

关于对卓郎智能技术股份有限公司
出具带强调事项段的无保留意见审计报告
及带强调事项段的无保留意见内部控制审计报告
的专项说明

天衡专字（2025）00743 号



关于对卓郎智能技术股份有限公司
出具带强调事项段的无保留意见审计报告
及带强调事项段的无保留意见内部控制审计报告
的专项说明

天衡专字（2025）00743 号

卓郎智能技术股份有限公司全体股东：

我们接受卓郎智能技术股份有限公司（以下简称“卓郎智能”或“公司”）委托，对公司 2024 年度财务报表进行审计，并出具了带强调事项段的无保留意见审计报告（天衡审字（2025）00497 号）。我们按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，审计了卓郎智能 2024 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性，并出具了带强调事项段的无保留意见内部控制审计报告（天衡专字（2025）00257 号）。

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——非标准无保留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》的规定，现对出具上述审计意见说明如下：

一、带强调事项段的无保留意见的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如合并财务报表项目注释五、4所述：

截至2024年末，公司列入单项计提坏账准备的应收账款的款项，包括利泰醒狮和福满源合计金额368,148.05万元，计提应收账款坏账准备金额110,760.23万元，此项应收账款净额257,387.82万元。欠款方提供了第三方支付保函担保221,823.12万元，提供评估价值为106,929.14万元的资产为公司33,260.00万元银行借款进行抵押，以及利泰醒狮将依据投资协议应收的政府补贴款质押给公司。另外，公司股东江苏金昇实业股份有限公司也就利泰醒狮欠款净值不足部分承担连带担保责任，以及对福满源的偿付义务履行的不足部分承担连带担保责任。公司此项应收账款在获取以上担保后，截至报告日尚未收回。

本段内容不影响已发表的审计意见。



我们提醒内部控制审计报告使用者关注：公司于 2025 年 3 月 19 日收到中国证监会新疆监管局下发的行政监管措施决定书（[2025]3 号）《关于对卓郎智能技术股份有限公司采取责令改正监督管理措施的决定》，包括未按规定披露非经营性资金占用以及未及时履行关联交易审议及披露程序。公司整改已完成，将长期持续规范运作。

本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。

二、出具带强调事项段的无保留意见审计报告的依据和理由

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。强调事项段所述的事项在财务报表附注中已披露，对财务报表使用者理解财务报表至关重要，因此，我们在审计报告及内部控制审计报告中增加了强调事项段。

审计报告中，强调事项段所述的事项不存在重大错报，不存在我们无法获取充分、适当审计证据的情况，公司已在财务报表附注中作出充分披露。

内部控制审计报告中，强调事项段所述的事项已得到整改，公司在所有重大方面保持了有效的内部控制。

因此，上述强调事项段涉及事项不影响已发表的审计意见。

三、带强调事项段的无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

强调事项段中涉及事项不影响公司报告期财务状况和经营成果。

四、上期非标准审计意见事项在本期的情况

上期保留意见涉及的应收账款相关事项，在 2024 年末获取第三方支付保函担保等措施后，计提的坏账准备具有合理性。上期保留意见涉及的事项本期已消除。

五、带强调事项段的无保留意见中涉及事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范性规定的说明

强调事项段中涉及事项不明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范性规定。



六、重要性水平

我们在审计中使用的 2024 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绝对值

使用的百分比：5%

选取依据：根据 2021-2023 年平均经常性业务的税前利润绝对值，以及本年度经常性业务的税前利润绝对值，各按 50% 的权重，考虑重要性水平的基础。

计算结果：人民币 2,232 万元

七、使用限制

本专项说明仅供卓郎智能为披露 2024 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。



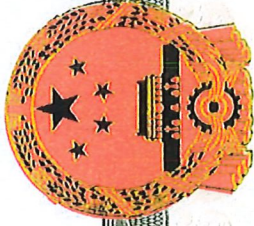
中国注册会计师：钱俊峰



2025 年 4 月 27 日

中国注册会计师：魏娜





营业执照

(副本)

编号 320100000202503130043

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。



统一社会信用代码
913200000831585821 (1/1)

名称 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 郭澳

出资额 1500万元整

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

经营范围 许可项目：注册会计师业务（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，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：企业管理咨询；财务管理咨询；财政资金管理；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

登记机关



2025年 03月 13日



会计师事务所 执业证书

名称:

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

郭澳

主任会计师:

经营场所:

南京市建邺区江东中路106号万达广场商务
楼B座19-20楼

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

32000010

批准执业文号:

苏财会[2013]39号

批准执业日期:

2013年09月28日



发证机关:

江苏省财政厅

二〇一三年三月

中华人民共和国财政部制

证书序号: 0012336

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》。



中国注册会计师



钱俊峰

姓名 Full name 钱俊峰
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1978-06-24
工作单位 Working unit 天衡会计师事务所(普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 320222197806244211



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.



证书编号:
No. of Certificate

320000100105

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 04 月 27 日
Date of Issuance /y /m /d

2009 年 07 月 16 日

年 月 日
/y /m /d



证书编号:
No. of Certificate

320000340015

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2005

12

年 月
/m

2017 07 18

姓名
Full name

魏娜

性别
Sex

女

出生日期
Date of birth

1980-01-26

工作单位
Working unit

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码
Identity card No.

320825198001260421



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.



魏娜(320000340015)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

2021

年 月 日
/m /d