



Grant Thornton
致同

关于永悦科技股份有限公司
2024 年度上期内部控制审计报告
否定意见涉及事项影响在本期消除
的专项说明



致同会计师事务所（特殊普通合伙）

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码: 京25EK4SB3TQ



关于永悦科技股份有限公司 2024 年度上期内部控制审计报告否定意见 涉及事项影响在本期消除的专项说明

致同专字（2025）第 351A004075 号

永悦科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对永悦科技股份有限公司（以下简称“永悦科技公司”或“公司”）2024 年 12 月 31 日的财务报告内部控制有效性进行审计，并于 2025 年 4 月 1 日出具了标准无保留意见的内部控制审计报告（致同审字（2025）第 351A006065 号）。我们的审计是依据《企业内部控制审计指引》及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，我们对消除上期非标事项说明如下：

一、上期非标事项的具体内容

致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2024 年 4 月 29 日出具的《内部控制审计报告》（致同审字（2024）第 351A017743 号）中否定意见段所述：

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。

在执行审计工作过程中我们发现，永悦科技公司存在被控股股东江苏华英企业管理股份有限公司通过第三方非经营性占用资金的情况。永悦科技公司管理层（以下简称管理层）在编制 2023 年度财务报表时，对因资金占用形成的会计差错做出更正。上述前期差错对 2023 年度财务报表的影响有：调减其他非流动资产 22,957,000.00 元，调增其他应收款 23,729,661.54 元，调增财务费用利息收入 772,661.54 元，调增所得税费用 193,165.39 元，调减递延所得税资产 193,165.39 元，调增未分配利润 579,496.15 元。

截至 2023 年 12 月 31 日，永悦科技应收控股股东江苏华英企业管理股份有限公司非经营性资金占用款（含利息）4,121.56 万元。



由于永悦科技公司上述关联方交易未根据公司内部控制制度履行审批及关联方交易的决策程序且未及时进行信息披露，说明永悦科技公司在资金支付审批、关联方交易的决策、信息披露等方面存在内部控制重大缺陷。

《企业内部控制基本规范》第三条规定：财务报告内部控制，是指公司的董事会、监事会、经理层及全体员工实施的旨在合理保证财务报告及相关信息真实、完整而设计和运行的内部控制，以及用于保护资产安全的内部控制中与财务报告可靠性目标相关的控制。上述内部控制缺陷同时影响了永悦科技公司的资产安全和财务报表信息的准确性，因此永悦科技公司财务报告内部控制存在重大缺陷。截止 2023 年 12 月 31 日，管理层已开始对上述事项进行自查，但尚未完成整改工作。

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，而上述重大缺陷使永悦科技公司内部控制失去这一功能。

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。在永悦科技公司 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。

二、消除上期非标事项的具体措施

针对上期内部控制审计报告中否定意见涉及事项，永悦科技公司已对相关内部控制进行整改：（1）公司重新制订了《印章管理制度》，对公司内部使用公章流程进行了细化，对公司印章保管人员进行了梳理，进一步明确了公司印章的使用、保管与责任。（2）针对关联关系识别和管理的流程，公司证券法务部负责管理关联方登记事务，重新对关联方情况进行全面梳理，及时更新关联方清单和关联交易对手库；财务部门对公司及合并报表范围内各子公司的关联交易往来情况重新梳理。（3）公司制定采购管理办法，完善公司的采购管理内部控制制度；对《采购管理制度》中预付款审核条款进行了修订，进一步加强对资金支付的管理，完善预付款审批流程，强调应结合付款金额对大额预付款的合理性、必要性进行层层审批。（4）加强对供应商的审核管理，进行严格的背景资信调查，加强对采购合同付款及其他主要条款的审核，持续跟踪大额采购合同供应商的生产经营状况保证公司的供应和资金安全。（5）组织公司董事、监事、高级管理人及控股股东深入学习《公司法》、《证券法》、《上海证券交易所股票上市规则》、《上市公



司信息披露管理办法》等法律法规和其他规范性文件，提高公司风险防范意识，强化合法合规经营意识。（6）公司根据《企业内部控制基本规范》及配套指引的有关要求进一步完善公司内部控制体系，建立健全公司内部监督机制，提高公司风险防范能力，加强关于资金占用、关联方资金往来等监管政策的学习和培训，要求公司各层面管理人员及财务人员、内审人员重点学习相关法律法规和监管规则，提升风险防范意识，提高规范运营能力，加大重点领域和关键环节监督检查力度，确保公司在所有重大事项决策上严格执行内部控制审批程序，以切实维护公司及全体股东的利益。

此外，由于永悦公司在投资决策时对植保无人机市场了解不足，未能充分评价无人机业务未来市场拓展存在的不确定性。公司董事会已识别出无人机业务相关的资产存在减值迹象，于2024年度对无人机相关资产计提大额减值准备。下一年度公司将加强对投资管理的内部控制，完善投资决策流程，投资决策流程应包括项目立项、风险评估、决策审批等环节，严格授权审批制度，明确投资项目的授权审批权限，强化资产保管和处置控制，确保资产安全；内部审计部门加强对投资管理业务的审计监督。董事会对已发生的资产损失进行追责。


在2024年审计过程中，我们发现永悦科技公司2023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2024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。

本专项说明仅供永悦科技公司披露年度报告时使用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师 



中国注册会计师 



中国·北京

二〇二五年四月一日



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

9111010592343655N



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(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5340 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

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，出具行
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。)

登记机关

2024 年 03 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报送公示年度报告。

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: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效

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》。

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

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

授权书

根据《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》（财会[2001]1035号），现授权致同会计师事务所（特殊普通合伙）福州分所合伙人蔡志良、陈连锋、陈裕成、林庆瑜、林新田、余丽娜、殷雪芳等七人签署本所出具的审计报告、验资报告、专项审核报告等法定业务报告及业务约定书。

此授权有效期为：2025年1月1日至2025年12月31日。

在授权终止日前，被授权人如果违反事务所的规定，事务所有权暂停或提前终止授权。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人、执行事务合伙人：


李惠琦

2025年1月1日



姓名	蔡志良
性别	男
出生日期	1967-10-06
工作单位	致同会计师事务所(特殊普通合伙)福州分所
身份证号码	35010219671006083X



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.



蔡志良 350100010013

证书编号: 350100010013
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 12 月 31 日
Date of issuance y m d

换发时间: 2021 年 12 月 10 日

年 月 日
y m d



姓名	邓伟
Full Name	邓伟
性别	女
Sex	女
出生日期	1981-01-13
Date of Birth	1981-01-13
工作单位	致同会计师事务所(特殊普通合伙)福州分所
Working Unit	致同会计师事务所(特殊普通合伙)福州分所
身份证号码	350402198101130025
Identity card No.	350402198101130025



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 rene



邓伟 350200011545

证书编号: 350200011545
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 09 月 11 日
Date of Issuance

年 月 日
/ /