

朗源股份有限公司**关于前期会计差错更正的公告**

（本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。）

朗源股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年4月27日召开第四届董事会第十一次会议和第四届监事会第十一次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，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》的相关规定和要求，对公司前期会计差错进行更正，现将本次会计差错更正的具体事项公告如下：

一、董事会对更正事项的性质及原因的说明

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2017、2018年存在虚假交易导致虚增资产；2019年、2020年存在虚假交易导致虚增收入，根据清查结果对财务报表进行差错更正。

二、前期会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对2018-2021年度的财务报表进行了追溯调整，对财务报表相关科目的影响具体如下：

1、对2018年度财务报表相关影响(单位：元)**(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

项目	2018年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
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年度财务报表相关影响(单位：元)

(1) 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

项目	2019年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
少数股东权益	161,670,184.02	-10,306,118.20	151,364,065.82

(2) 对2019年12月31日资产负债表的影响

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

(3) 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
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

(4) 对2019年度公司利润表的影响

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

(5) 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	500,012,620.48	-59,588,099.98	440,424,520.50

项目	2019 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到的现金			
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

3、对 2020 年度财务报表相关影响(单位：元)

(1) 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

(2) 对 2020 年 12 月 31 日资产负债表的影响

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

(3) 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

(4) 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

4、对 2021 年度财务报表相关影响(单位：元)

(1) 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

(2) 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

(3) 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

项目	2021 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
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、对业绩承诺事项的影响

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，公司应收业绩承诺方上述三年的业绩补偿款，2021 年公司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。

四、董事会、独立董事、监事会对更正事项的相关意见

（一）董事会意见

董事会认为：本次会计差错更正符合《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《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》的有关规定，是对公司实际经营状况的客观反映，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司财务状况及经营成果，有利于提高公司财务信息质量。因此，董事会同意本次会计差错更正事项。

（二）独立董事意见

公司独立董事对本次会计差错更正事项进行了认真核查后，认为：公司对本次会计差错进行更正符合公司实际经营和财务状况，董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等的有关规定。公司本次会计差错更正符合《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《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》的有关规定，更正后的财务数据及财务报表能更加客观、公允地反映公司财务状况及经营成果，本次会计差错更正未损害公司及全体股东的合法权益。因此，我们同意本次会计差错更正。

（三）监事会意见

监事会认为：本次会计差错更正符合法律法规、《企业会计准则》的相关规定，能够更加准确的反映公司的财务状况、经营成果，不存在损害公司及全体股东利益的情形。因此，监事会同意本次会计差错更正事项。

五、会计师事务所就财务报表更正事项的鉴证报告

公司已委托中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）就本次会计差错更正事项出具了鉴证报告，具体内容详见同日披露于巨潮资讯网的《中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）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）。

六、备查文件

- 1、朗源股份有限公司第四届董事会第十一次会议决议；
- 2、朗源股份有限公司第四届监事会第十一次会议决议；
- 3、朗源股份有限公司独立董事关于第四届董事会第十一次会议相关事项的独立意见；
- 4、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）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。

特此公告。

朗源股份有限公司董事会

二〇二三年四月二十八日