



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

关于深圳世纪星源股份有限公司  
2022 年度财务报告  
非标准审计意见的专项说明

中国·北京

BEIJING CHINA

# 关于深圳世纪星源股份有限公司

## 2022 年度财务报表非标准审计意见的专项说明

中审亚太审字(2023)004203 号

### 深圳证券交易所:

我们接受委托,对深圳世纪星源股份有限公司(以下简称“世纪星源”)2022 年度财务报表进行了审计,并于 2023 年 4 月 27 出具了保留意见的审计报告(报告编号:中审亚太审字(2023)004199 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》和《深圳证券交易所股票上市规则》等相关要求,就相关事项说明如下:

### 一、合并财务报表整体的重要性水平

我们在审计中使用的 2022 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:扣非后利润总额(亏损以绝对值表示)

使用的百分比:5%

选取依据:公司系以盈利为主营目的的上市公司,盈利情况是投资者最为关注的财务指标,以扣非后利润总额的 5%作为重要性水平。

计算结果:625.21 万元。

### 二、非标准审计意见涉及的主要内容

#### (一) 形成保留意见的基础

#### 1、有条件借款及减值

截至 2022 年 12 月 31 日,世纪星源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,详见附注 6.7。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，从而增加了我们的疑虑。受限于部分资金流水核查等重要审计程序未能得到有效执行，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断上述有条件借款的实际用途、对财务报表的影响和关联方关系及其交易披露的完整性，无法判断该等有条件借款的可收回性和减值准备计提的合理性。

## 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世纪星源在肇庆项目的权益具有重大不确定性，详见附注 6.11，因此我们无法判断世纪星源对长期应收款-肇庆项目全额计提减值是否适当。

### (二) 形成强调事项的基础

我们提醒财务报表使用者关注，财务报表附注 6.34 预计负债、11.2 或有事项描述了世纪星源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，世纪星源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，世纪星源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。

## 三、出具非标准审计意见的理由和依据

### (一) 形成保留意见的理由和依据

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。

## （二）形成强调事项的理由和依据

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，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。

上述强调事项段中涉及事项不影响注册会计师所发表审计意见的依据如下：

上述带有强调事项段落的内容符合审计准则的相关规定，但因其不属于导致保留意见的事项，我们在保留意见的基础上，提醒报表使用者关注世纪星源为实际控制人及其他关联方提供担保的未决诉讼及因借贷纠纷产生的未决诉讼相关的重大不确定性。

#### **四、非标准审计意见涉及事项对报告期公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响**

##### **(一) 保留意见涉及事项的具体影响**

由于我们对导致保留意见的事项无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定这些事项对世纪星源 2022 年 12 月 31 日的财务状况和 2022 年度经营成果及现金流量的具体影响。

##### **(二) 强调事项段涉及事项的具体影响**

强调事项段不影响我们对财务报表已发表的审计意见，因此，对世纪星源 2022 年 12 月 31 日的财务状况和 2022 年度的经营成果及现金流量没有影响。

#### **五、非标准审计意见涉及事项是否属于明显违反会计准则及相关信息披露规范规定的情形**

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法判断保留意见涉及事项是否属于明显违反会计准则及相关信息披露规范规定的情形。

我们认为，强调事项段所涉及的事项不属于明显违反会计准则及相关信息披露规范规定的情形。

#### **六、上期非标事项在本期的情况**

世纪星源 2021 度财务报表业经中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)审计，并由该所出具了带强调事项段的保留意见《审计报告》【中审亚太审字(2022)



003551号】(以下简称“上期审计报告”)。

(一) 上期审计报告中保留意见及强调事项段所涉及事项

1、上期审计报告中保留意见所涉及事项

(1) 有条件借款及减值

截至2021年12月31日,世纪星源其他应收款中有条件借款年末账面余额28,809.52万元、坏账准备余额13,221.70万元,详见附注6.7。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,从而增加了我们的疑虑。受限于部分资金流水核查等重要审计程序未能得到有效执行,我们无法获取充分、适当的审计证据以判断上述有条件借款的实际用途、对财务报表的影响和关联方关系及其交易披露的完整性,无法判断该等有条件借款的可收回性和减值准备计提的合理性。

(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2021年末余额41,112.39万元,已全额计提减值,因肇庆项目土地证被撤销事项导致世纪星源在肇庆项目的权益具有重大不确定性,详见附注6.11、6.13,因此我们无法判断世纪星源对长期应收款-肇庆项目全额计提减值是否适当。

针对上述事项,我们未能获取充分、适当的审计证据,以消除我们对该等异常事项的疑虑。

2、上期审计报告中强调事项段所涉及事项

我们提醒财务报表使用者关注,财务报表附注11、2、(2)描述了世纪星源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23,250万元为未决诉讼,目前案件正在审理过程中,未来结果存在不确定性。

(二) 上期审计报告中保留意见及强调事项段所涉及事项在本期消除或变化情况

1、上期审计报告中保留意见所涉及事项

上期审计报告中保留意见所涉及事项在本期无变化。



## 2、上期审计报告中强调事项段所涉及事项

2020年世纪星源披露2017年至2019年为实际控制人及其他关联方提供担保7宗涉及金额14,500万元,深圳市合众建筑装饰工程有限公司(以下简称“合众公司”)为世纪星源提供了免责协议,其中担保1宗涉及借款950万元已经结案,合众公司承担了免责责任;其余担保6宗涉及借款13,550万元世纪星源本年根据法院判决承担还款责任而计提预计负债并确认对合众公司应收债权。

2021年世纪星源披露2018年为实际控制人提供担保4宗涉及金额9,700万元,其中担保1宗涉及借款4,500万元世纪星源本年根据法院判决承担还款责任而计提预计负债并记入营业外支出,其余3宗涉及借款5,200万元法院判决公司不承担担保责任。

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,世纪星源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,上述借款纠纷未来结果存在不确定性。

综合以上,因担保事项产生的未决诉讼本年法院做出了一审或二审判决,世纪星源承担担保责任不存在重大不确定性,公司依据判决结果计提了预计负债并确认为应收债权或者记入营业外支出,但因公司对未终审判决的案件提出了上诉或者复审申请,未来结果仍存在不确定性;因此上年因担保事项产生的未决诉讼在本年仍作为强调事项,因借贷纠纷产生的未决诉讼在本年作为新增强调事项。



本专项说明仅供深圳世纪星源股份有限公司向深圳证券交易所披露之用,不得用作任何其他目的。



中国·北京

中国注册会计师: 王栋  
110001540029

中国注册会计师: 王维  
110101700195  
二〇二三年四月二十七日

