

审计报告

天健审〔2021〕5058号

浙江众合科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了浙江众合科技股份有限公司（以下简称众合科技公司）财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了众合科技公司2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于众合科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不

对这些事项单独发表意见。

（一）营业收入确认

1. 事项描述

众合科技业务类型较多，收入确认方法与标准多样。2020 年度，众合科技财务报表所示营业收入项目金额为 292,678.99 万元。由于营业收入是众合科技关键业绩指标之一，收入的确认与计量涉及重大会计判断与会计估计，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计中的应对

我们针对收入确认实施的审计程序主要包括：

- （1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- （2）测试信息系统一般控制与收入确认流程相关的应用控制；
- （3）执行实质性分析性程序；
- （4）选取样本，实施细节测试，检查销售合同、物流单据、安装调试验收文件、收款单据、结算发票、项目进度文件等佐证文件；
- （5）选取样本，通过查询媒体公开信息，检查现场照片，或实地查看，落实合同真实性与合同实施进度；
- （6）选取样本，结合应收账款发函询证交易信息；
- （7）选取样本，对客户进行现场访谈；
- （8）选取样本，比对合同收款安排与实际结算收款进度的吻合性，落实收入确认的合理性与谨慎性；
- （9）实施截止性测试，落实收入是否记录在恰当的会计期间；
- （10）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）应收账款与合同资产减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十）及五（一）3、7 之说明。

截至 2020 年 12 月 31 日，众合科技应收账款与合同资产账面余额分别为

127,237.83 万元、75,188.27 万元，坏账准备与合同资产减值准备分别为 8,981.24 万元、2,255.65 万元，账面价值分别为 118,256.59 万元、72,932.62 万元。

管理层根据各项应收账款和合同资产的信用风险特征，以单项应收账款与合同资产或应收账款与合同资产组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款与合同资产，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款与合同资产，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款与合同资产账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款与合同资产金额重大，且应收账款与合同资产减值涉及重大管理层判断，我们将应收账款与合同资产减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款与合同资产减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款与合同资产减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款与合同资产的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 复核管理层对应收账款与合同资产进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款与合同资产的信用风险特征；

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款与合同资产，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款与合同资产，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款与合同资产账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款与合同资产账龄、历史损失率、迁徙率等）的准

确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款与合同资产减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(三) 长期股权投资的确认和计量

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十三）及五（一）10 之说明。

截至 2020 年 12 月 31 日，众合科技公司长期股权投资账面价值为 104,303.95 万元，占资产总额比例为 16.97%。鉴于重要的联营合营企业投资金额较大，占资产总额比例较高，我们将长期股权投资的确认和计量确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对长期股权投资的确认和计量，我们实施的审计程序主要包括：

- (1) 评价管理层与投资相关的内部控制的设计和运行的有效性；
- (2) 取得被投资单位的章程、营业执照等资料，更新永久性档案；
- (3) 根据有关合同和文件，确认长期股权投资的股权比例、表决权等，检查股利分配的原始凭证及分配决议等资料，验证长期股权投资确认的正确性；
- (4) 对于应采用权益法核算的长期股权投资，获取被投资单位已经注册会计师审计的审计报告和年度财务报表，并复核被投资单位所有者权益的变动对众合科技公司股权投资账面价值的影响，确认股权后续计量的正确性；
- (5) 根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化，判断长期股权投资是否存在减值迹象，并执行以下程序。

1) 评价与管理层确定的资产减值测试相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

2) 与公司管理层讨论减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择等的合理性；

3) 复核管理层减值测试的过程，并评估测试结果的可靠性。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估众合科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

众合科技公司治理层（以下简称治理层）负责监督众合科技公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀

疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对众合科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致众合科技公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就众合科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事

项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：
（项目合伙人）


东蒋印晓

中国注册会计师：


之戎印毅

二〇二一年四月二十七日