

# 苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

苏亚专审[2022]106号

## 关于南京康尼机电股份有限公司 2021 年度财务报表出具带强调事项段无保留意见审计报告的专项说明

南京康尼机电股份有限公司全体股东：

我们审计了南京康尼机电股份有限公司（以下简称康尼机电）2021 年 12 月 31 日的合并资产负债表及资产负债表，2021 年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及所有者权益变动表以及相关财务报表附注，并于 2022 年 4 月 29 日出具了苏亚审[2022]628 号带强调事项段无保留意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《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》《监管规则适用指引——审计类第 1 号》和《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求，就相关事项说明如下：

### 一、带强调事项段的无保留审计意见涉及的主要内容

我们提醒财务报表使用者关注，1、如财务报表附注十一之 1 所示，康尼机电于 2017 年 12 月收购广东龙昕科技有限公司（以下简称“龙昕科技”），并与龙昕科技业绩承诺方签订业绩补偿协议。截止 2019 年 12 月 31 日承诺期届满，龙昕科技未能完成协议规定的业绩目标。因业绩承诺方未支付业绩补偿款，康尼机电未确认此业绩补偿收益；并于 2020 年 4 月向江苏省高级人民法院提起上诉，要求业绩承诺方履行业绩补偿支付义务；2021 年 4 月 30 日江苏省高级人民法院作出终审裁定，由于对廖良茂的一审刑事判决，该案尚未发生法律效力，公司的诉求均在刑事案件审理范围之内，驳回公司的起诉。2、如财务报表附注十一之 3 所述，截止 2022 年 4 月 29 日，南京市中级人民法院已受理 8 个投资者对公司的索赔起诉，案件尚未审理；根据公司委托独立第三方的测算赔偿结果，并结合公司聘请的律师意见，公司于 2021 年确认了 6,599.10 万元的预计负债。本段内容不影响已发表的审计意见。

### 二、出具带强调事项段的无保留审计意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他

事项段》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：（一）按照《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》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见；（二）当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》应用指南的一（一）“需要增加强调事项段的情形举例”中明确，注册会计师可能认为需要增加强调事项段的情形：包括异常诉讼或监管行动的未来结果存在不确定性等事项。

康尼机电已在财务报表附注中披露了相关事项。鉴于相关事项不会导致注册会计师发表非无保留意见，也未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项，但我们根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要，因此我们在审计报告中增加了强调事项段，提醒财务报表使用者关注已在财务报表中披露的该等事项。

### 三、合并财务报表整体的重要性水平

我们在审计中使用的 2021 年度合并财务报表整体的重要性相关情况如下：

选取的基准：经常性业务的税前利润总额；

使用的百分比：经常性业务的税前利润总额的 5%；

选取依据：以营利为目的的实体，通常不超过经常性业务的税前利润总额的 5%；

财务报表整体的重要性：2,159.88 万元。

重要性水平计算方法与上期没有变化。

### 四、非标准审计意见涉及事项对报告期内财务状况和经营成果的影响

康尼机电本年度非标审计意见涉及事项为强调事项，审计报告中强调事项段提及的事项具有不确定性，该事项已由康尼机电在其 2021 年财务报表附注中进行了披露，增加强调事项段有助于财务报告使用者更好地理解财务报告。

### 五、带强调事项段的无保留审计意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形

截止本专项说明出具日，我们没有发现带强调事项段的无保留审计意见涉及事项存在明显违反会计准则制度及相关信息披露规范规定的情形。

### 六、上期导致非标准审计意见涉及事项在本期的情况

2020 年度审计报告中的“公司因涉嫌信息披露违法违规被证监会行政处罚尚未生效”事项，2021 年度已消除；“龙昕科技业绩承诺方未支付业绩补偿款，康尼机电未确认此业绩补偿收益”事项仍未消除，我们继续在审计报告中予以披露，以提醒财务报告使用者予以关注。

本专项说明仅供康尼机电 2021 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他目的。

苏亚金诚会计师事务所  
(特殊普通合伙)



中国 南京市

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年四月二十九日