

关于数源科技股份有限公司
2022年度财务报表出具保留意见审计报告所涉及事项的
专项核查报告

关于数源科技股份有限公司 2022年度财务报表出具保留意见审计报告 所涉及事项的专项核查报告

中会会专[2024]第0371号

数源科技股份有限公司全体股东：

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审计了数源科技股份有限公司（以下简称数源科技公司或公司）2022年度财务报表，并出具了保留意见的《审计报告》（中汇会审[2023]3828号），保留意见所涉事项如下：

“2022年度数源科技公司开具服务费等内容的发票金额中有6,479.59万元（其中，如财务报表附注五(三十)3(1)所述，截至2022年12月31日收到款项部分3,469.74万元数源科技公司账挂其他应付款），我们无法实施有效的审计程序以获取充分、适当的审计证据确定上述相关交易的商业合理性。同时，如财务报表附注五(七)3(2)所述，2022年度数源科技公司将已付款采购的商品，以一定的信用账期销售给客户，形成大额的应收款项，截至2022年12月31日，应收款项余额为46,248.07万元，上述款项已于审计报告日前收回7,713.25万元，我们无法实施有效的审计程序以获取充分、适当的审计证据确定上述款项的性质。”

一、关于对保留意见所涉及事项的重大影响已经消除的情况

1、商业合理性不确定的服务费整改情况

2022年度数源科技以服务费等形式签订协议并开具发票6,479.59万元，截至2022年12月31日收到款项3,469.74万元，账挂其他应付款，未收到款项的2,859.85万元未入账。2023年收到款项150.00万元，账挂应收账款贷方。调整后具体情况如下：

①涉及商品交易的共计1472.74万元，其中价外费用计1,002.24万元；折扣折让计470.50万元；以上调整计入营业收入核算。

②涉及债权工具投资有关的收益共计4,236.85万元，其中1,527.00万元计入债权投资的收益核算，2709.85万元不符合收入确认条件，故未予确认收入。

③涉及债权工具投资违约的赔偿款共计620.00万元；调整计入营业外收入核算。

④涉及居间服务费共计150.00万元，调整计入营业收入核算。

以上差错更正后，确认营业收入1444.82万元，投资收益1440.57万元，营业外收入584.90万元，确认销项税金299.45万元。

2、应收款项余额46,248.07万元的整改情况

大额应收款形成后，公司高度重视，制订具体清收计划，积极采取各种措施催收回款。2023年度共计收回23,494.89万元，截至2024年3月26日累计收回46,248.07万元，2022年报保留意见涉及款项已全部收回。

二、 核查结论

根据以上情况，结合我们在本次专项审计工作中针对该事项已实施的审计程序和已获取的审计证据，我们认为，数源科技2022年度财务报表出具的保留意见《审计报告》所涉及的事项已经基本消除。

三、 对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供数源科技向中国证券监督管理委员会申请实施本报告所述保留意见消除之用，不得用作任何其他目的。

浙江中会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·杭州

2024年4月18日