

关于对朗源股份有限公司 2023 年度
财务报表出具带强调事项段的
保留意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2024）第 202005 号

关于对朗源股份有限公司 2023年度财务报表出具带强调事项段的保留意见审计报告的 专项说明

中兴财光华审专字（2024）第 202005 号

朗源股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了朗源股份有限公司（以下简称朗源股份）2023 年度财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和财务报表附注，并于 2024 年 4 月 26 日出具了带强调事项段的保留意见的审计报告（中兴财光华审会字（2024）第 202009 号），审计报告中包含强调事项段。

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》及《深圳证券交易所创业板股票上市规则》的相关要求，现就相关事项说明如下：

在上述财务报表审计中，我们按照《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作时的重要性》确定重要性，朗源股份近年来经营状况大幅度波动，营业收入相对稳定，因此选取营业收入作为基准，2023 年度营业收入为 22,024.00 万元，按 0.75%的比例计算的合并财务报表整体重要性水平金额为 165.00 万元。

一、关于导致保留意见的事项

（一）保留意见涉及的事项

由于朗源股份之子公司广东优世联合控股集团股份有限公司（以下简称“优世联合”）业务停滞、人员离职等经营现状，我们未能对优世联合部分报表项目获取充分、适当的审计证据，具体如下：

1. 未决诉讼

如财务报表附注十二（二）所述，优世联合截止 2023 年 12 月 31 日存在未决诉讼，我们未能获取相关诉讼资料，无法判断与诉讼相关事项披露的完整性；我们也未能就诉讼事项应计提预计负债的最佳估计数获取充分、适当的审计证据，无法判断诉讼事项对财务报表的影响。

2. 关于应收账款、其他应收款计提减值事项

优世联合截止 2023 年 12 月 31 日的应收账款余额 60,978,866.08 元，计提坏账准备 39,212,787.37 元；其他应收款余额 242,598,811.90 元，计提坏账准备 171,522,666.91 元，我们未能就应收款项可收回金额获取充分、适当的审计证据，无法判断上述应收款项的坏账准备是否已充分计提。

（二）发表保留意见的理由和依据

上述事项存在的错报对朗源股份 2023 年度财务报表的影响重大但不具有广泛性。《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》第七条规定，当根据获取的审计证据，得出财务报表整体存在重大错报的结论时，注册会计师应当发表非无保留意见；第八条规定，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，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。因此，我们对朗源股份 2023 年度财务报表发表了保留意见。

（三）保留意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定保留意见涉及的事项对朗源股份报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

（四）上期非标事项在本期消除或变化的情况

朗源股份 2022 年度财务报表经本所审计，并出具了带强调事项段保留意见审计报告（中兴财光华审会字(2023)第 202091 号）（以下简称“上期审计报告”）。

由于朗源股份之子公司广东优世联合控股集团股份有限公司（以下简称“优世联合”）业务停滞、人员离职等经营现状，我们未能对优世联合部分报表项目获取充分、适当的审计证据，具体如下：

1. 未决诉讼

如财务报表附注十二（二）所述，优世联合截止 2022 年 12 月 31 日存在未决诉讼，我们未能获取相关诉讼资料，无法判断与诉讼相关事项披露的完整性；我们未能就诉讼事项应计提预计负债的最佳估计数获取充分、适当的审计证据，无法判断诉讼事项对财务报表的影响。

2. 关于应收账款、其他应收款计提减值事项

优世联合截止 2022 年 12 月 31 日的应收账款余额 60,978,866.08 元，计提坏账准备 29,932,683.87 元；其他应收款余额 242,128,069.95 元，计提坏账准备 123,589,633.49 元，我们未能就应收款项可收回金额获取充分、适当的审计证据，无法判断上述应收款项的坏账准备是否已充分计提。

针对上述事项，我们本期仍未能获取充分、适当的审计证据，以消除上期审计报告中的保留事项。

二、关于强调事项

（一）强调事项段涉及的内容

我们提醒财务报表使用者关注：如财务报表附注十四 8.2 所述，优世联合 2019、2020、2021 年度扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润均低于业绩承诺，朗源股份应收业绩承诺方上述三年的业绩补偿款，2021 年朗源股份收到业绩补偿的股权价值合计为 27,678,842.18 元，尚未收到剩余业绩补偿款。

（二）包含强调事项段的理由和依据

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》，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，在该事项不属于导致非无保留意见事项，也未被确定为关键审计事项时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段。

（三）强调事项段涉及的事项不影响审计意见的依据

基于获取的审计证据，我们认为强调事项段涉及的事项已在财务报表中恰当列报或披露，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，在审计报告中提醒财务报表使用者关注该事项是必要的，审计意见不因强调事项而改变。

本专项说明仅供朗源股份 2023 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。

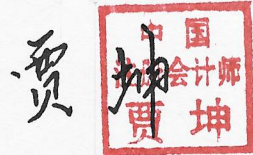


中国·北京

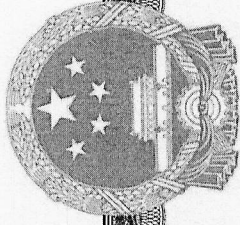
中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024 年 4 月 26 日



营业执照

统一社会信用代码
9111010208376569XD



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

(副本)(5-1)

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
法定代表人 姚康春,王凤岐,丁亚轩,杨海龙

出资额 3770万元
成立日期 2013年11月13日
主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号22层A24

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,法定的其他业务;代理记账;房屋租赁;税务咨询;企业管理咨询;开展依法须经批准的项目经营活动;国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。



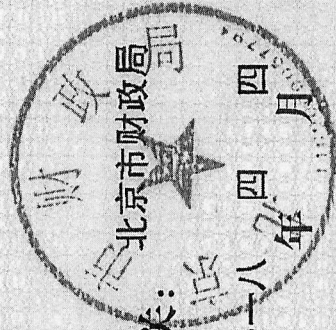
登记机关

2023年08月08日

证书序号: 0000187

说明

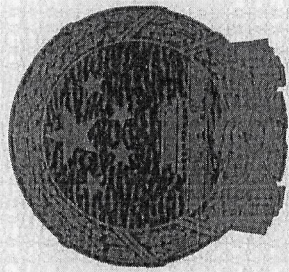
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一四年四月

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚康春

主任会计师:

经营场所 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

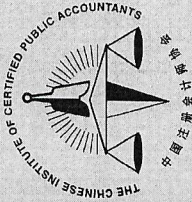
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日







年度检验登记
Annual Renewal Registration

姓名: 王荣前
性别: 男
出生日期: 1966年10月29日
工作单位: 中才会计师事务所
身份证号码: 362501661029067

Full name: 王荣前
Sex: 男
Date of birth: 1966年10月29日
Working unit: 中才会计师事务所
Identity card No.: 362501661029067

姓名: 王荣前
证书编号: 100000711845

证书编号: 100000711845
No. of Certificate

批准注册协会: 中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年9月28日
Date of issuance: 1999 / 9 / 28

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

1999年9月28日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.







2017年2月6日
/y /m /d

2016年3月1日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.






2012年3月20日
/y /m /d

2013年3月20日
/y /m /d

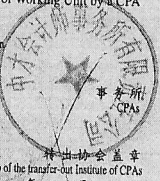
2011年3月1日
/y /m /d

2010年3月1日
/y /m /d

北京注册会计师协会
2007年度任职资格检验合格

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2003年2月6日
/y /m /d

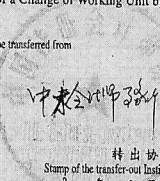
同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2003年2月6日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

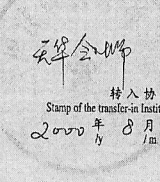
同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2004年3月8日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to




转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2004年3月8日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

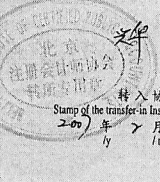
同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2007年2月5日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2007年2月5日
/y /m /d

转出: 兴华 2013.6.25
转入: 中财光华会计师事务所 2013.6.25

一、注册会计师执业, 必要时应向委托方出示本证书。
二、本证书仅限本人使用, 不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

转出: 中财光华会计师事务所 2014.11.26
转入: 中财光华

NOTES

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

