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

审计报告

苏公 W[2023]A807 号

南京科远智慧科技集团股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们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）财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了科远智慧2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

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2022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4,067.18万元，其中：4,014.00万元由83名员工陆续汇入形成，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，款项收到后依据科远智慧管理层(以下简称管理层)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，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。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。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于科远智慧，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括科远智慧2022年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，由于上述事项对本期数据可能存在影响。因此我们无法确定与上述事项相关的其他信息是否存在重大错报。

四、强调事项

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银行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并获受理。2022年7月8日，南通市崇川区人民法院做出《民事裁定书》，裁定驳回科远智慧能源的起诉。公司目前已向南通市中级人民法院提起上诉并获立案受理，案号分别为（2022）苏06民终5436号 、（2022）苏06民终5437号。截至报告出具日，该案件尚未进一步开庭审理。

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。

本段内容不影响已发表的审计意见。

五、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）货币资金

1、关键审计事项

如财务报表附注五“合并财务报表主要项目注释”之 “1、货币资金”所述，科远智慧货币资金期末账面余额为48,303.84万元，根据上海浦东发展银行股份有限公司南通分行的回函确认，资产负债表日上述定期存款处于“质押;冻结控制”状态。我们将货币资金识别为关键审计事项。

2、在审计中的应对程序

（1）了解、评估并测试与货币资金相关内部控制设计和运行的有效性；关注科远智慧资金业务收付的审批权限的划分、银行账户的管理、票据和印章管理情况等。

（2）亲往到中国人民银行或基本存款账户开户行查询并打印《已开立银行结算账户开户清单》，并与公司提供的银行账户进行核对，核实账户的完整性。

（3）根据银行提供的《已开立银行结算账户开户清单》，亲往银行打印对账单，针对由于客观原因无法亲往打印的银行对账单，我们授权登陆公司的网上银行，获取对应的截图导出数据，并与公司提供的银行对账单进行核对。核实并检查银行对账单的完整性及准确性。

（4）我们针对银行对账单的资金流水与科远智慧账面货币资金的收付凭证，选取足够的金额，进行双向核对，关注大额异常的资金收付。

（5）针对科远智慧的现金执行了监盘程序；对科远智慧的银行存款、其他货币资金进行了函证，并对银行账户的函证实施了有效的控制，核对了寄发函证前的相关信息，关注了取得回函的快递单据、回函格式、印章、经办人及联系方式等信息。

（6）我们对科远智慧的定期存款、大额存单进行了检查，分析评估定期存款、大额存单的商业理由及合理性，并对定期及大额存单凭据进行监盘，对未质押的定期存款、大额存单，检查开户证实书、大额存单认购凭证；针对无法获取开户证实书且已被质押

的存放在浦发银行南通分行的定期存款，我们授权登陆了浦发银行网上银行客户端，检查并获取相关定期存款的状态，并获得了浦发银行南通分行的回函确认。

(7) 我们对货币资金进行了截止测试，核对了银行对账单和公司的账务处理，检查银行存款余额调节表，关注资产负债表日后是否存在大额、异常的资金波动。

(8) 我们独立获取了科远智慧相关企业的《企业信用报告》，并与企业相关的财务信息进行双向核对，评价企业相关信息的完整性及准确性。

(9) 我们获取了科远智慧本期开销户相关的资料信息，并关注了本期发生额较大但余额较小、零余额的账户，以及本期交易活跃但资产负债表日前已被注销的银行账户。

(二) 存货与营业成本

1、关键审计事项

如财务报表附注五“合并财务报表主要项目注释”之8“存货”、之38 “营业收入和营业成本”所述，资产负债表日科远智慧存货余额为69,176.80万元，较上年增加9,910.16万元，增长率为16.72%。本年度主营业务成本金额为79,045.19万元,较上年增加1,311.57万元。资产负债表日存货余额及营业成本金额较高且呈上升趋势，主营业务毛利率略有下降。上述情况的变动对科远智慧的影响是重要的，我们将存货与营业成本识别为关键审计事项。

2、在审计中的应对程序

(1) 了解、评估并测试与存货和营业成本相关内部控制设计和运行的有效性；

(2) 分析本年度存货与主营业务成本发生上述变动的主要原因,评价其合理性。对年末存货构成进行分析，对增幅较大的存货类别进行合理性分析；对本年度所有已确认收入及结转成本的项目，进行成本及毛利率分析性复核，评价成本结转的准确性及毛利率波动的合理性；

(3) 取得存货清单，执行监盘、抽盘程序，检查存货数量、状态和库龄等情况，对管理层认定的存在减值迹象判断的合理性进行分析；

(4) 取得管理层存货跌价测试计算表，复核管理层对存货跌价准备计提的计算准确性；复核并评价管理层用于测试存货跌价准备的生产成本、产成品的销售价格与已签署的合同售价是否存在差异，并评估合理性；

(5) 对存货的进销存进行整体分析与核查，确认收发存是否平衡、存货结转是否

符合公司相关会计制度及相关会计准则的要求；

(6) 对存货分类别进行发出计价测试，以验证主要存货类别发出计价的准确性；

(7) 针对期末发出商品，检查与发出商品有关的销售合同、收货确认凭据等，并对发出商品对应的客户进行发函询证。

(三) 资产减值损失

1、关键审计事项

如财务报表附注五“合并财务报表主要项目注释”之48“资产减值损失”所述，资产负债表日科远智慧资产减值损失发生额为51,984.31万元，较上年增加51,447.40万元，增长率为9,582.18%。主要包含：存货减值损失、固定资产减值损失、在建工程减值损失、无形资产减值损失、商誉减值损失、长期待摊费用减值损失和其他非流动资产减值损失等项。相关信息披露详见财务报表附注五“合并财务报表主要项目注释”之5、13、14、16、17、18和20的描述。由于资产减值损失金额较大，且管理层需要作出重大判断，因此我们将资产减值损失的发生确定为关键审计事项。

2、在审计中的应对程序

(1) 了解、评估并测试与资产减值损失相关内部控制设计和运行的有效性；

(2) 我们获取资产减值损失明细表，检查其分类、计算的正确与准确性；

(3) 了解和评估管理层对各类别减值损失会计估计的依据与测算过程；

(4) 我们对管理层商誉减值测试中的关键假设进行评估，包括未来期间经营预算、年收入增长率及折现率等。我们也利用内部估值专家评估管理层的商誉减值测试方法的合理性；

(5) 我们取得管理层聘请的外部评估机构出具的对合并形成的商誉进行减值测试的资产评估报告；

(6) 我们检查资产减值损失的列报与披露是否恰当。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估科远智慧的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算科远智慧、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科远智慧的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对科远智慧持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致科远智慧不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就科远智慧中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适

用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

公证天业会计师事务所　　中国注册会计师

(特殊普通合伙)　　(项目合伙人)

中国·无锡　　中国注册会计师

2023 年 4 月 25 日