

关于对东旭光电科技股份有限公司 2022 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（2023）第 105024 号

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京2340850GUJ



关于对东旭光电科技股份有限公司 2022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（2023）第 105024 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）2022年度财务报表，包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表，2022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2023年4月27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（2023）第105012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的重要性》确定重要性，我们选取三年经常性业务的税前利润绝对值的平均值作为基准，2020-2022年三年经常性业务的税前利润绝对值的平均值为276,659.40万元，按5%的比例计算的合并财务报表整体重要性水平金额为13,800.00万元（取整后数据）。

一、保留意见涉及的事项

（1）如财务报表附注十一、2所述，截至2022年12月31日，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93.76亿元，上述诉讼尚处于待开庭或审理阶段。至审计报告签发日，我们未能获取充分、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所述，截至2022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155.76亿元，我们检查了相关合同，执行了函证、走访等相关审计程序，截至审计报告签发日，我们未能获取充分、适当的审计证据以判断以上预付款项相关业务的进展状况，相关合同能否按约定履约，相关合同标的或款项能否安全收回存在不确定性。

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2022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2022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2022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、上期非标事项在本期消除或变化的情况

我们于2022年4月29日对东旭光电2021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（2022）第105016号）。2021年度报告中所述事项仍然存在，故2022年度仍然出具了带强调事项段的保留意见审计报告。

五、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，如附注十三所述：

截至2022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78.89亿元，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按期收回存在不确定性。

东旭光电货币资金账面余额 89.10 亿元，其中受限资金 84.99 亿元；负债中列示的金融有息负债账面余额 247.87 亿元，其中未能如期偿还债务本息金额 205.63 亿元，以上情况表明东旭光电偿还到期债券及其他到期债务的能力具有不确定性。

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。

本专项说明仅供东旭光电科技股份有限公司 2022 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)



中国·北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



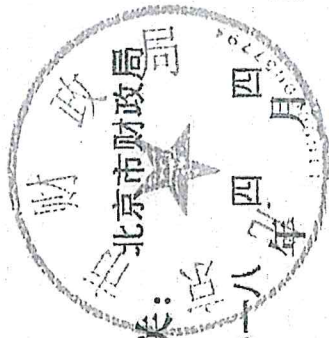
2023年4月27日



证书序号: 0000187

说明

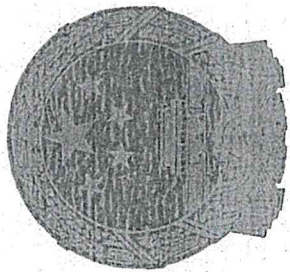
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

北京市财政局
二〇一四年四月四日

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: 姚庚春

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	bm56000001/2022-00004038	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: 王健栋
 Full name: 王健栋
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1971-10-28
 Date of birth: 1971-10-28
 工作单位: 中兴财光华会计师事务所
 Working unit: 中兴财光华会计师事务所
 身份证号码: 130104197110281538
 Identity card No.: 130104197110281538

与原件一致



姓名: 王健栋
证书编号: 130000010087

证书编号: 130000010087
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: 2013 年 01 月 04 日
Date of issuance: 2013 年 01 月 04 日

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.

2016 合格, 续 2017
合格, 续

2015

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.

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 from

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

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 from

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

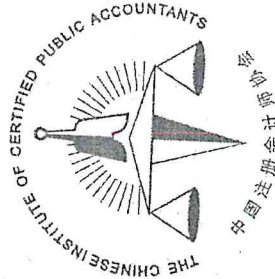


继续有效一年
another year after



年 月 日

与原件一致



姓名	戚利岩
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.	

