的内部控制缺陷

新智认知公司在采购签收入库环节缺少对已收货但未取得发票的存货及时暂估入账的相关内部控制，导致存货存在未及时、完整入账的情形，由此影响存货和应付账款的完整性及准确性。尽管新智认知公司在 2023 年度财务报表编制过程中已加强复核，对 2023 年 12 月 31 日的存货和应付账款进行了相应调整，但仍存在可能影响 2023 年末存货账面价值及 2022 年末存货和应付账款以及 2022 年度营业成本等对应数据的情形。该事项表明，新智认知公司在合理保证存货及应付账款及时暂估入账方面存在重大缺陷。

上述重大缺陷导致新智认知公司不能合理保证及时防止或发现并纠正与存货及应付账款及时暂估入账相关的财务报表重大错报，与之相关的财务报告内部控制失效。于 2023 年 12 月 31 日，新智认知公司尚未完成对上述缺陷的整改工作。



## 内部控制审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2409758 号

### 四、导致否定意见的事项 (续)

#### (二) 与金融资产分类列报及流动和非流动资产分类相关的内部控制缺陷

由于新智认知财务人员对金融资产等会计准则的更新缺乏及时了解，同时在财务报告编制过程中缺乏有关金融资产分类列报及流动和非流动资产分类相关的复核，导致其未能恰当确定结构性存款和大额存单的分类列报以及流动资产和非流动资产的分类。在 2023 年度财务报表中，新智认知公司管理层已对上述缺陷导致的前期会计差错进行了更正。该事项表明，新智认知公司在合理保证金融资产的恰当分类列报及流动和非流动资产的恰当分类方面存在内部控制存在重大缺陷。

上述重大缺陷导致新智认知公司不能合理保证防止或及时发现与金融资产分类列报及流动和非流动资产分类相关的财务报表重大错报，与之相关的财务报告内部控制失效。于 2023 年 12 月 31 日，新智认知公司尚未完成对上述缺陷的整改工作。

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，而上述重大缺陷使新智认知公司内部控制失去这一功能。

新智认知公司管理层已识别上述重大缺陷，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。

在新智认知公司 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并对 2023 年度财务报表出具了保留意见的审计报告。



## 内部控制审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2409758 号

### 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，新智认知公司于 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。

毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙)



中国注册会计师：

吴旭初

吴旭初



(项目合伙人)

蒋晗

蒋晗



中国 北京

2024 年 4 月 28 日