

朗源股份有限公司董事会

关于 2023 年度财务报告非标准审计意见涉及事项的专项说明

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2024 年 4 月 26 日对朗源股份有限公司（以下简称“公司”）2023 年度财务报告出具了带强调事项段的保留意见审计报告（中兴财光华审会字(2024)第 202009 号）。根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》等有关规定的要求，公司董事会对该非标准审计意见涉及事项作如下说明：

一、审计机构非标准审计意见涉及主要内容

“1、保留意见

我们审计了朗源股份有限公司（以下简称“朗源股份”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了朗源股份 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、形成保留意见的基础

由于朗源股份之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”）业务停滞、人员离职等经营现状，我们未能对优世联合部分报表项目获取充分、适当的审计证据，具体如下：

（一）未决诉讼

如财务报表附注十二（二）所述，优世联合截止 2023 年 12 月 31 日存在未决诉讼，我们未能获取相关诉讼资料，无法判断与诉讼相关事项披露的完整性；我们也未能就诉讼事项应计提预计负债的最佳估计数获取充分、适当的审计证据，无法判断诉讼事项对财务报表的影响。

（二）关于应收账款、其他应收款计提减值事项

优世联合截止 2023 年 12 月 31 日的应收账款余额 60,978,866.08 元，计提

坏账准备 39,212,787.37 元；其他应收款余额 242,598,811.90 元，计提坏账准备 171,522,666.91 元，我们未能就应收款项可收回金额获取充分、适当的审计证据，无法判断上述应收款项的坏账准备是否已充分计提。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于朗源股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

3、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注：如财务报表附注十四 8.2 所述，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，朗源股份应收业绩承诺方上述三年的业绩补偿款，2021 年朗源股份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。”

二、董事会对该事项的意见

公司董事会认为，上述审计意见客观地反映了公司实际的财务状况和经营成果，公司董事会对此表示理解。公司董事会和管理层已经制定了切实可行的措施，努力消除该事项对公司的影响，切实维护公司及全体股东的利益。

三、监事会对该事项的意见

经审核，监事会认为：公司董事会对 2023 年度财务报告非标准审计意见涉及事项的专项说明符合公司实际情况，公司监事会对会计师事务所出具带强调事项段保留意见审计报告予以理解和认可。作为公司监事，将持续关注相关事项进展，并督促董事会和管理层切实推进消除相关事项及其影响的具体措施，切实维护上市公司及全体投资者合法权益。

四、消除有关事项及其影响的具体措施

公司董事会和管理层高度重视本次定期报告被审计机构出具带强调事项段的保留意见事项，公司将采取如下积极有效的措施，以消除上述事项对公司的影响，保证公司持续稳定健康发展，切实维护公司和全体股东的利益：

1、公司管理层向债务人寄发律师函进行催收，通过应收款项的催收及沟通还款计划等方式消除应收款项计提坏账的保留事项。

2、公司已安排专人整理诉讼资料并跟进诉讼进展，必要时咨询律师，通过上述方式保证诉讼资料的完整性及会计处理的准确性，以消除诉讼事项对公司财务报表的影响。

3、公司将加快优世联合资产处置的进度，待优世联合对外处置后，其不再纳入公司合并财务报表范围内，保留意见涉及事项的影响随之消除。

4、公司及优世联合将持续保持与会计师事务所的沟通，积极配合会计师的工作，为会计师履行必要的审计程序提供足够的支持，使审计机构尽快取得适当、充分的审计证据。

5、公司将继续严格执行相关会计准则和会计政策，消除上述保留意见事项后，对应收账款减值、其他应收款减值、预计负债进行重新确认。

特此公告。

朗源股份有限公司董事会

二〇二四年四月二十七日