



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

《关于对朗源股份有限公司的年报问询函》

相关事项核查的专项说明

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

电话：010-67085873

传真：010-67084147

地址：北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

邮编：100062



《关于对朗源股份有限公司的年报问询函》

相关事项核查的专项说明

深圳证券交易所创业板公司管理部：

贵部于2020年5月8日下发“创业板年报问询函【2020】第 163 号”《关于对朗源股份有限公司的年报问询函》（以下简称“问询函”），中喜会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称：“我们”）作为朗源股份有限公司（以下简称：“朗源股份”或“公司”）2019年年度报告的审计机构，对贵部问询函所涉及的问题进行了认真核查，现就有关事项说明如下：

问题一

一、年审会计师对你公司2019年财务报告出具了保留意见，形成保留意见主要涉及公司控股子公司优世联合部分营业收入、应收账款、商誉减值及业绩补偿收入等事项。请年审会计师说明针对保留意见涉及事项实施的审计程序和获取的审计证据情况，并结合审计准则相关要求，说明保留意见涉及事项对公司财务报表的具体影响，如无法估计，请充分说明原因；同时，请重点说明相关事项对财务报表的影响是否具有广泛性，出具保留意见的依据是否充分、恰当，是否存在以保留意见代替“否定意见”、“无法表示意见”的情形。

问题一的回复

一、针对保留意见涉及事项执行的审计程序：

1、应收账款、营业收入：（1）与管理层进行沟通了解公司的销售模式、信用政策和主要客户的销售情况；（2）核查公司主要客户的基本情况、交易背景和历史合作情况，检查与主要客户的合同，查询主要客户的工商信息；（3）针对营业收入结合应收账款，实施函证审计程序；（4）检查公司本期应收账款回款及期后回款情况；（5）针对营业收入实施了截止测试。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

由于针对优世联合 2019 年度确认的部分收入 15,354.13 万元及相应应收账款 13,269.40 万元，所实施的函证、访谈等程序未能获取满意的审计证据，因此我们未能确定是否有必要对相关应收账款及营业收入作出调整。

2、商誉减值：（1）评价管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法；（2）与管理层聘请的专家讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键假设、参数的选择等的合理性；（3）评价管理层聘请的专家的胜任能力、专业素质和客观性；（4）获取管理层对商誉减值测试的相关资料以及外部评估师出具的商誉减值测试报告，复核商誉减值测试所选择的估值方法和主要假设；（5）复核商誉减值计算过程。

朗源股份对优世联合进行商誉减值测试时，以优世联合 2019 年度的经营业绩为基础，并假设优世联合在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前保持一致编制盈利预测，但由于我们未能确定是否需要优世联合 2019 年度经营成果作出调整，因此我们无法判断优世联合的盈利预测所依据的假设是否存在重大不合理，也未能确定是否有必要对相关盈利预测数据进行调整。

3、业绩补偿收入：（1）检查朗源股份与优世联合 2018 年度签署股权转让协议，确认业绩补偿收入计算方法，根据协议业绩补偿收入确认计算方法为：当期应支付补偿金额=（截至当年期末累计承诺净利润－截至当年期末累计实现净利润）÷业绩承诺期内各年度的承诺净利润总和×标的资产转让价款总额－累计已补偿金额。（2）根据签署协议重新计算业绩补偿收入。

朗源股份确认的业绩补偿金额与优世联合 2019 年度的经营业绩相关，但由于我们未能确定是否需要优世联合 2019 年度经营成果作出调整，因此我们未能判断业绩补偿收入的准确性。

上述保留意见涉及事项对朗源股份 2019 年度现金流量不产生影响，但是由于无法获得充分、适当的审计证据，我们无法合理估计上述事项对朗源股份 2019 年度财务状况、经营成果的影响金额。

二、本期出具保留意见的原因及理由



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

根据《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》第四章第二节第八条：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。”的规定，我们认为，上述事项对财务报表可能产生的影响重大，但由于上述事项仅与优世联合部分收入相关，不涉及其他业务，不具有广泛性，故出具保留意见。

我们认为，我们对本期财务报表出具了保留意见的依据是充分、恰当的，不存在以保留意见替代无法表示意见或否定意见的情形。

问题二

二、2016年1月12日，你公司以0.00港元收购CLOUDRIDER LIMITED（以下简称：“CLOUDRIDER”）100%股权，并对其增资2亿港元；2019年12月16日，因债务到期CLOUDRIDER无法偿还借款，洪桥集团执行抵押品处置程序，将CLOUDRIDER持有的裕兴科技450,357,200股过户至洪桥集团名下。

（5）年报显示，CLOUDRIDER持有的裕兴科技股份被处置，你公司将持有相应股权比例部分对应的其他综合收益-156,880,896.61元转入未分配利润，不影响当期损益。请结合CLOUDRIDER股权构成、董事会构成、日常经营与财务投资管理决策情况、各股东关联关系等，说明你公司不具有CLOUDRIDER控制权、不将CLOUDRIDER纳入合并范围的依据是否充分、适当，是否符合《企业会计准则》的规定，请律师及年审会计师核查并发表明确意见。

问题二的回复

一、公司回复：

（一）CLOUDRIDER 持有的裕兴科技股份会计处理及对 2019 年度对朗源股份影响：

1、2016 年 CLOUDRIDER 购入裕兴科技股票时点，根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（2006）第十八条规定，企业购入的在活跃市场上有报价的股票、债券和



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

基金等，没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或持有至到期投资等金融资产的，可归为可供出售金融资产；CLOUDRIDER LIMITED 持有裕兴科技股权，将其分类为“以公允价值计量且变动计入其他综合收益”核算的“可供出售金融资产”。

2、2019 年，根据新金融工具准则，CLOUDRIDER 将持有的裕兴科技股权分类为“以公允价值计量且其变动计入当期损益”的“交易性金融资产”。根据金融工具的确认和计量的衔接规定，涉及前期比较财务报表数据与本准则要求不一致的，无需调整比较报表数据。金融工具原账面价值和新准则实施日的新账面价值之间的差额，应当计入本准则实施日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。

2019 年 1 月 1 日，CLOUDRIDER 公司账务处理如下：

借：交易性金融资产		155,373,234.00	
贷：可供出售金融资产	成本		1,080,857,280.00
贷：可供出售金融资产	公允价值变动		-925,484,046.00
借：其他综合收益	可供出售金融资产公允价值变动损益	-925,484,046.00	
借：其他综合收益	所得税-递延	231,371,011.50	
贷：未分配利润			-694,113,034.50

2019 年 1 月 1 日，由于 CLOUDRIDER 将持有裕兴科技股票确认为“以公允价值计量变动计入当期损益的金融资产”的金融工具，朗源股份相应账务处理：

借：未分配利润		-156,880,896.61	
贷：其他综合收益	权益法下不能转损益的其他综合收益		-156,880,896.61

3、朗源股份对 CLOUDRIDER 按照权益法核算，其长期股权投资账面价值已于 2018 年度减记为 0.00 元；根据企业会计准则长期股权投资第十二条“投资方确认被投资单位发生的净亏损，应当以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外”的规定，朗源股份在长期股权投资账面价值减记至零后，进行超亏备案。

2019 年度因 CLOUDRIDER 公司损益变动影响发生超额亏损：20,101,704.25 元。

(二) 朗源股份对 CLOUDRIDER 采用权益法核算的依据：

1、CLOUDRIDER 股权构成如下：



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

股东名称	出资额(美元)	折合港币(亿港元)	持股比例
朗源股份有限公司	25,641,025.00	2.00	35.65%
CAPITAL MELODY LIMITED	23,076,924.00	1.80	32.09%
XINSHA INTERNATIONAL PTE. LTD.	12,820,513.00	1.00	17.82%
BRONZE PONY INVESTMENTS LIMITED	10,384,615.00	0.81	14.44%
合计	71,923,077.00	5.61	100.00%

2、CLOUDRIDER 公司董事会构成如下:

CLOUDRIDER 公司董事会成员分别为朗源股份有限公司、梁振耀、董永胜;梁振耀、董永胜均为非朗源股份派驻董事。

综上所述:朗源股份持有 CLOUDRIDER 35.65% 的股权,为 CLOUDRIDER 第一大股东,但只占有一名董事会席位,对 CLOUDRIDER 具有重大影响,但无控制权。根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》第二条的规定,朗源股份对 CLOUDRIDER 按照权益法核算,在年度报告中披露为联营企业。

二、核查程序及结论:

检查朗源股份 2016 年 1 月 12 日购买 CLOUDRIDER 股权的股权转让协议、董事会决议、股权转让完成的依据;2016 年 3 月 23 日增资协议、董事决议、增资扩股完成的依据;CLOUDRIDER 章程、CLOUDRIDER 股东及董事名册;并就该事项对朗源股份管理层进行访谈并取得朗源股份管理层声明书,判断朗源股份对 CLOUDRIDER 具有重大影响。

经核查,我们认为朗源股份对 CLOUDRIDER 公司的账务处理符合会计准则规定。

问题四

四、报告期末公司应收账款余额由期初的 14,840.85 万元增至 24,476.99 万元。请结合公司合并范围变动情况、应收账款信用政策等说明应收账款大幅增长的原因,核实应收账款坏账准备计提是否充分,请年审会计师核查并发表意见。



问题四的回复

一、公司回复：

1、期末应收账款余额增长原因：

应收账款大幅增加的主要原因是控股子公司优世联合 2019 年度销售收入增加，造成期末在信用期内尚未收回的应收账款大幅增加。

公司一贯重视对应收账款的管理和客户风险控制，制定了严格的内控制度及风险管理措施，公司会对客户的资质、行业反馈和资信情况进行调查并进行内部风险评估，并根据客户需求、市场条件、境内外销售及客户资信情况的不同采用不同的信用政策。

优世联合 2019 年度进行业务调整，于下半年开始运营智慧运维业务，在智慧运维业务中，公司以优质服务取得物联网行业品牌客户信赖，订单来源趋于稳定。优世联合根据客户资质、市场情况等因素进行风险评估，确定信用政策，2019 年度形成应收款项客户均为行业品牌客户，期末尚在信用期。

2、坏账准备计提办法：

对于单独进行减值测试的应收款项，当存在客观证据表明其发生减值时，管理层综合考虑债务人的行业状况、经营情况财务状况、款项形成原因、合同实施情况、追责处理、涉诉情况等因素，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（或减值准备）；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，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。

公司编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表（如下表），以此为基础计算预期信用损失。

账龄	应收账款预期信用损失率
一年以内	7.00
一至二年	33.00
二至三年	38.00



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

账龄	应收账款预期信用损失率
三至四年	47.00
四至五年	68.00
五年以上	100.00

截至 2019 年 12 月 31 日, 公司严格按照企业会计政策中关于坏账准备计提的相关规定、账龄的认定划分, 并结合新金融工具准则中预期信用损失模型的应用, 对期末应收账款的坏账准备进行了充分计提。

二、核查程序及结论:

(1) 复核管理层对应收款项进行减值测试的相关考虑和客观证据, 评价管理层是否充分识别应收款项的减值风险; (2) 核对应收款项减值准备计提的审批流程, 检查所采用的减值准备计提会计政策的适当性, 分析在本年度对应收款项计提减值准备的合理性; (3) 对于单独进行减值测试的应收款项, 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款, 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; (4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款, 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; (5) 检查应收款项的期后回款情况, 评价管理层计提应收款项坏账准备的合理性。

经核查, 因本年度我们针对优世联合部分应收款项 13,269.40 万元, 所实施的函证、访谈等程序未能获取满意的审计证据, 因此我们未能确定是否有必要对相关应收账款作出调整, 未能确定是否有必要对相关应收账款坏账准备作出调整。我们认为公司除保留事项涉及应收账款外计提应收账款减值准备的会计政策是合理的, 根据会计政策计算的应收账款坏账准备是充分、合理的。

问题五

五、报告期末在建工程余额15,385.57万元, 较期初减少52.99%, 公司解释主要是华中(武汉)数据中心项目部分转固所致。



(2) 华中数据中心以优世联合的控股子公司湖北神狐为项目实施主体，报告期湖北神狐尚未正式运营。请说明华中数据中心项目目前是否已经完工，是否符合结转固定资产条件，请说明相关项目结转固定资产的具体时点并提供证明工程达到预定可使用状态的相应材料，请说明报告期相关结转的固定资产折旧计提是否充分。请年审会计师核查并发表意见。

问题五的回复

一、公司回复：

华中数据中心预计总投资不超过 3.8 亿元，截止目前已投资 3.25 亿元。根据项目规划，数据中心建设划分为 A 区、B 区。A 区规划为定制机房区域，同时 A 区还规划有核心网络机房、测试机房及冷站。B 区规划为传统机房区域。A 区冷站及各模块机房地板、线架、列头柜、高低压柜及精密空调等设备到货，但尚未安装调试，未达到使用状态；B 区机房建设基本完成且设备已安装完毕并在 2019 年 9 月完成通电，已达到可使用状态。目前，华中数据中心正在办理武汉运营商的相关验收手续。

报告期，华中数据中心结转的固定资产、长期待摊费用已充分计提折旧、摊销。

二、核查程序及结论：

(1) 检查在建工程明细账支出，并分析其成本构成；(2) 结合项目情况，现场勘察在建工程项目，进行现场盘点、对在建工程转固时点进行检查；(3) 获取在建工程项目可行性研究报告、合同、阶段性结算单、竣工验收报告等；(4) 针对在建工程进展情况，对管理层进行访谈；(5) 对转入固定资产、长期待摊费用的资产进行折旧、摊销测算；(6) 对在建工程项目的工程进度及形成的往来账项进行函证。

经核查，我们认为公司在建工程项目结转固定资产时点准确、合理并与工程进度相符，转固以后折旧摊销额计提充分。

问题六

六、2018年年底你公司作价2.09亿元现金收购优世联合51%股权，云聚科技及张涛



承诺优世联合2019年、2020年、2021年实现的扣除非经常性损益后净利润分别不低于3,000万元、5,000万元、8,000万元。报告期优世联合实现营业收入20,645.95万元，实现净利润-216.71万元，优世联合未完成2019年度业绩承诺。

(4) 2018年11月22日，湖南湘天向广州市南沙区人民法院提起了民事诉讼并申请了财产保全，将湖北神狐22.81%股权进行了冻结，涉诉金额4,000万元。2019年1月25日，南沙区人民法院作出(2018)粤0115民初6705-2号民事裁定书，裁定驳回广州优世联合公司的复议请求。请说明报告期该诉讼进展情况、湖北神狐相关资产冻结情况以及公司相关会计处理及依据。请年审会计师核查并发表意见。

问题六的回复

一、公司回复：

2018年11月22日因合同纠纷湖南湘天建设工程有限公司（以下简称：湖南湘天）将广州优世联合互联网科技有限公司（以下简称“优世互联网”，该公司已于2018年10月22日转让并完成工商变更登记）及公司控股子公司优世联合作为补充责任人（优世联合为优世联合互联网科技形成债务时点唯一股东，且未足额缴纳注册资本）起诉至广州市南沙区人民法院。

根据(2018)粤0115民初6705号民事裁定书，公司控股子公司优世联合作为补充责任人被依法冻结其持有的湖北神狐时代云科技有限公司股权，冻结起始日2018年12月4日，冻结期限至2021年12月3日。

2019年湖南湘天与优世互联网达成和解协议，湖南湘天申请撤回上诉。

根据(2018)粤0115民初6705-4号民事裁定书，该诉讼原告向法院申请解除对优世联合财产的查封措施，目前解除对优世联合名下存款4000万元或等额价值财产的查封。湖北神狐时代云科技有限公司股权冻结被解除。

由于优世联合只是作为补充责任人，且在起诉时点，该公司已经被转让，优世互联网及湖南湘天达成和解协议后，优世联合不需要承担法律责任，故不需要进行会计处理。

二、核查程序及结论：



(1) 检查法院出具的民事裁定书，确认诉讼已完结，资产查封已解除；(2) 通过公开信息渠道查询该项诉讼进展，确认诉讼事项已完结。

经核查，我们认为公司对上述诉讼事项的处理是恰当的。

问题九

九、报告期公司发生管理费用6,674.14万元，较上年同期增加270.75%，新增研发费用1,161.54万元，公司解释主要是报告期合并控股子公司优世联合所致。

(1) 报告期计入管理费用的职工薪酬1,567.64万元，同比增加174.96%，新增计入研发费用的职工薪酬1,045.45万元。请结合优世联合人数变动、工资情况等说明报告期计入管理费用及研发费用的职工薪酬大幅增加的原因及合理性。

(2) 报告期公司新增研发投入1,161.54万元，请补充说明研发投入的主要项目、性质、研发投入金额以及项目目前进展状态。

(3) 报告期计提折旧摊销费用1,251.49万元，同比增加292.23%，请结合管理费用折旧摊销的具体内容、折旧摊销期限、相关计算过程说明折旧摊销费用大幅增长的原因及合理性。

(4) 报告期公司新增运维费用652.71万元、租金物业费1,479.89万元，请分项目说明租金、物业费、运维费对应金额及具体形成原因。

请年审会计师就上述事项进行核查并发表意见。

问题九的回复

一、公司回复：

公司于2018年12月4日召开第三届董事会第二十六次会议、2018年12月20日召开2018年第四次临时股东大会审议通过了《关于现金收购广东优世联合控股集团股份有限公司51%股权的议案》，同意公司使用自筹资金20,900万元收购广东云聚科技投资有限公司持有的优世联合51%的股权。2018年12月24日，优世联合完成了相关工商备案登记手续。因此次



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

收购为非同一控制合并，故 2018 年度只合并优世联合资产负债表，未合并利润表，2019 年度朗源股份管理费用、研发费用大幅上升主要由于合并优世联合所致。两期明细对比：

管理费用	2018 年度金额	2019 年度金额	其中：优世联合金额
职工薪酬	5,701,250.93	15,676,363.19	10,974,462.01
办公费	327,197.13	1,076,822.58	871,771.20
差旅费	599,524.72	3,635,260.54	433,477.92
业务招待费	1,857,081.40	2,334,719.25	345,442.34
折旧摊销费	3,190,686.78	12,514,932.18	9,011,690.77
水电费	399,477.99	2,456,177.43	2,137,582.62
中介费用	2,727,982.31	3,457,845.40	1,939,543.58
运维费用		6,527,122.62	6,527,122.62
安保费		1,267,075.48	1,267,075.48
租金物业费		14,798,915.61	14,302,554.50
其他	3,198,374.00	2,996,180.64	148,426.81
合计	18,001,575.26	66,741,414.92	47,959,149.85
研发费用	2018 年度金额	2019 年度金额	其中：优世联合金额
职工薪酬		10,454,475.33	10,454,475.33
折旧及摊销		679,379.40	679,379.40
其他		481,508.37	481,508.37
合计		11,615,363.10	11,615,363.10

(1) 优世联合 2019 年度管理费用职工薪酬明细如下：

月份	人数	工资	平均工资	社保公积金	福利费	总额
1 月	33.00	807,524.24	24,470.43	102,874.95	111,554.99	1,021,954.18
2 月	36.00	778,078.63	21,613.30	118,383.68	209,250.92	1,105,713.23
3 月	35.00	705,976.13	20,170.75	126,583.72	4,321.66	836,881.51
4 月	34.00	709,563.57	20,869.52	125,219.03	4,850.55	839,633.15
5 月	34.00	821,436.56	24,159.90	120,940.41		942,376.97
6 月	48.00	743,990.44	15,499.80	227,431.18	33,938.53	1,005,360.15
7 月	49.00	764,637.57	15,604.85	164,870.51	1,179.43	930,687.51
8 月	32.00	730,768.03	22,836.50	127,456.42	3,140.00	861,364.45
9 月	32.00	823,655.39	25,739.23	133,675.90	3,387.16	960,718.45
10 月	31.00	753,470.20	24,305.49	126,955.23	-	880,425.43



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

月份	人数	工资	平均工资	社保公积金	福利费	总额
11月	29.00	712,013.15	24,552.18	121,150.75	12,537.72	845,701.62
12月	30.00	624,980.15	20,832.67	116,580.78	2,084.43	743,645.36
小计		8,976,094.06		1,612,122.56	386,245.39	10,974,462.01

优世联合 2019 年度研发支出职工薪酬明细如下：

月份	人数	工资	平均工资	社保公积金	福利费	总额
1月	53.00	1,201,803.73	22,675.54	236,357.94	20,325.00	1,458,486.67
2月	55.00	1,209,323.00	21,987.69	235,038.95	5,800.00	1,450,161.95
3月	57.00	1,242,277.43	21,794.34	247,034.85		1,489,312.28
4月	55.00	1,034,131.03	18,802.38	235,960.13	4,200.00	1,274,291.16
5月	56.00	987,628.19	17,636.22	217,304.82		1,204,933.01
6月	34.00	452,396.10	13,305.77	70,837.98	171.38	523,405.46
7月	42.00	512,194.83	12,195.12	76,404.89		588,599.72
8月	42.00	450,118.18	10,717.10	75,136.44		525,254.62
9月	43.00	461,609.29	10,735.10	80,293.57		541,902.86
10月	45.00	430,692.41	9,570.94	71,330.19		502,022.60
11月	41.00	393,708.09	9,602.64	61,402.84		455,110.93
12月	39.00	383,778.35	9,840.47	57,215.72		440,994.07
小计		8,759,660.63		1,664,318.32	30,496.38	10,454,475.33

(2) 报告期内研发投入项目情况：

序号	项目名	项目期间	项目性质	研发目标	19年度投入金额	截止19年12月31日累计投入金额	项目目前进展
1	集装箱式数据中心远程监控系统的研究与开发	2018.01-2019.08	定制化系统研发	实现数据中心机房安全和、科学化、规范化管理	1,029,409.95	2,207,370.29	已完成,通过验收
2	超低功耗数据中心能耗分项计量与能效分析系统的研究与开发	2018.06-2019.05	定制化系统研发	改进节能运行管理	560,638.55	987,359.44	已完成,通过验收
3	大规模数据中心节能技术研发与应用	2017.10-2020.09	技术研究开发	优化机房热环境控制以有效节能	2,099,813.20	4,344,859.76	正在进行
4	BIM在线轻量化全过程精细化管理平台软件	2019.01-2019.06	平台定制开发	实现数字化设计、施工、造价、运营全协作	294,540.21	294,540.21	已完成,通过验收
5	BIM模型为底层的在线轻量化全过程信息协同集成管理平台	2019.03-2019.10	平台定制开发	解决项目全过程管理问题	160,317.52	160,317.52	已完成,通过验收
6	高精度多维实景大数据综合管理平台	2019.03-2019.10	平台定制开发	网页端实现分布式实时响应系统架构及高仿真可视化呈现	213,756.69	213,756.69	已完成,通过验收



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

序号	项目名	项目期间	项目性质	研发目标	19年度投入金额	截止19年12月31日累计投入金额	项目目前进展
7	基于BIM技术的微感物联管理平台	2019.03-2019.10	平台定制开发	形成物联网硬件数据资源共享信息化运营平台	160,317.52	160,317.52	已完成,通过验收
8	基于BIM三维信息模型的智能化管控平台软件	2019.01-2019.05	平台定制开发	建立综合智能化管控平台	116,403.69	116,403.69	已完成,通过验收
9	基于区块链的统一身份多域授权系统软件	2019.06-2020.07	定制化系统研发	为跨域身份认证授权系统做一个整体方案	897,450.96	897,450.96	正在进行
10	大型公共建筑能耗监管与节能优化信息化平台研究与开发	2018.07-2019.10	定制化系统研发	建立一套综合管理信息化平台	177,326.62	347,097.22	已完成,通过验收
11	基于区块链的通用型统一身份认证系统的开发	2019.03-2021.08	定制化系统研发	提供一个完整的用户身份认证系统	134,086.26	134,086.26	正在进行
12	云隆全电子化检测业务流程平台的开发	2018.05-2019.09	定制化系统研发	建立一套全电子化监测业务流程平台	447,928.52	880,687.97	已完成,通过验收
13	数据中心机房检测项目管理系统开发	2019.03-2019.12	定制化系统研发	开发一套数据中心机房检测项目管理系统	870,812.79	870,812.79	已完成,通过验收
14	无间智能传感器类产品研发	2018.01-2019.12	定制化系统研发	研发一套可用于数据中心的物联网传感器产品	314,567.13	656,949.93	已完成,通过验收
15	无间智能传感器网络系统技术攻关	2018.01-2019.06	定制化系统研发	研发一套可用于验证物联网能力的工具集合操作规范	224,200.04	723,247.25	已完成,通过验收
16	无间智能物联网产品研发	2018.01-2019.12	定制化系统研发	研发一套可用于数据中心的物联网产品	397,453.81	837,323.31	已完成,通过验收
17	数据中心可售资源可视化综合管理系统	2019.01-2019.06	定制化系统研发	研发一套数据中心可售资源可视化综合管理系统	1,111,185.69	1,111,185.69	已完成,通过验收
18	多因素多维度用户身份认证服务系统软件	2019.01-2019.06	定制化系统研发	开发一套可组合的多维度用户身份认证系统	1,098,057.54	1,098,057.54	已完成,通过验收
19	基于可信区块链的身份审计与监控系统软件	2019.01-2019.06	定制化系统研发	研发一套客服务与管理部门的身份审计与监控系统	1,307,096.41	1,307,096.41	已完成,通过验收
合计					11,615,363.10	17,348,920.43	

(3) 优世联合管理费用折旧摊销的具体内容、折旧摊销期限、相关计算过程:

资产类别	资产类型	资产原值	折旧/摊销年限	2019年度计入折旧/摊销额
固定资产	办公及电子设备	2,334,046.74	3~5年	487,672.52
固定资产	运输设备	857,094.02	5年	162,847.92
长期待摊费用	装修费用	14,028,896.67	5年	2,673,172.50
长期待摊费用	房屋改造款	49,588,239.65	12年	3,015,302.91
长摊、无形资产	其他	1,519,506.78	5-10年	483,094.14



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

资产类别	资产类型	资产原值	折旧/摊销年限	2019年度计入折旧/摊销额
固定资产	机器设备	110,632,460.54	12年	2,189,600.78

注：装修费用为广东优世、北京优世办公楼装修费用；房屋改造费用、机械设备为湖北神狐数据中心金额，因湖北神狐尚未开始运营，发生相关费用记入管理费用，上述费用均为2019年度优世联合纳入合并报表范围新增，2018年度无此项费用。

(4) 租金、物业费、运维费对应金额及具体形成原因：

所属公司	对方单位名称	对应项目	金额(元)
湖北神狐时代云科技有限公司	武汉电信实业有限责任公司	运维费用	6,527,122.62
广东优世联合控股集团股份有限公司	广州珠江城置业有限公司	租金	6,517,314.26
北京优世互联智能技术有限公司	TCL科技产业园(惠州)有限公司	租金	2,573,178.29
广东优世联合控股集团股份有限公司	第一太平戴维斯物业顾问(北京)有限公司	物业管理费	1,041,252.31
北京优世互联智能技术有限公司	北京理工创新物业管理有限责任公司	物业管理费	344,673.63
湖北神狐时代云科技有限公司	武汉高科国有控股集团有限公司	租金	2,494,437.87
湖北神狐时代云科技有限公司	武汉金宏发物流有限责任公司	租金	66,037.74
湖北神狐时代云科技有限公司	武汉电信实业有限责任公司	物业管理费	1,265,660.40
朗源实业(上海)有限公司	上海银月置业有限公司	租金	496,361.11

二、核查程序及结论：

(1) 针对职工薪酬，取得员工花名册、工资表、社保缴费清单，核对下列相互独立部门的相关数据：①人事部门记录的工资支出与财务记录的工资、计提支付数；②人事部门记录的工时与管理部门记录的工时；③检查社会保险费(包括医疗、养老、失业、工伤、生育保险费)、住房公积金、工会经费和职工教育经费等计提和支付的会计处理是否正确，依据是否充分；(2) 针对研发费用，我们检查研发支出项目会议纪要、立项文件等，通过这些资料，判断企业的研发项目是否真实存在、立项程序是否完整有效；获取并复核了研发项目相关财务数据，判断企业是否按照准则准确归集和核算研发费用中材料费用、研发人员薪酬列支、折旧费等。

(3) 针对折旧、摊销费用，复核朗源股份固定资产折旧计算表、无形资产摊销计算表，确认其计算的准确性；(4) 针对公司新增运维、租金物业费用，我们检查了公司与交易对方签署的运维、租赁合同，相应的发票及付款单据，并根据合同对运维、租赁费用进行了重新计算。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

经核查，我们认为朗源股份管理层对管理费用及研发费用在财务报告中的列报与披露是适当的。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二〇年五月十四日