

江西奇信集团股份有限公司董事会

关于带与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见审计报告

涉及事项的专项说明

江西奇信集团股份有限公司（以下简称“公司”）聘请的天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天职国际”）对公司 2021 年度财务报表进行了审计，并出具了天职业字[2022]25747 号保留意见审计报告。根据《深圳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（2020 年修订）》等有关规定，公司董事会对该保留意见审计报告涉及事项说明如下：

一、保留意见涉及的事项

（一）疑似非经营性资金占用

如财务报表附注“十一、关联方关系及其交易之（八）关联方往来”和“十四、其他重要事项之（二）其他重要事项”所述，奇信股份于 2021 年 1 月 1 日向深圳市达欣贸易有限公司转账了人民币 8,000.00 万元及 5,087.50 万元两笔款项，合计 13,087.50 万元，2021 年 12 月 31 日上述款项尚未归还，原实际控制人关联人疑似非经营性资金占用 13,087.50 万元。大额资金流出事项发生后，奇信股份成立调查领导小组启动自查，并于 2022 年 1 月 23 日向新余市公安局报案，新余市公安局已于 2022 年 3 月 15 日立案侦查。我们对上述疑似非经营性资金占用及其他相关资金收支执行了检查相应的银行流水、收付款相关的资料，对相关公司和人员进行访谈，以及函证等审计程序，仍然无法取得充分、适当的审计证据来判断是否存在原实际控制人关联人非经营性资金占用，我们无法判断上述事项对财务报表产生的影响。

（二）子公司部分事项审计受限

如财务报表附注“八、在其他主体中的权益之（一）在子公司中的权益”和“十五、母公司财务报表主要项目注释之（三）长期股权投资”所述，北京英豪建筑装饰设计工程有限公司（以下简称北京英豪）系奇信股份的全资子公司，主营建筑装饰业务，本期营业收入 7,355.53 万元、净利润为-1,016.83 万元，期末资

产总额 24,106.50 万元、净资产 8,493.77 万元。北京英豪本期营业收入占合并营业收入的比例为 5.06%。

我们在对北京英豪营业收入、营业成本相关报表项目进行审计时，部分重要的资料未能获取，包括与甲方确认的工程量单、成本分析表，北京英豪未能准确提供企业询证函收件人姓名、电话和地址，未能准确提供工程项目现场的准确联系人姓名、电话和地址。由于受到上述限制，我们在对子公司北京英豪营业收入、营业成本相关报表项目审计时，无法执行必要的检查、往来函证、存货监盘和现场观察走访等审计程序，也无合适的替代审计程序可以执行，或者执行的替代审计程序仍然不能为发表审计意见提供充分、适当的审计证据，我们无法对子公司北京英豪与前述事项相关的财务报表的列报做出准确的判断。

（三）应收账款和合同资产

如财务报表附注“六、合并财务报表主要项目注释之（三）应收账款、（八）合同资产”所述，期末应收账款和合同资产余额合计 334,102.10 万元、坏账准备 139,105.83 万元。我们按照审计准则的要求，我们对奇信股份进行了风险评估，设计并执行了函证程序，部分企业询证函未能回函，我们执行了替代审计程序。但是上述未回函的应收账款中，其中应收账款和合同资产余额 41,808.86 万元、对应的坏账准备 11,471.59 万元，我们无合适的替代审计程序可以执行，或者执行的替代审计程序仍然不能为发表审计意见提供充分、适当的审计证据，因此我们无法对与前述部分应收账款和合同资产的列报做出准确的判断。

（四）被中国证监会立案调查

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表“附注十三、资产负债表日后事项”中披露了因涉嫌信息披露违法违规，于 2022 年 3 月 31 日收到中国证券监督管理委员会的《立案告知书》（编号：证监立案字 00720224 号），奇信股份正在接受立案调查。截至审计报告日，奇信股份尚未收到中国证监会就上述立案调查事项的结论性意见或决定，我们无法判断立案调查的结果，也无法判断立案调查对财务报表可能产生的影响。

二、与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项

我们提醒财务报表使用者关注，奇信股份 2021 年度归属于母公司股东的净利润为-17.48 亿元，2021 年 12 月 31 日归属于母公司的净资产为-2.32 亿元，2021

年 12 月 31 日资产负债率为 108.11%。奇信股份在财务报表“附注二、财务报表的编制基础之（二）持续经营”中已披露了拟采取的改善措施，但可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况仍然存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、出具与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见的理由和依据

《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。

如本专项说明一、保留意见的内容所述，我们无法就审计报告中“二、形成保留意见的基础”所述的事项获取充分、适当的审计证据。我们认为，如上述事项导致的错报存在，对财务报表影响重大，但奇信股份本期已巨额亏损、期末归属于母公司的净资产已为负数，该等错报不再对本期盈利状况、归属于母公司的净资产产生颠覆性的变化，因此不具有广泛性。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》第八条的规定，我们就该等事项发表了保留意见。

三、与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见中涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

由于我们未能对保留意见涉及事项获取充分、适当的审计证据，无法确定保留意见涉及事项对奇信股份报告期财务状况和经营成果可能的影响金额。

四、与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见涉及事项的说明

董事会对天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的保留意见审计报告表示理解和认可，并提请投资者注意投资风险。公司董事会和管理层将采取积极有效的措施，努力消除相关事项对公司的影响，切实维护公司及全体股东利益。

为消除上述事项造成的影响，公司已经或计划进行的工作如下：

（一）保留意见涉及事项的说明

1、疑似非经营性资金占用

1) 多次向达欣贸易公司、财务人员、以及法定代表人发送函件，并前往达欣贸易注册地，实地查看达欣贸易公司情况，要求其归还相关款项；

2) 约谈现任及已辞职的相关财务人员，了解相关情况；

3) 约谈原实际控制人了解相关情况，并督促其解决相关事项；

4) 向新余市公安局报案，并收到了相关《立案告知书》；

5) 公司正在联合天职国际配合新余经侦共同核查该次大额资金流出事项，目前该事项仍在进一步调查过程中。待事项调查清楚后，公司将及时采取相应措施，积极维护股东权益，特别是中小股东权益。

2、子公司部分事项审计受限

由于原管理层对子公司北京英豪未按上市公司相关管理制度严格执行，致使北京英豪部分项目资料缺失，无法完成完整的审计程序。现管理层发现问题后，于2022年2月25日要求北京英豪法定代表人、执行董事兼经理及监事前往公司深圳总部汇报工作，并要求全力配合年度审计工作，两人表示积极配合。

在2021年年度审计过程中，公司管理层及财务人员、北京英豪法定代表人及各部门负责人与天职国际审计人员多次召开会议探讨年审事宜。鉴于前期管理上存在一定的缺陷，部分资料短期内难以补齐。公司后续将对北京英豪相关问题进行梳理，分析并制定相应的管理措施，完善相关管理制度。

3、应收账款和合同资产

对于尚未回函并且无法采用其他替代程序的应收账款项目，公司后期将成立由工程管理中心、应收账款催收中心、财务管理中心等相关人员组成的专项小组，积极与项目甲方进行沟通，争取尽快完成相关事项。

4、被中国证监会立案调查

公司正在积极配合中国证监会的调查工作，并严格按照相关法律法规规定履行信息披露义务。

(二) 与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项的说明

2021年度归属于母公司股东的净利润为-17.48亿元，2021年12月31日归属于母公司的净资产为-2.32亿元，2021年12月31日资产负债率为108.11%。2021年度的经营活动产生的现金流量净额为-2.89亿元，2021年度营业收入为14.53亿元。公司2021年度经审计归属于上市公司股东的净资产为负值，根据《深

圳证券交易所股票上市规则（2022年修订）》第9.3.1条第（二）项的规定，公司股票将被实施退市风险警示。

公司将加强成本管理，挖掘现有业务潜力，加速子公司业务开展，全力处理历史遗留问题，回收应收款项，积极谋求战略转型，寻求产业整合等措施，力争实现公司可持续发展。公司将积极采取有效措施，尽早消除相关意见涉及事项，积极维护广大投资者利益，具体如下：

1、积极开拓江西市场

2020年9月，新余市国有资产监督管理委员会成为公司新的实际控制人。2021年12月，公司完成工商注册迁址，正式成为注册于新余市的一家国有控股上市公司。同时，公司也是目前江西省唯一一家装饰装修类国有上市公司，公司将抓住机遇，积极开拓江西市场，争取为江西的经济发展贡献一份力量。

2、持续拓展房建总承包业务

截至2021年12月31日，公司下属全资子公司江西奇信建工工程有限公司近两年已中标房建总承包业务超过10亿元。在装饰装修业务大幅下滑的情况下，给予一定的业绩支撑。公司将利用国有平台优势，积极开拓房建总承包业务，扩大市场份额，为公司持续贡献收益。

3、加强应收账款回收力度

公司账面资产50%左右集中于应收账款及合同资产，受行业整体下滑影响，应收账款近年来回收不够理想。公司未来将继续加强回收力度，采取包括但不限于利用司法途径等手段尽快回收应收账款。

4、盘活、变现闲置资产

公司持有大量固定资产，包括惠州市奇信高新材料有限公司名下物业，公司名下江南名苑、布吉厂房、全国各地商业办公楼以及部分以房抵款的房产。未来公司将进一步盘点上述资产，盘活、变现部分闲置资产，回笼现金，减轻融资压力，提高资金利用率。

江西奇信集团股份有限公司董事会

2022年4月28日