



公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国，江苏，无锡

Wuxi, Jiangsu, China

总机：86（510）68798988

Tel: 86（510）68798988

传真：86（510）68567788

Fax: 86（510）68567788

电子信箱：mail@gztycpa.cn

E-mail: mail@gztycpa.cn

关于对南京科远智慧科技集团股份有限公司

2021年度财务报表出具保留意见加强事项段的非无保留意见审计报告 的专项说明

苏公W[2022]E1339号

南京科远智慧科技集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了南京科远智慧科技集团股份有限公司（以下简称科远智慧）2021年度财务报表，包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表，2021年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和财务报表附注，并于2022年4月28日出具了保留意见加强事项段的非无保留意见审计报告（苏公W[2022]A755号）。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》（2020年修订）、《监管规则适用指引-审计类第1号》及《深圳证券交易所股票上市规则》（2022年修订）的相关要求，现就相关事项说明如下：

一、出具保留意见所涉事项、理由和依据

（一）保留意见涉及的事项

如财务报表附注“五、合并财务报表主要项目注释”之“27、其他应付款”所述：截止2021年12月31日，其他应付款中“收取的定期存款利息之外暂收款”余额2,151.18万元，其中：2,098.00万元由82名员工于2021年度内陆续汇入形成，53.18万元为账外库存现金纳入账内形成的。根据科远智慧出具的说明：上述款项全部来源于科远智慧在中间人指定的银行办理定期存款而由中间人给予的除银行定期存款利息之外的现金，经科远智慧自查，科远智慧账外收取中间人现金总额为4,067.18万元，款项收到后依据管理层决定，采用账外现金方式累计已分批奖励给83名员工4,014.00万元，剩余53.18万元现金由专人保管现已纳入科远智慧账内。因上述款项性质与归属不明，科远智慧管理层与83名员工协商后由员工全部退回至科远智慧，现已纳入科远智慧账内，



其中：截止 2021 年 12 月 31 日已陆续收到 82 名员工退回款项合计 2,098.00 万元，截止财务报告报出日已累计收到 2,476 万元，剩余 1,591.18 万元员工承诺于 2022 年 6 月 30 日之前全部退回。我们未能获取到上述款项在纳入账内核算前的任何外部证据，加上采用现金进行收支所具有的固有限制及所获取的内部证据的局限性，我们无法执行满意的审计程序及获取充分适当的审计证据来确认上述所涉金额的准确性和完整性，也无法判断上述款项性质和归属，因此无法对上述款项的会计处理进行恰当的审计调整。

（二）发表保留意见的详细理由和依据

上述事项影响科远智慧 2021 年度财务报表的特定项目，可能存在的未发现的错报对科远智慧 2021 年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，但由于我们无法就此获取充分、适当的审计证据，以确定是否有必要对科远智慧 2021 年度财务报表作出相应调整。《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第七条规定，当无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论时，注册会计师应当发表非无保留意见；第八条规定，当无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。

1、我们无法获取充分、适当的审计证据的情况如下：

（1）上述款项在纳入账内核算前均采用现金进行收支，我们未能获取到款项收支记录相关的任何外部证据，加上现金收支的固有限制及获取的内部审计证据的局限性，我们无法就上述款项所涉金额的准确性和完整性做出评价，也无法就上述款项性质和归属作出准确判断。

（2）公安机关已就上述相关事项进行了立案侦查，我们走访了办案机关，部分办案机关未能接待，部分办案机关虽接受了访谈但我们未能获取到任何书面的相关证据。

2、上述保留意见涉及事项对科远智慧 2021 年度财务报表不具有审计准则所述的广泛性影响，原因如下：

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第五条规定，“广泛性，是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影响，或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响。根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：

（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。”

1、保留意见涉及的事项仅影响财务报表特定项目，故不存在广泛性（一）的情况；

2、保留意见涉及的事项对财务报表产生的影响主要包括其他应付款、营业外收入，该些不属于科远智慧主营业务所涉及的项目，并不是财务报表的主要组成部分，故不存在广泛性（二）的情况；



3、保留意见涉及的事项均已在财务报表附注中进行了披露，帮助财务报表使用者理解，故认为保留意见涉及的事项不存在广泛性（三）的情况。

基于以上原因及审计准则的相关规定，我们就上述事项发表了保留意见。

二、增加强调事项段所涉事项、理由和依据

（一）审计报告中强调事项段的内容

我们提醒财务报表使用者关注，财务报表附注十“关联方及关联交易”之“（九）关联方承诺”；财务报表附注十二“承诺及或有事项”之“2、或有事项”注释所述，科远智慧存放在上海浦东发展股份有限公司南通分行（以下简称“浦发银行南通分行”）的定期存款 2.95 亿元被质押事项，科远智慧已提起诉讼，截止本报告出具日，已收到江苏省南通市崇川区人民法院送达的关于南京科远智慧能源投资有限公司与浦发展银行南通分行储蓄存款合同纠纷一案的传票（案号分别为(2022)苏 0602 民初 610 号、(2022)苏 0602 民初 618 号）。针对上述定期存款被质押事项，公司控股股东刘国耀、胡歙眉承诺如司法机关最终判决公司承担全部或者部分民事责任，承诺弥补上述全额损失，保证公司利益不受损害。

（二）增加强调事项段的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定：如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：（一）按照《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见；（二）当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。

上述强调事项段涉及事项不影响注册会计师所发表审计意见的依据如下：基于获取的审计证据，我们认为强调事项段涉及的事项已在财务报表中恰当列报或披露，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，在审计报告中提醒财务报表使用者关注该事项是必要的，根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》应用指南》中“二、（一）5、注册会计师可能认为需要增加强调事项段的情形举例如下（1）异常诉讼或监管行动的未来结果存在不确定性”的规定，我们增加了强调事项段。

三、合并财务报表整体重要性水平

我们在审计中使用的2021年度合并财务报表整体的重要性相关情况如下：

选取的基准：利润总额



使用的百分比：5%

选取依据：公司利润情况对于投资者的投资判断影响重大，因此重要性水平的基准选择利润总额。

计算结果：184.89万元

上述基准及百分比比较上年度均未发生变化。

四、保留意见加强调事项段涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

保留意见涉及的事项由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定保留意见涉及的事项对科远智慧报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。强调事项段涉及事项对科远智慧报告期财务状况和经营成果无影响。

五、保留意见加强调事项段所涉及的事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形说明

保留意见加强调事项段涉及的事项不属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形。

六、其他说明

本专项说明仅供科远智慧2021年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。



中国注册会计师
(项目合伙人)

王震



中国注册会计师

谢振伟



2022年4月28日