

关于朗源股份有限公司会计差错更正专项说明  
的鉴证报告

中兴财光华审专字（2023）第 202049 号

## 目 录

关于朗源股份有限公司会计差错更正专项说明  
的鉴证报告  
朗源股份有限公司会计差错更正专项说明

# 关于朗源股份有限公司会计差错更正专项说明 的鉴证报告

中兴财光华审专字（2023）第 202049 号

朗源股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的朗源股份有限公司（以下简称朗源股份）管理层编制的《朗源股份有限公司会计差错更正专项说明》（以下简称专项说明）进行专项鉴证。该专项说明中所述朗源股份会计差错更正事项，涉及 2018、2019、2020、2021 年度合并及公司财务报表，我们对 2018、2019、2020、2021 年度合并及公司财务报表会计差错更正情况进行鉴证并发表鉴证结论。

## 一、管理层的责任

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和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 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，是朗源股份管理层的责任。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序，并根据所获取的鉴证证据作出职业判断。

我们相信，我们获取的鉴证证据是充分、适当的，为发表鉴证意见提供了基础。

## 三、鉴证结论

我们认为，朗源股份的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和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 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，对 2022 年度合并及公司财务报表会计差错的更正情况进行了如实反映。

#### 四、对使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供朗源股份会计差错更正披露之目的使用，不适用于其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023 年 4 月 27 日

## 朗源股份有限公司会计差错更正专项说明

朗源股份有限公司（以下简称：公司或本公司）于 2022 年财务报表编制过程中发现会计差错更正事项，并根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和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 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，对相关会计差错事项进行更正，涉及 2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年度合并及公司财务报表。具体情况说明如下：

### 一、会计差错更正的原因

通过公开信息显示，公司控股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”）涉嫌参与虚假交易，根据中国证券监督管理委员会山东监管局现场检查及出具的《关于对朗源股份有限公司采取责令改正措施的决定》（〔2023〕12 号），公司全面清查后发现优世联合在 2018 至 2020 年度存在虚假交易、在收购前存在虚增资产的行为，根据清查结果对财务报表进行差错更正。

### 二、更正事项对合并及公司财务报表的影响

#### 1.对 2018 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	148,408,544.68	-34,815,948.33	113,592,596.35
其他应收款	114,472,693.13	1,928,320.81	116,401,013.94
存货	187,923,199.15	-9,152,564.06	178,770,635.09
在建工程	327,283,684.45	-12,590,554.06	314,693,130.39
无形资产	28,043,311.00	-3,017,948.71	25,025,362.29
递延所得税资产	4,807,792.26	-1,055,177.13	3,752,615.13
商誉	95,665,616.91	3,945,888.78	99,611,505.69
资产总额	1,410,242,333.83	-54,757,982.70	1,355,484,351.13
应付账款	114,558,651.53	-49,184,834.65	65,373,816.88
其他应付款	64,030,135.74	-1,782,000.00	62,248,135.74
负债总额	422,471,413.07	-50,966,834.65	371,504,578.42
少数股东权益	174,506,483.47	-3,791,148.05	170,715,335.42

## 2.对 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2019 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	230,351,593.32	-24,016,370.30	206,335,223.02
其他应收款	2,307,919.59	13,031,133.87	15,339,053.46
预付账款	10,021,894.49	-8,200,000.00	1,821,894.49
存货	217,243,109.03	-9,152,564.06	208,090,544.97
固定资产	467,984,561.04	-11,494,126.64	456,490,434.40
无形资产	25,248,039.67	-2,679,487.15	22,568,552.52
递延所得税资产	11,613,203.06	-1,485,788.89	10,127,414.17
商誉	70,117,291.86	3,945,888.78	74,063,180.64
资产总额	1,512,592,939.80	-40,051,314.39	1,472,541,625.41
应付账款	165,547,046.28	-21,182,308.89	144,364,737.39
应交税费	24,451,742.37	-13,956,597.58	10,495,144.79
其他应付款	58,665,452.58	-1,782,000.00	56,883,452.58
负债总额	511,711,553.32	-36,920,906.47	474,790,646.85
未分配利润	246,411,755.02	7,175,710.28	253,587,465.30
少数股东权益	161,670,184.02	-10,306,118.20	151,364,065.82

## 3.对 2019 年度资产负债表的影响

项目	2019 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	21,597,652.53	-13,956,597.58	7,641,054.95
负债总额	365,186,271.79	-13,956,597.58	351,229,674.21
未分配利润	238,343,744.85	13,956,597.58	252,300,342.43

## 4.对 2019 年度合并利润表的影响

项目	2019 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
主营收入	567,083,818.44	-41,234,506.54	525,849,311.90
主营成本	441,616,979.72	-28,996,145.93	412,620,833.79
信用减值损失	-13,849,560.64	-24,734.54	-13,874,295.18

项目	2019 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产处置收益	705,415.22	-602,150.54	103,264.68
利润总额	41,814,335.84	-12,865,245.69	28,949,090.15
所得税费用	15,368,795.44	-13,525,985.82	1,842,809.62
净利润	26,445,540.40	660,740.13	27,106,280.53
少数股东损益	-11,998,391.29	-6,514,970.15	-18,513,361.44

#### 5.对 2019 年度利润表的影响

项目	2019 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
所得税费用	14,704,832.90	-13,956,597.58	748,235.32
净利润	33,656,005.38	13,956,597.58	47,612,602.96

#### 6.对 2019 年度合并现金流量表的影响

项目	2019 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	500,012,620.48	-59,588,099.98	440,424,520.50
收到其他与经营活动有关的现金	72,594,079.16	59,588,099.98	132,182,179.14
购买商品、接受劳务支付的现金	386,714,669.25	-54,541,932.00	332,172,737.25
支付其他与经营活动有关的现金	96,696,950.25	69,146,974.65	165,843,924.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	78,916,238.13	-14,605,042.65	64,311,195.48

#### 7.对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2020 年 12 月 31 日
----	------------------

	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	131,081,731.86	-19,553,719.05	111,528,012.81
其他应收款	116,446,157.96	54,390,286.40	170,836,444.36
存货	225,097,939.33	-54,580,030.50	170,517,908.83
固定资产	333,049,122.94	-10,298,024.00	322,751,098.94
无形资产	22,790,136.82	-2,341,025.59	20,449,111.23
递延所得税资产	8,098,841.90	-6,311,094.30	1,787,747.60
资产总额	1,000,878,805.75	-38,693,607.04	962,185,198.71
应付账款	102,270,062.07	-16,773,456.44	85,496,605.63
应交税费	22,647,088.35	-13,956,597.58	8,690,490.77
负债总额	317,353,936.00	-30,730,054.02	286,623,881.98
未分配利润	57,228,735.17	2,777,320.77	60,006,055.94
少数股东权益	33,496,687.14	-10,740,873.79	22,755,813.35

#### 8.对 2020 年 12 月 31 日资产负债表的影晌

项目	2020 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	19,253,101.17	-13,956,597.58	5,296,503.59
负债总额	296,363,368.45	-13,956,597.58	282,406,770.87
未分配利润	137,450,671.33	13,956,597.58	151,407,268.91

#### 9.对 2020 年度合并利润表的影响

项目	2020 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
主营收入	298,020,297.36	-924,004.98	297,096,292.38
主营成本	259,391,131.88	352,228.25	259,743,360.13
信用减值损失	-109,858,300.46	1,795,010.65	-108,063,289.81
资产减值损失	-246,959,444.62	-526,617.11	-247,486,061.73
利润总额	-263,937,046.90	-7,839.69	-263,944,886.59
所得税费用	-2,687,801.14	4,825,305.41	2,137,504.27
净利润	-261,249,245.76	-4,833,145.10	-266,082,390.86
少数股东损益	-76,773,912.87	-434,755.59	-77,208,668.46

10.对 2020 年度合并现金流量表的影响

项目	2020 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	437,166,513.45	-6,727,046.00	430,439,467.45
收到其他与经营活动有关的现金	35,572,500.23	6,727,046.00	42,299,546.23
购买商品、接受劳务支付的现金	333,405,286.78	-46,190,000.00	287,215,286.78
支付其他与经营活动有关的现金	74,828,027.84	50,494,060.00	125,322,087.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	17,530,929.29	-4,304,060.00	13,226,869.29

11.对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	149,781,973.61	-17,882,533.48	131,899,440.13
其他应收款	83,695,902.80	54,436,881.97	138,132,784.77
存货	141,670,206.80	-9,152,564.06	132,517,642.74
固定资产	311,433,694.01	-9,101,921.36	302,331,772.65
无形资产	12,318,577.54	-2,002,564.03	10,316,013.51
资产总额	792,601,029.15	16,297,299.04	808,898,328.19
应付账款	100,639,423.42	-16,773,456.44	83,865,966.98
应交税费	17,729,855.28	-13,956,597.58	3,773,257.70
负债总额	269,382,345.26	-30,730,054.02	238,652,291.24
资本公积	59,863,165.62	-5,179,578.15	54,683,587.47
未分配利润	-35,998,188.52	43,816,649.05	7,818,460.53
少数股东权益	-18,634,695.79	8,390,282.16	-10,244,413.63

12.对 2021 年 12 月 31 日资产负债表的影响

项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	14,967,382.01	-13,956,597.58	1,010,784.43
负债总额	234,520,337.38	-13,956,597.58	220,563,739.80
未分配利润	-99,193,159.68	13,956,597.58	-85,236,562.10

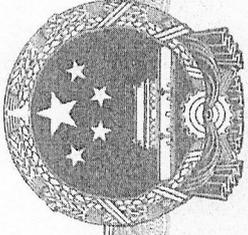
### 13.对 2021 年度合并利润表的影响

项目	2021 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
管理费用	46,721,766.93	-1,534,564.21	45,187,202.72
信用减值损失	-47,896,993.09	1,717,781.14	-46,179,211.95
资产减值损失	-62,127,870.93	45,427,466.44	-16,700,404.49
利润总额	-126,908,972.23	48,679,811.79	-78,229,160.44
所得税费用	4,718,371.45	-6,311,094.30	-1,592,722.85
净利润	-131,627,343.68	54,990,906.09	-76,636,437.59
少数股东损益	-38,400,419.99	13,951,577.81	-24,448,842.18

### 三、提示说明

为了更好地理解公司上述会计差错更正事项，本专项说明应当与已公告的 2022 年度合并及公司财务报表一并阅读。





# 营业执照

统一社会信用代码

9111010208376569XD



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

(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

执行事务合伙人 姚康春

经营范围 出具审计报告；验资；清算；审计；资产评估；代理记账；企业管理咨询；法律、税务咨询；其他经营活动；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日 至 2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

与原件一致



登记机关

2021年12月07日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

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》。



经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

首席合伙人: 姚康春

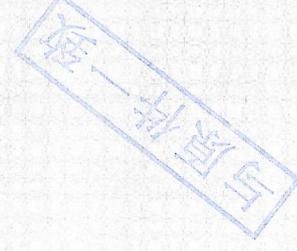
主任会计师:

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



发证机关:

北京市财政局

二〇一四年四月四日

中华人民共和国财政部制

# 会计师事务所 执业证书

中兴光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

名称:

**THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS**  
中国注册会计师协会

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



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

姓名: 王荣前  
证书编号: 10000711845

证书编号: 10000711845  
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年9月28日  
ly / m / d

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

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

2016

2015

2014

2002年2月6日  
ly / m / d

2004年3月1日  
ly / 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

2013

2011

2010

2006年3月1日  
ly / m / d

09.3.20

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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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

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

2000年8月8日  
ly / 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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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

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

2007年2月5日  
ly / m / d

转入: 中天财光华  
转出: 中天财光华  
2013.6.25

2014.11.26

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. 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.

  
 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 中国注册会计师协会

---


 姓名 Full name: 贾坤  
 性别 Sex: 男  
 出生日期 Date of birth: 1980-02-25  
 工作单位 Working unit: 中财光华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No.: 21142119800225001X

查一抄蓝与

  
 姓名: 贾坤  
 证书编号: 110001680274



证书编号: 110001680274  
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020年 12月 15日  
 Date of Issuance

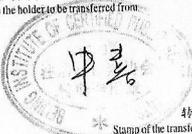
**年度检验登记**  
 Annual Renewal Registration

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

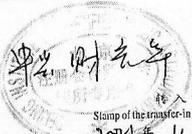


**注册会计师工作单位变更事项登记**  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

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  
 2021年 11月 16日

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  
 2021年 11月 16日

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

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

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

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