

数源科技股份有限公司董事会

关于2022年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除及

2023年度带强调事项段的无保留意见审计报告涉及事项的

专项说明

数源科技股份有限公司（以下简称“公司”、“数源科技”）2022年度财务报表经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审计出具了保留意见的审计报告（中汇会审[2023]3828号），2023年度财务报表经浙江中会会计师事务所（特殊普通合伙）审计出具了带强调事项段的无保留意见的审计报告（中会会审[2024]0736号），公司董事会现就2022年度审计报告保留意见涉及事项影响消除情况和2023年度审计报告保留意见涉及事项进行说明：

一、关于2022年度审计报告保留意见所涉及事项影响已消除的专项说明

（一）2022年度审计报告保留意见所涉及事项

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。

（二）2022年度审计报告保留意见所涉及事项影响已消除的说明

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1,472.74万元，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，2,709.85万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1,444.82万元，投资收益1,440.57万元，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。

综上所述，公司董事会认为2022年度审计报告保留意见所涉及事项影响已消除。

二、关于2023年度带强调事项段的无保留意见审计报告涉及事项的专项说明

(一) 2023年度审计报告中强调事项的内容

“我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注五(三)2(1)所述，2023年度数源科技公司应收数源久融技术有限公司余额12,715.78万元，应收浙江久融智能技术有限公司余额3,800.81万元，我们无法获取充分、适当的审计证据确定上述款项的性质。截止审计报告日前，公司已收回246.81万元并取得上述两家单位的承诺函，承诺于2024年6月30日前结清上述货款，以此保障数源科技债权。”

(二) 带强调事项无保留审计意见的理由和依据

“我们在上述财务报表审计中，依据《中国注册会计师审计准则第1221号——计划和执行审计工作的重要性》，以数源科技公司2023年度合并财务报表税前利润绝对值的5%计算了上述审计的合并财务报表整体重要性水平，金额为1,356.00万元，实际执行的重要性水平为580.00万元。本年度实际审计使用的重要性水平计算按照近三年营业收入的0.5%确定。

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》第八条规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、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。

我们认为，如本专项说明第一部分所述，由于无法获取充分、适当的审计证据证实数源科技公司应收数源久融技术有限公司和浙江久融智能技术有限公司部分应收款余额的性质，其对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，鉴于债务方承诺于2024年6月30日前结清上述货款，数源科技公司上述债权在期后可以得到保障，故对数源科技公司2023年度财务报表发表带强调事项无保留审计意见。”

（三）董事会的意见和说明

浙江中会会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，基于谨慎原则出具了带强调事项段的无保留意见审计报告，公司董事会表示尊重和理解，同时高度重视强调事项对公司产生的影响，将切实推进消除强调事项及其影响，及时履行信息披露义务，维护公司和全体股东的合法权益。

（四）消除相关事项及其影响的具体措施

针对审计报告中的强调事项，公司结合实际状况拟采取如下改善措施：

1、公司将不断优化业务及管理流程，进一步完善资金收支及交易规范相关制度，公司业务切实遵照公司相关制度严格执行，同时持续加强对公司的管理，包括对财务、资金、销售及业务流程的梳理和管控，保障公司资金安全，其中重点关注应收款项事宜，特别是交易对方信用等级的核查，增加定期核对对账机制，降低资金风险，加强资金管理。

2、加强对应收款项的管理，清理各种应收款项。要求相关责任人及业务部门一方面加强与合作伙伴的沟通，推动合同执行、加快销售回款。

3、不断完善公司内控制度和控制措施，进一步完善各项规章制度，持续提升管理水平，促进公司良性稳定运行，确保公司的持续稳定发展，同时也要加强公司管理层及相关业务部门、关键岗位业务人员对相关法律法规、管理制度、审批流程的学习和培训，强化关键人员、关键岗位的规范意识，确保内控制度得以

有效执行。

数源科技股份有限公司董事会

2024年4月20日