

关于 2022 年度带保留意见的审计报告

和否定意见的内部控制审计报告的专项说明

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审亚太会计师事务所”）对深圳世纪星源股份有限公司（以下简称“公司”、“本司”或“世纪星源”）2022 年度财务报告和内部控制进行了审计，并出具了保留意见的审计报告（中审亚太字（2023）004199 号）和否定意见的内部控制审计报告（中审亚太（2023）004200 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》和《深圳证券交易所股票上市规则》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、2022 年年度财务报告审计报告保留意见所涉事项

1、有条件借款及减值

截至2022年12月31日，公司其他应收款中有条件借款年末账面余额27,929.93 万元、坏账准备余额18,428.34万元。

部分有条件借款形成时间较长、所涉及的项目进展不佳，且有的项目涉及诉讼，能否继续实施具有重大不确定性。

2、长期应收款—肇庆项目减值

世纪星源长期应收款-肇庆项目2022年末余额44,918.91万元，已全额计提减值，因肇庆项目土地证被撤销事项，导致公司在肇庆项目的权益具有重大不确定性。

3、强调事项

为实际控制人及其他关联方提供担保 11 宗涉及金额 24,200 万元的诉讼案件，除 1 宗结案外，其他 10 宗涉及金额 23,250 万元已经取得一审或者二审判决，除 3 宗涉及金额 5,200 万元世纪星源不承担担保责任外，世纪星源根据法院判决结果计提了预计负债并确认应收免责担保方债权或者营业外支出，公司对未终审判决的案件提出了上诉或者复审申请；另 2022 年度新增以公司名义借款产生的民间借贷纠纷案 3 宗涉及金额 1.08 亿元，目前案件正在审理过程中，公司根据律师意见计提了预计负债并确认应收实际使用人债权，上述担保及借款纠纷

未来结果存在不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

二、2022 年度内部控制报告中否定意见内容

我们发现，世纪星源 2016 年、2017 年作为借款人分别向卢香宏、黄志雄累计借款 8,000.00 万元、2,800.00 万元，上述借款事项发生时未履行相关审议程序及信息披露义务或未及时发现并纠正上述违规行为，表明世纪星源在对外借款交易内部控制上存在重大缺陷。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷使世纪星源内部控制失去这一功能。

我们认为，由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，世纪星源于 2022 年 12 月 31 日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

三、出具保留意见理由和依据

上述保留事项适用“《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：（二）的相关规定”，即《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：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（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。”

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：

- 1、不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；
- 2、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；
- 3、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。

对世纪星源的保留事项均为我们未能获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础。

截止 2022 年 12 月 31 日，上述保留事项可能涉及的金额占总资产比例情况

如下:

事项	影响	可能涉及的最高金额 (万元)	占总资产的比例
有条件借款及减值	其他应收款及减值	9,501.59	3.65%
长期应收款-肇庆项目减值	长期应收款减值	-	-

如上表统计显示,上述可能的最高影响数合计占总资产的比例仍低于50%,同时,上述保留事项影响的科目可能包括其他应收款、长期应收款及关联交易披露等,即影响科目较少,因而,我们认为上述影响重大但不广泛。

四、公司董事局、独立董事和监事会对上述事项的意见

1、董事局意见

中审亚太会计师事务所严格按照谨慎性原则,对公司2022年度财务报告出具保留意见的审计报告,符合公司实际情况,充分揭示了公司的潜在风险。

公司董事局高度重视保留意见所涉及事项,将积极采取相关举措,消除审计报告所涉事项对公司可持续发展的影响,切实维护公司及全体股东的利益,同时提醒投资者注意投资风险。

中审亚太会计师事务所对公司的内部控制出具了否定意见的审计报告,公司董事局尊重会计师事务所的独立与专业判断,公司已针对存在的缺陷强化了内部流程,进一步完善印章管理流程。公司将严格按照《企业内部控制基本规范》等相关规定,加强管控,严格持续落实执行相关规定及流程,确保公司形成有效内部控制,切实维护公司及全体股东利益。

2、独立董事意见

中审亚太会计师事务所严格按照谨慎性原则,对公司2022年度财务报告出具保留意见的审计报告,符合公司实际情况,真实客观反映了公司2022年年度财务状况、经营与内部控制情况,我们对上述审计报告无异议。

我们同意董事局《关于2022年度带保留意见的审计报告和否定意见内部控制审计报告的专项说明》,并将督促公司董事局及管理层重视所涉事项对于公司的影响,采取积极有效措施尽快消除影响,要求公司认真遵守《企业内部控制基本规范》相关规定,完善相关管理制度,加强管控,确保公司形成有效的内部控制,切实维护公司及全体股东利益。

3、监事会意见

根据中审亚太会计师事务所保留意见的审计报告及否定意见的内部控制审计报告，公司董事局出具《关于 2022 年度带保留意见的审计报告和否定意见内部控制审计报告的专项说明》，客观真实反应了公司实际情况，监事会对董事局出具的专项说明进行了审核并同意相关说明。

监事会将持续关注公司董事局及管理层相关工作的开展落实，尽快解决相关事项对公司的影响，切实维护公司及全体股东的利益。

四、消除相关事项及其相关影响的具体措施

1、根据《深圳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》等有关规定，公司将持续关注上述强调事项的进展情况，及时履行信息披露义务。公司董事局提醒广大投资者注意投资风险。

2、2023 年，公司将继续完善治理结构和内部控制制度，优化内部控制环境，提升内控管理水平，跟踪本年度存在的缺陷整改情况，通过对各类风险事项过程控制，加强内部监督职能，有效防范各类风险，促进公司健康、稳定与可持续发展。

特此说明。

深圳世纪星源股份有限公司

董事局

2023 年 4 月 28 日