

客观 公正 · 诚信 进取  
专业 · 优质 · 效率

深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）

关于湖南国光瓷业集团股份有限公司的  
财务报表审计报告非标意见的专项说明

中国 · 深圳

关于湖南国光瓷业集团股份有限公司  
2023 年度财务报表审计报告非标意见的专项说明





深圳皇嘉會計師事務所(普通合伙)

WONGGA PARTNERS CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS(SZ) GENERAL PARTNER

Add: Room 08,25/F, Tower B, Jiahe Huaqiang Building,  
Shennan Zhong Road, Shenzhen, P.R. China

Tel: (0755) 83295131

Post Code: 518031

地址: 深圳市深南中路佳和華強大廈B座2508

電話: (0755) 83295131

郵編: 518031

皇嘉專審字[2024]HJZS275315005 号

## 关于湖南国光瓷业集团股份有限公司 2023 年度财务报表审计报告保留意见的专项说明

湖南国光瓷业集团股份有限公司全体股东:

我们接受湖南国光瓷业集团股份有限公司(以下简称“国光瓷业公司”或“公司”)委托,根据中国注册会计师审计准则审计了国光瓷业公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2023 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表和财务报表附注,并出具了皇嘉会审字[2024]HJ275277005 号保留意见审计报告。

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》和《两网公司及退市公司信息披露办法》的相关要求,我们对本所就该公司上述财务报表出具的保留意见说明如下:

### 一、审计报告中保留意见的内容

如审计报告中“形成保留意见的基础”部分所述:

如财务报表附注二(三)所述,公司与福建省九龙建设集团有限公司签订了深圳地铁前海车辆段上盖物业项目 8 号地块智能化工程合同(合同总金额为 62,503,029.29 元)和深圳地铁前海车辆段上盖物业项目 9 号地块智能化工程合同(合同总金额为 53,794,506.65 元),这 2 个工程项目均已完工,未结算工程款计入合同资产,其中深圳地铁前海车辆段上盖物业项目 8 号地块智能化工程的合



同资产账面余额为 24,568,613.37 元，深圳地铁前海车辆段上盖物业项目 9 号地块智能化工程的合同资产余额为 27,984,830.47 元，公司已对上述合同资产计提了资产减值准备。由于这两个项目尚未进行竣工结算，我们无法就上述大额合同资产的账面价值及确认的减值准备获取充分、适当的审计证据，以判断公司对上述合同资产及计提减值准备的准确性、合理性。

## 二、出具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 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条规定，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。

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。

我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，故出具保留意见。

## 三、保留意见涉及事项对报告期财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

上述保留意见对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。



#### 四、其他说明事项

上述专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师及所在的会计师事务所无关。

深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）  
(盖章)



中国·深圳

中国注册会计师（合伙人）：



中国注册会计师：



二〇二四年四月十九日



本证书为持证人执行注册会计师法  
定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计  
师协会钢印后为有效证件。

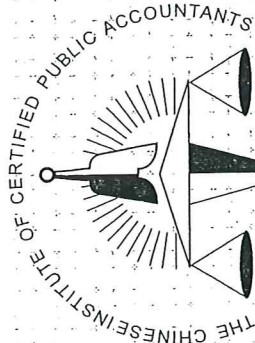
This certificate serves as a credential for the  
certificate holder to conduct the statutory  
business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed  
with an embossed stamp by the Institute of  
Certified Public Accountants at provincial level  
or above.

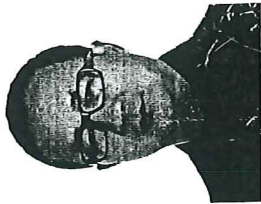


中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance  
of the People's Republic of China



姓名 王扬  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1965-07-15  
Date of birth  
工作单位 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙) 厦门分所  
Working unit  
身份证号码 340503196507150211  
Identity card No.



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: 410100400005  
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 08 月 17 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d

年      月      日  
/y      /m      /d

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.



王扬 410100400005

月      日  
/m      /d

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

本证书为持证人执行注册会计师法  
定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协  
会钢印后为有效证件。

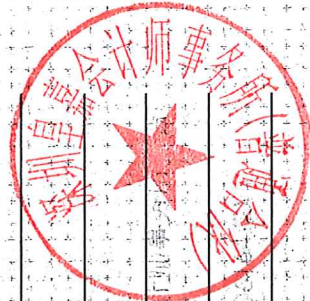
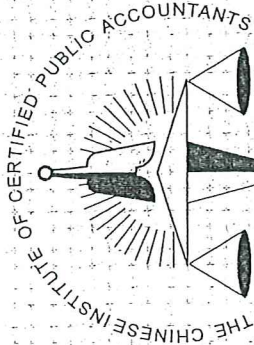
This certificate serves as a credential for the  
certificate holder to conduct the statutory  
business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed  
with an embossed stamp by the Institute of  
Certified Public Accountants at provincial level  
or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance  
of the People's Republic of China



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.





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:  
No. of Certificate

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

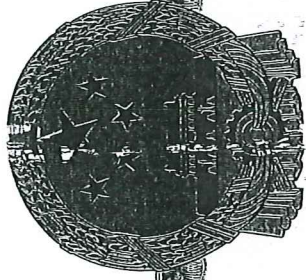
发证日期:  
Date of Issuance

年 /y 月 /m 日 /d



罗小连 440300250012

日 /d



# 营业执照

统一社会信用代码  
914403001922504172



名称 深圳皇嘉会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙

执行事务合伙人 王扬

成立日期 2001年03月14日

主要经营场所 深圳市福田区华强北街道深南路佳和  
强大厦B座2507、08室



## 重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。



登记机关

2022年05月28日

证书序号: 0016913

## 说明

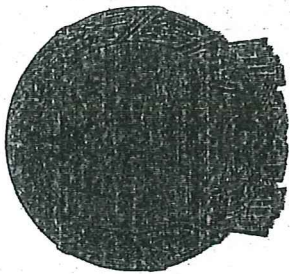
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇二二年八月八日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

深圳皇嘉会计师事务所

名称:

(普通合伙)

首席合伙人:

王扬

主任会计师:

深圳市福田区华强北街道深南路佳和华强大

经营场所:

厦B座2507、08室

普通合伙

组织形式:

44030025

执业证书编号:

深注协字[1996]085号

批准执业文号:

1996年12月4日

批准执业日期:

