

江苏宏图高科技股份有限公司董事会
关于 2021 年度保留意见审计报告涉及事项的
专项说明

苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）对江苏宏图高科技股份有限公司（以下简称“宏图高科”或“公司”）2021 年度财务报表进行了审计，并出具了保留意见的《审计报告》（苏亚审字[2022]第 576 号），根据《上海证券交易所股票上市规则》和《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》等有关规定的要求，公司董事会对保留意见所涉事项专项说明如下：

一、保留意见涉及事项的详细说明

（一）发表非标准无保留意见的事项

1、保留意见

宏图高科重要子公司宏图三胞高科技术有限公司（以下简称“宏三公司”）2021 年度主营业务收入为 10,475.79 万元。截止 2021 年 12 月 31 日，宏三公司应收及预付款项具体情况如下：

应收账款账面余额为 114,491.36 万元，其中应收公司合并范围外的应收账款（以下简称外部应收账款）为 113,854.47 万元。账龄三年以上外部应收账款金额为 80,181.51 万元，占外部应收账款总额的 70.42%。宏三公司对外部应收账款计提坏账准备 51,187.06 万元，外部应收账款账面净额为 62,667.41 万元；其他应收款账面余额为 234,677.77 万元，均是公司合并范围外应收款项，其中账龄三年以上

金额 158,466.24 万元，占其他应收款账面余额的 67.53%。宏三公司计提其他应收款坏账准备 122,719.14 万元，其他应收账款账面净额为 111,958.63 万元；预付账款账面余额 332,956.16 万元，均是公司预付外部供应商货款，其中账龄一年以上金额 332,554.85 万元，占预付账款账面余额的 99.88%。

上述应收及预付款项账面余额合计为 681,488.40 万元，计提坏账准备合计为 173,906.20 万元，账面净额合计为 507,582.20 万元。宏三公司应收及预付款项 2020 年 12 月 31 日的账面余额合计为 686,361.72 万元，账面净额合计为 525,161.29 万元。经过一年，应收及预付款项账面余额无明显减少，其回收金额也很小。

2、与持续经营相关的重大不确定性

如财务报表附注二之二、持续经营段所述，宏图高科已经连续多年发生重大亏损，大量债务逾期无法偿还，并涉及多起未决诉讼，导致银行账户、股权投资等资产被冻结。宏图高科虽已制定应对计划，准备通过采取处置部分闲置资产、实施债务重组方案和明确业务板块战略规划等措施，恢复其偿债能力，并以健康科技为特色搭建新业务平台。但截止审计报告日，重组方案及相关措施和战略规划尚未实施。另外，如财务报表附注十三.2 所述，南京市中级人民法院已于 2022 年 4 月 1 日下发决定书，同意宏图高科先行启动为期 6 个月的预重整工作。

3、强调事项

如财务报表附注十三.1 所述，宏图高科于 2021 年 12 月 30 日收

到中国证券监督管理委员会的立案通知书。因涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证监会决定对宏图高科予以立案。

（二）出具保留意见的理由和依据

1、关于发表保留意见的理由和依据。宏三公司应收及预付款项账龄较长且回收金额很小，我们针对应收及预付款项实施了函证程序，发函金额为 607,172.58 万元，占应收及预付款项总额的 89.10%，未收到回函的金额为 154,971.72 万元，占已发函金额的 25.52%。受新冠疫情等因素的影响，我们未能实施访谈等进一步审计程序以核实应收及预付款项的可回收性。由于我们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，但我们认为上述事项虽然重大但不具有广泛性，根据《中国注册会计师准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条的规定，我们在审计报告中发表了保留意见。

2、关于发表与持续经营相关的重大不确定性的理由和依据。宏图高科已在财务报表附注二中充分披露了其应对影响持续经营事项的计划，但截止审计报告日，应对计划中的重组方案及相关措施和战略规划尚未实施。并且，南京市中级人民法院同意宏图高科先行启动为期 6 个月的预重整工作尚未开展。经审计我们认为，宏图高科运用持续经营假设是适当的，但未来能否实施仍存在重大不确定性。由于宏图高科的财务报表对此重大不确定性已作出充分披露，根据《中国注册会计师准则第 1324 号——持续经营》第二十一条的规定，我们在审计报告中发表了与持续经营相关的重大不确定性段，以提醒财务

报表使用者予以关注。

3、关于发表强调事项的理由和依据。宏图高科于 2021 年 12 月 30 日收到中国证券监督管理委员会下发的公司涉嫌信息披露违法违规的立案通知书。我们认为该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要。根据《中国注册会计师准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项》第八条的规定，有必要在审计报告中增加强调事项段，通过明确提供补充信息的方式，提醒财务报表使用者予以关注。

二、公司董事会对上述事项的说明及改进措施

董事会认可会计师事务所出具的审计意见，针对报告中涉及事项，公司将采取如下措施：

1、加快主营业务转型：“轻资产”模式运营电商、加盟零售业务，强化工业制造品牌、向系统集成解决方案提供商转型；

2、借助破产重整，通过债转股、引入战投、注入优质资产、剥离低效资产等多种符合公司的可执行手段，争取达到股东结构优化、业务架构优化、主营业务优化，公司实现扭亏，并可持续发展，更好地回报投资者。

3、明确各业务板块 3 年战略规划：

其中 IT 连锁板块：持续以“轻资产”、“多品牌”、“全渠道”为战略目标，以成为中国具价值品牌和供应链公司为企业愿景。以健康科技为特色，搭建大健康产品开发、销售、服务平台。

工业制造板块：工业板块将按照“精耕细作、夯实业务，守正出

奇、加快转型”的经营策略，坚持“保存拓增”、“节流降费”行动举措。积极开拓新市场，精益生产，提高产品质量，强化品牌。无锡光电线缆分公司将继续公司化改造工作，持续推进降本降耗行动；持续推进富通电科由硬件制造商向软、硬件结合的系统集成解决方案提供商的转型。

文化艺术品拍卖：加强品牌宣传，拓展拍品渠道，加大拍品征集力度，积极开拓线上业务，以高品质的拍卖环境和拍品，给客户创造更高的价值，进一步巩固和提高市场占有率。

苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对公司财务报表出具保留意见，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不良影响。公司董事会将采取有效措施，力争尽力消除上述风险因素，维护公司和全体股东的利益。

江苏宏图高科技股份有限公司董事会

二〇二二年四月二十日