

卓郎智能技术股份有限公司

董事会关于 2023 年度保留意见审计报告的专项说明

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）作为卓郎智能技术股份有限公司（以下简称“卓郎智能”或“公司”）2023 年度财务报告的审计机构，对本公司 2023 年度财务报告出具了保留意见的审计报告。根据《上海证券交易所股票上市规则》、《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》等相关规定，公司董事会对保留意见审计报告中所涉及的事项专项说明如下：

一、保留意见涉及事项的基本情况

根据天衡会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于对卓郎智能技术股份有限公司 2023 年度财务报表出具保留意见审计报告的专项说明》，就有关事项说明如下：

（一）审计报告中保留意见的内容

卓郎智能 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表的应收账款余额中包括对关联方新疆利泰丝路投资有限公司（以下简称“利泰”）及其关联公司的应收账款账面余额 27.46 亿元（其中账龄一年以上为 26.83 亿元），已计提坏账准备 6.47 亿元；对关联方新疆福满源智纺实业有限公司（以下简称“福满源”）的应收账款账面余额 9.13 亿元（其中账龄三年以上为 8.65 亿元），已计提坏账准备 4.60 亿元。由于卓郎智能管理层未就利泰和福满源的偿付能力提供充分资料，我们无法对上述应收账款的可收回性及坏账准备的合理性获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对相关财务报表项目和披露进行调整。

（二）发表保留意见审计报告的理由和依据

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》第八条的规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（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（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。

我们无法对保留意见涉及事项获取充分、适当的审计证据，因此我们无法判断相关应收账款的可回收性及坏账准备的合理性。我们认为，上述错报如存在，对财务报表影响重大，但仅限于特定要素、账户或项目产生部分影响，不具有广泛性，不会严重影响卓郎智能持续经营能力。根据审计准则的规定，我们就该事项发表了保留意见的审计报告。

二、公司董事会的意见及消除该事项及其影响的措施

1. 天衡会计师事务所（特殊普通合伙）出具了 2023 年度保留意见审计报告，我们尊重审计机构的职业性和独立判断。公司董事会高度重视报告涉及事项对公司产生的影响，将积极督促管理层采取有效措施，努力消除审计报告中所涉及事项对公司的影响，切实有效维护公司和广大投资者的利益。

2. 董事会认真听取了审计机构和管理层的汇报，充分了解了相关交易的背景情况，目前未能及时还款的原因，以及管理层已经采取的催收措施。此外，董事会了解到：

关于利泰醒狮应收账款的坏账计提，公司管理层基于《金融工具确认和计量》准则，谨慎计提坏账准备，其中基于一个重要假设前提做为计提依据，即：利泰醒狮承诺在江苏金昇实业股份有限公司的支持下将于 2024 年末前偿还对卓郎的设备欠款。江苏金昇实业股份有限公司作为控股股东将全力协助利泰醒狮尽快偿付设备款，并就利泰醒狮净值欠款不足部分承担连带担保责任。

关于福满源应收帐款的坏账计提，公司管理层基于《金融工具确认和计量》准则，对福满源应收账款计提坏账时，考虑了一个重要假设前提作为计提依据，即：福满源承诺在江苏金昇实业股份有限公司的支持下将于 2024 年末前偿还对卓郎的设备欠款。2023 年 12 月，卓郎智能收到新疆证监局的行政处罚，其中福满源被认定为卓郎智能的关联方。基于该情况，江苏金昇实业股份有限公司同意在福满源设备再出售价格的范围内，对福满源的偿付义务履行的不足部分，承担连带担保责任。

3. 公司董事会将督促管理层积极有效的与相关客户沟通协调，要求其尽快履行

付款义务，保障公司以及投资者的利益。同时协调客户及相关方尽快提供偿付能力的充分资料，确保审计师能够获得足够的审计证据，以满足审计需要，尽快消除保留意见影响。

4. 公司董事会将督促管理层，加强内部控制，进一步提高内部控制的有效性，进一步完善客户的资金往来管理。

卓郎智能技术股份有限公司董事会

2024年4月28日

（本页无正文，为《卓郎智能技术股份有限公司董事会关于 2023 年度保留意见审计报告的专项说明》之签字页）

潘雪平

Uwe Rondé

丁远

陈杰平

王树田

谢满林

卓郎智能技术股份有限公司董事会

2024 年 4 月 28 日