

数源科技股份有限公司董事会
关于会计师事务所出具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”）2022年度审计机构为中汇会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中汇会计师事务所”），中汇会计师事务所对公司2022年度财务报表进行了审计，并出具了保留意见的审计报告（中汇会审[2023]3828号）。根据中国证监会《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》和《深圳证券交易所股票上市规则》等法律法规、规章制度要求，公司董事会就公司2022年度审计报告涉及事项专项说明如下：

一、保留意见的内容

“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、保留意见的理由和依据

“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2022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615.00万元，实际执行的重要性水平为370.00万元。本年度审计使用的重要性水平计算方法与上期一致。

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该部分业务的商业合理性，其对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，故对数源科技公司2022年度财务报表发表保留意见。”

三、董事会的意见和说明

中汇会计师事务所依据相关情况，基于谨慎原则出具了保留意见的审计报告，公司董事会表示尊重和理解，同时高度重视上述保留意见所涉及事项对公司产生的影响，将切实推进消除保留意见所涉及事项及其影响的具体措施，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

针对审计报告中公司相关事项，为保持并促进公司可持续发展，公司结合实际状况拟采取如下改善措施：

1、严格责任追究，明确主体责任。公司按照内部制度启动问责程序，对相关责任人进行问责，责令其承担责任并以此为戒，强化主体责任意识，进一步加强流程管理，增强风险防范意识。

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；另一方面对超过信用期的应收款项进行清收，金额大的客户采取分步分阶段清收方式，对超过期限未兑付的派专人跟踪处理，必要时采取法律措施。

3、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。

4、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

2023年4月28日