

关于对卓郎智能技术股份有限公司
出具带强调事项段的无保留意见审计报告
及带强调事项段的无保留意见内部控制审计报告
的专项说明

天衡专字（2026）00868 号

**关于对卓郎智能技术股份有限公司
出具带强调事项段的无保留意见审计报告
及带强调事项段的无保留意见内部控制审计报告
的专项说明**

天衡专字（2026）00868 号

卓郎智能技术股份有限公司全体股东：

我们接受卓郎智能技术股份有限公司（以下简称“卓郎智能”或“公司”）委托，对公司 2025 年度财务报表进行审计，并出具了带强调事项段的无保留意见审计报告（天衡审字（2026）01435 号）。我们按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，审计了卓郎智能 2025 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性，并出具了带强调事项段的无保留意见内部控制审计报告（天衡专字（2026）00869 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——非标准无保留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》和《上海证券交易所股票上市规则》的规定，现对出具上述审计意见说明如下：

一、带强调事项段的无保留意见的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如合并财务报表项目注释五、4所述：

截至2025年末，公司列入单项计提坏账准备的应收账款的款项，包括利泰醒狮和福满源合计金额378,617.70万元，计提应收账款坏账准备金额143,295.30万元，此项应收账款净额235,322.40万元。欠款方提供了第三方支付保函担保221,823.12万元，提供评估价值为104,549.66万元的资产为公司31,660.00万元银行借款进行抵押，以及利泰醒狮将依据投资协议应收的政府补贴款质押给公司。另外，公司股东江苏金昇实业股份有限公司也就利泰醒狮欠款净值不足部分承担连带担保责任，以及对福满源的偿付义务履行的不足部分承担连带担保责任。公司此项应收账款在获取以上担保后，截至报告日尚未收回。公司收到的上述第三方保函，于2026年4月21日到期，公司已经收到新的第三方保函，担保期限为一年，自2026年4月27日至2027年4月26日。

本段内容不影响已发表的审计意见。

我们提醒内部控制审计报告使用者关注，公司和子公司通过第三方向实控人支付担保费，

以及子公司通过第三方向关联方支付租赁费，上述情况构成关联交易。公司未及时履行关联交易审议程序和信息披露义务。以上情形不符合《上市公司信息披露管理办法》等相关要求，内部控制存在缺陷。截至本报告日，公司已对上述内部控制缺陷进行了整改。

本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。

二、出具带强调事项段的无保留意见审计报告的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：（一）按照《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》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见；（二）当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。强调事项段所述的事项在财务报表附注中已披露，对财务报表使用者理解财务报表至关重要，因此，我们在审计报告及内部控制审计报告中增加了强调事项段。

审计报告中，强调事项段所述的事项不存在重大错报，不存在我们无法获取充分、适当审计证据的情况，公司已在财务报表附注中作出充分披露。

内部控制审计报告中，强调事项段所述的事项已得到整改，公司在所有重大方面保持了有效的内部控制。

因此，上述强调事项段涉及事项不影响已发表的审计意见。

三、带强调事项段的无保留意见中涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

强调事项段中涉及事项不影响公司报告期财务状况和经营成果。

四、上期非标准审计意见事项在本期的情况

上期强调事项段涉及的相关事项，截至 2024 年末，公司列入单项计提坏账准备的应收账款的款项，包括利泰醒狮和福满源合计金额 368,148.05 万元，计提应收账款坏账准备金额 110,760.23 万元，此项应收账款净额 257,387.82 万元。欠款方提供了第三方支付保函担保 221,823.12 万元，提供评估价值为 106,929.14 万元的资产为公司 33,260.00 万元银行借款进行抵押，以及利泰醒狮将依据投资协议应收的政府补贴款质押给公司。另外，公司股东江苏金昇实业股份有限公司也就利泰醒狮欠款净值不足部分承担连带担保责任，以及对福满

源的偿付义务履行的不足部分承担连带担保责任。公司此项应收账款在获取以上担保后，截至本年末尚未收回。

五、带强调事项段的无保留意见中涉及事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范性规定的说明

强调事项段中涉及事项不明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范性规定。

六、重要性水平

我们在审计中使用的 2025 年度合并财务报表整体的重要性相关情况如下：

选取的基准：经常性业务的税前利润绝对值

使用的百分比：5%

选取依据：根据 2022-2024 年平均经常性业务的税前利润绝对值，以及本年度经常性业务的税前利润绝对值，各按 50%的权重，考虑重要性水平的基础。

计算结果：人民币 3,128 万元

七、使用限制

本专项说明仅供卓郎智能为披露 2025 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：钱俊峰

中国·南京

2026 年 4 月 27 日

中国注册会计师：朱姗姗



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91320000831585821 (1/1)

编号 320100000202601150018



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

扫描二维码市场主体身份证码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 1500万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月04日

执行事务合伙人 郭澳

主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

经营范围

许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）；一般项目：企业管理咨询；财务管理咨询；财务咨询；税务服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）



登记机关

2026年01月15日



证书序号: 0012336

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:



二〇一三年三月

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 郭澳
 主任会计师:
 经营场所: 南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 32000010
 批准执业文号: 苏财会[2013]39号
 批准执业日期: 2013年09月28日





钱俊峰
 姓名 Full name 男
 性别 Sex
 出生日期 Date of birth 1978-06-24
 工作单位 Working unit 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 320222197806244211



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.



年 月 日
 /y /m /d

证书编号: 320000100105
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 04 月 27 日
 Date of Issuance /y /m /d

2020年07月16日



姓名: 朱姗姗
 Full name: 朱姗姗
 Sex: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1992-10-06
 Date of birth: 1992-10-06
 工作单位: 天衡会计师事务所(普通合伙)
 Working unit: 天衡会计师事务所(普通合伙)
 身份证号码: 320982199210063763
 Identity card No.: 320982199210063763



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: 320000100280
 No. of Certificate: 320000100280

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Jiangsu Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 07 月 31 日
 Date of Issuance: 2020 /y /m /d

朱姗姗(320000100280)
 您已通过2021年年检
 江苏省注册会计师协会

年 月 日
 /y /m /d