

关于朗源股份有限公司
2019 年度前期会计差错更正
专项说明的审核报告

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



关于朗源股份有限公司
2019 年度前期会计差错更正
专项说明的审核报告

中喜专审字【2020】第 01508 号

朗源股份有限公司全体股东：

我们接受委托，我们审核了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《2019 年度前期会计差错更正专项说明》（以下简称：专项说明）。

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》及中国证监会《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》等相关文件的规定编制专项说明是朗源股份管理层的责任。这种责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合会计准则的相关规定；（2）真实、准确、合法、完整的编制和披露专项说明。

二、 注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算、现场访谈、补充函证等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据作出职业判断。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基



础。

三、审核意见

我们认为，朗源股份编制的《前期差错更正专项说明》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》、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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了朗源股份前期会计差错的更正情况。

四、其他说明事项

本审核报告仅供朗源股份向深圳证券交易所报告与会计差错更正的相关事项使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国 北京

中国注册会计师：

二〇二〇年九月二十三日



朗源股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

朗源股份有限公司（以下简称“公司”）于前期发生以下会计差错更正事项。公司已对会计差错进行了更正并对前期合并财务报表、母公司财务报表进行了调整。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》、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，公司现将会计差错更正事项说明如下：

一、会计差错更正原因

为真实反映公司的财务状况和经营成果，公司根据企业会计准则及公司会计政策，对 2019 年度审计工作中审计机构出具保留意见事项进行了梳理、核实，对 2019 年度财务报表进行追溯重述，主要调整事项如下：

1、本公司控股子公司优世联合部分业务确认营业收入、营业成本时不够审慎，公司应收账款多计 15,503,519.90 元，坏账准备多计 1,085,246.39 元，应付账款少计 1,780,094.07 元，营业收入多计 14,625,962.16 元，营业成本少计 1,780,094.07 元，信用减值损失多计 1,085,246.39 元。

2、对优世联合对赌期间业绩完成情况重新进行测算，其他流动资产少计 17,010,886.67 元，营业外收入少计 17,010,886.67 元。

3、对优世联合收购时点形成商誉重新进行测算，商誉减值准备少计 2,098,089.00 元，资产减值损失少计 2,098,089.00 元。

4、上述事项影响，导致递延所得税资产多计 162,786.96 元，应交税费少计 914,255.50 元，所得税费用少计 1,954,600.20 元，盈余公积少计 1,066,007.60 元，未分配利润少计 2,952,497.33 元。



二、前期会计差错更正事项对合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2019 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对 2019 年度合并资产负债表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	244,769,866.83	-14,418,273.51	230,351,593.32
其他流动资产	89,444,426.49	17,010,886.67	106,455,313.16
流动资产合计	634,673,555.34	2,592,613.16	637,266,168.50
商誉	72,215,380.86	-2,098,089.00	70,117,291.86
递延所得税资产	11,775,990.02	-162,786.96	11,613,203.06
非流动资产合计	877,587,647.26	-2,260,875.96	875,326,771.30
资产总计	1,512,261,202.60	331,737.20	1,512,592,939.80
应付账款	163,766,952.21	1,780,094.07	165,547,046.28
应交税费	23,537,486.87	914,255.50	24,451,742.37
流动负债合计	492,055,251.69	2,694,349.57	494,749,601.26
盈余公积	46,868,687.98	1,066,007.60	47,934,695.58
未分配利润	243,459,257.69	2,952,497.33	246,411,755.02
归属于母公司所有者权益合计	835,192,697.53	4,018,504.93	839,211,202.46
少数股东权益	168,051,301.32	-6,381,117.30	161,670,184.02
所有者权益合计	1,003,243,998.85	-2,362,612.37	1,000,881,386.48
负债和所有者权益总计	1,512,261,202.60	331,737.20	1,512,592,939.80

（二）对 2019 年度合并利润表报表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
营业收入	581,709,780.60	-14,625,962.16	567,083,818.44
营业成本	439,836,885.65	1,780,094.07	441,616,979.72
信用减值损失	-14,934,807.03	1,085,246.39	-13,849,560.64



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

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产减值损失	-23,450,236.05	-2,098,089.00	-25,548,325.05
营业利润	3,902,006.40	-17,418,898.84	-13,516,892.44
营业外收入	39,313,402.30	17,010,886.67	56,324,288.97
利润总额	42,222,348.01	-408,012.17	41,814,335.84
所得税费用	13,414,195.24	1,954,600.20	15,368,795.44
净利润	28,808,152.77	-2,362,612.37	26,445,540.40
归属于母公司所有者的净利润	34,425,426.76	4,018,504.93	38,443,931.69
少数股东损益	-5,617,273.99	-6,381,117.30	-11,998,391.29

(三) 对 2019 年度母公司资产负债表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
其他流动资产	52,484,381.81	17,010,886.67	69,495,268.48
流动资产合计	549,742,139.84	17,010,886.67	566,753,026.51
长期股权投资	339,090,377.62	-2,098,089.00	336,992,288.62
非流动资产合计	628,045,490.07	-2,098,089.00	625,947,401.07
资产总计	1,177,787,629.91	14,912,797.67	1,192,700,427.58
应交税费	17,344,930.86	4,252,721.67	21,597,652.53
流动负债合计	360,933,550.12	4,252,721.67	365,186,271.79
盈余公积	46,868,687.98	1,066,007.60	47,934,695.58
未分配利润	228,749,676.45	9,594,068.40	238,343,744.85
所有者权益合计	816,854,079.79	10,660,076.00	827,514,155.79
负债和所有者权益总计	1,177,787,629.91	14,912,797.67	1,192,700,427.58

(四) 对 2019 年度母公司利润表报表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产减值损失	-23,116,782.06	-2,098,089.00	-25,214,871.06
营业利润	-5,551,164.05	-2,098,089.00	-7,649,253.05
营业外收入	39,178,385.23	17,010,886.67	56,189,271.90
利润总额	33,448,040.61	14,912,797.67	48,360,838.28



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

所得税费用	10,452,111.23	4,252,721.67	14,704,832.90
净利润	22,995,929.38	10,660,076.00	33,656,005.38

三、前期会计差错更正事项对财务指标的影响

(一) 每股收益

项目	基本每股收益			稀释每股收益		
	调整前	调整额	调整后	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	0.0731	0.0086	0.0817	0.0731	0.0086	0.0817
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.0035	-0.0186	-0.0151	0.0035	-0.0186	-0.0151

(二) 加权平均净资产收益率

项目	加权平均净资产收益率(%)		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	4.15	0.47	4.62
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.20	-1.08	-0.88

四、审核审批手续

1、2020年9月23日，本公司召开董事会，审核通过对上述会计差错进行追溯更正。

2、2020年9月23日，本公司召开监事会，审核通过对上述会计差错进行追溯更正。

朗源股份有限公司

二〇二〇年九月二十三日