

关于对天津卓朗信息科技股份有限公司

**2023**年度财务报表

出具保留意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2024）第 303013 号

## 关于对天津卓朗信息科技股份有限公司 2023年度财务报表出具保留意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2024）第 303013 号

天津卓朗信息科技股份有限公司全体股东：

我们审计了天津卓朗信息科技股份有限公司（以下简称卓朗科技公司）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，并于 2024 年 4 月 29 日出具了保留意见的审计报告（中兴财光华审会字（2024）第 303022 号）。

根据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 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》及《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求，现就相关事项说明如下：

在上述财务报表审计中，我们按照《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作时的重要性》确定重要性，卓朗科技公司近年来经营状况大幅度波动，盈利和亏损交替发生，因此选取营业收入作为基准，2023 年度营业收入为 62,241.35 万元，按 0.5%的比例计算的合并财务报表整体重要性水平金额为 311.21 万元。

### 一、保留意见涉及的事项

#### 1.其他非流动资产确认



如财务报表附注十四、其他重要事项 6（1）所示所述，卓朗科技公司子公司天津卓朗科技发展有限公司（以下简称卓朗发展公司）于 2023 年 6 月 16 日、2023 年 6 月 19 日分别与两家供应商签署服务器采购合同，采购总数量 2838 台，截至 2023 年 12 月 31 日已到货 1565 台，两项服务器采购预付款余额合计 31,203.75 万元。截至审计报告日，剩余 1273 台仍未供货。两项服务器采购合同实际执行的付款时间与合同约定的付款时间不符，我们无法获取充分、适当的审计证据来判断 2023 年 12 月 31 日上述两项服务器采购预付资金款项的必要性和商业合理性，我们无法判断上述保留事项对财务报表财务状况及经营成果产生的影响。

## 2.立案调查事项

如财务报表附注“十四、其他重要事项 6（2）”所示，卓朗科技公司于 2024 年 3 月 14 日收到中国证券监督管理委员会《立案告知书》（证监立案字 03720240038 号）。因公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证券监督管理委员会对卓朗科技公司立案调查。截至审计报告日，调查尚未结束，我们尚无法判断立案调查结果对财务报表的具体影响程度。

## 二、发表保留意见的理由和依据

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》第五条的规定：“广泛性，是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影响，或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响。

根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：

（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；

（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；

（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。”

如“一、1”所述，我们未能获取充分、适当的审计证据来判断 2023 年 12 月 31 日上述两项服务器采购预付资金款项的必要性和商业合理性。我们认为，由于审计范围受限等产生的影响，其他非流动资产确认事项如存在错报，对财务报表影响重大，但仅涉及财务报表特定项目，并且不会导致卓朗科技公司盈亏性质发生变化。因此，我们认为该事项对卓朗科技公司 2023 年度财务报表可能产生的影响不具有广泛性。

如“一、2”所述，关于中国证券监督管理委员会对卓朗科技公司的立案事项，截至审计报告日尚在调查中，无明确结果。我们无法获取充分的证据，确定未来的立案调查结果对 2023 年度财务报表可能产生的影响。

上述事项可能存在的错报对卓朗科技公司 2023 年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，但由于审计范围受到限制，我们无法就此获取充分、适当的审计证据，以确定是否有必要对卓朗科技公司 2023 年度财务报表作出相应调整。《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》第七条规定，当无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论时，注册会计师应当发表非无保留意见；第八条规定，当无法获取充分、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，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。因此，我们对卓朗科技公司 2023 年度财务报表发表了保留意见。

三、保留意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定保留意见涉及的事项对卓朗科技公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，以及是否导致公司盈亏性质的变化。

本专项说明仅供卓朗科技公司 2023 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



2024年4月29日





# 会计师事务所 执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

名

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日



证书序号：0000187

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

北京市财政局  
二〇一八年四月 日

中华人民共和国财政部制



徐彬  
120100110031

120100110031

证书编号:  
No. of Certificate

天津市注册会计师协会

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一〇 年 四 月 二十 日  
Date of Issuance



徐彬

女

1983-01-16

五洲松德联合会计师事务所

12010419830116432X

姓 名 Full name  
性 别 Sex  
出 生 日 期 Date of birth  
工 作 单 位 Working unit  
身 份 证 号 码 Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
Agree the holder to be transferred from

中兴对光华有限责任会计师事务所  
转所(会)专用章

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2014 年 7 月 11 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

天津市注册会计师协会  
中兴对光华(特殊普通合伙)天津分所  
转所(会)专用章

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2014 年 7 月 11 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

天津市注册会计师协会  
2010 年 6 月 19 日  
任职资格检查合格

天津市注册会计师协会  
2011 年度  
11.21  
任职资格检查合格



中国注册会计师协会

姓名	迟仙玉
Sex	女
出生日期	1994年1月12日
工作单位	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所
身份证号	370282199401122325



### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号： 110102050459  
No. of Certificate

批准注册协会： 天津市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2022 年 12 月 27 日  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/y /m /d