

关于对东旭光电科技股份有限公司 2023 年度财务报表
出具带强调事项段的保留意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2024）第 105011 号



关于对东旭光电科技股份有限公司 2023年度财务报表出具带强调事项段的保留意见审计报告的 专项说明

中兴财光华审专字（2024）第 105011 号

东旭光电科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了东旭光电科技股份有限公司（以下简称东旭光电）2023年度财务报表，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和财务报表附注，并于2024年7月4日出具了带强调事项段的保留意见审计报告（中兴财光华审会字（2024）第105025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《深圳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大性》确定重要性，东旭光电近年来经营状况大幅度波动，因此选取近三年经常性业务的税前利润绝对值的平均值作为基准，2021-2023年三年经常性业务的税前利润绝对值的平均值为283,264.60万元，按5%的比例计算的合并财务报表整体重要性水平金额为14,160.00万元（取整后数据）。

一、保留意见涉及的事项

（1）如财务报表附注十二、2所述，截至2023年12月31日，东旭光电因资金紧张出现债券违约、金融债务逾期以及经营债务诉讼金额约为77.13亿元，上述诉讼尚处于待开庭或审理阶段。截至审计报告日，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断上述事项对财务报表产生的影响。



(2) 如附注五、5和附注五、23和十四、2所述，截至2023年12月31日，东旭光电预付款项和其他非流动资产账面余额共计152.33亿元，其中：东旭光电存在控股股东东旭集团有限公司（以下简称“东旭集团”）非经营性资金占用情况，东旭集团占用资金共计95.95亿元。我们对此未能获取充分、适当的审计证据，无法确定东旭光电披露的东旭集团占用资金的准确性、完整性以及能否按期收回。

二、发表保留意见的理由和依据

上述事项可能存在的错报对东旭光电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东旭光电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，我们对东旭光电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

由于上述保留事项无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定保留意见涉及的事项对东旭光电报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

四、关于强调事项

（一）强调事项段涉及的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如附注十四、3、4和附注十三所述：

截至2023年12月31日，东旭光电在东旭集团财务有限公司存款余额为75.89亿元，由于东旭集团财务有限公司出现资金流动性问题，导致东旭光电在东旭集团



财务有限公司的存款支取受到限制，东旭光电在东旭集团财务有限公司的存款能否收回存在不确定性。

东旭光电货币资金账面余额85.63亿元，其中受限资金80.32亿元；负债中列示的金融有息负债账面余额241.68亿元，其中未能如期偿还债务本息金额213.13亿元。

东旭光电于2024年5月8日收到中国证券监督管理委员会下发的《中国证券监督管理委员会立案告知书》（编号：证监立案字 0162024001 号），因东旭光电未在规定期限内披露 2023 年年报，根据《中华人民共和国证券法》等法律法规，证监会对东旭光电立案，截至审计报告日，该立案尚未结案。

本段内容不影响已发表的审计意见。

（二）包含强调事项段的理由和依据

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》，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，在该事项不属于导致非无保留意见事项，也未被确定为关键审计事项时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段。

（三）强调事项段涉及的事项不影响审计意见的依据

基于获取的审计证据，我们认为强调事项段涉及的事项已在财务报表中恰当列报或披露，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，在审计报告中提醒财务报表使用者关注该事项是必要的，审计意见不因强调事项而改变。

五、上期非标事项在本期消除或变化的情况

我们于 2023 年 4 月 27 日对东旭光电 2022 年度的财务报表出具了带强调事项段的保留意见审计报告（中兴财光华审会字（2023）第 105012 号）。该事项在 2023 年度仍未消除。

本专项说明仅供东旭光电科技股份有限公司 2023 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。



(此页无正文，仅为签字盖章页)



中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师:

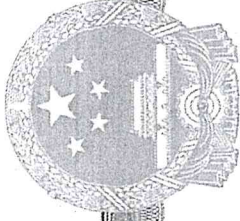


中国注册会计师:



2024年7月4日





营业执照

统一社会信用代码

9111010208376569XD



扫描市场主体身份
码了解更多登
记、备案、许可、
监管信息，体验
更多应用服务。

(副本)(5-1)

名称 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 姚庚春, 王凤岐, 丁亚轩, 杨海龙

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关审计报告; 承接其他审计业务; 代理记账, 税务咨询, 资产评估, 企业管理咨询, 会计咨询、会计服务; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 3770万元

成立日期 2013年11月13日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

与原件一致



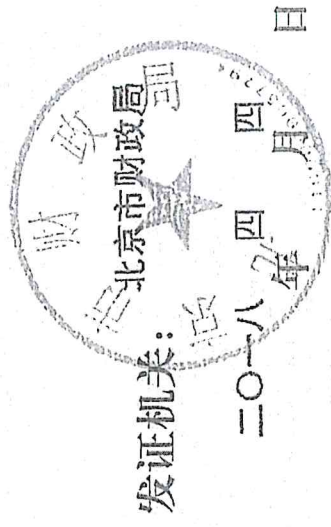
登记机关

2023年08月08日

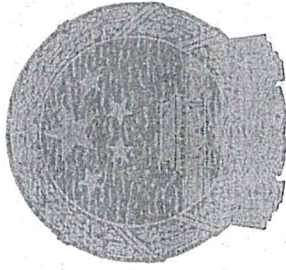
证书序号: 0000187

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》。



中华人民共和国财政部制



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)

首席合伙人: 姚康春

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

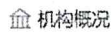
批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日

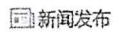
与原件一致



首页



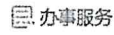
机构概况



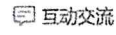
新闻发布



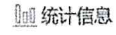
政务信息



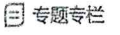
办事服务



互动交流



统计信息



专题专栏

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bm56000001/2022-0004038	分类	审计与评估机构/监管对象
发布机构		发文日期	2022年04月12日
名称	从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.3.31)		
文号		主题词	

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.3.31)

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.3.31)

从事证券服务业务会计师事务所名录

序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
86	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街2号22层A24	0311-85927137
87	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层	010-51423818
88	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326	010-62212990



姓名: 王雅楠
 Full name: 王雅楠
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1971-10-26
 Date of birth: 1971-10-26
 工作单位: 中兴财光华会计师事务所有限公司
 Working unit: 中兴财光华会计师事务所有限公司
 身份证号码: 130104197110261539
 Identity card No: 130104197110261539



姓名: 王雅楠
 证书编号: 130000010087

证书编号: 130000010087
 No of Certificate: 130000010087

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Hebei Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 01 月 11 日
 Date of Issuance: 2013 / 1 / 11

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

与原件一致



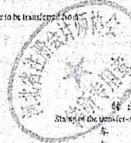
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

年 月 日

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred to



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日



证书编号: 110102050158
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 07 月 20 日
Date of Issuance

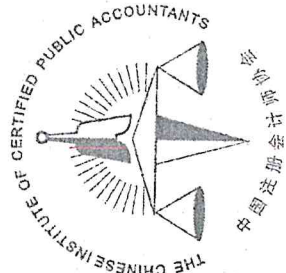


继续有效一年,
another year after



年 月 日
/ /

与原件一致



姓名	康利岩
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1987-06-25
Date of birth	
工作单位	中兴财光华会计师事务所(特 殊普通合伙)河北分所
Working unit	
身份证号码	13013119870625421X
Identity card No.	



河北省注册会计师协会