

关于仁东控股股份有限公司 2023 年度财务报表
无保留意见审计报告中强调事项段
涉及事项的专项说明

中兴财光华审专字（2024）第 105024 号



关于仁东控股股份有限公司 2022 年度财务报表

无保留意见审计报告中强调事项段涉及事项的专项说明

中兴财光华审专字(2024)第105024号

仁东控股股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了仁东控股股份有限公司(以下简称仁东控股公司)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以及财务报表附注,并于2024年4月26日出具了带强调事项段的无保留意见审计报告(中兴财光华审会字(2024)第105028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,仁东控股公司近年来经营状况发生大额亏损,营业收入较稳定,因此选取营业收入的三年平均数据作为基准,2023年度营业收入为180,034.62万元,2022年度营业收入为165,688.37万元,2021年度营业收入为172,812.08万元,三年平均数为172,845.02万元,按0.5%的比例计算的合并财务报表整体重要性水平金额为864.23万元。

一、强调事项段涉及的内容

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注五.17和财务报表附注五.25所述,仁东控股公司截止本报告期末,借款逾期85,314.09万元,较上期借款逾期86,480.78万元,减少1,166.69万元,偿债压力较大,持有的主要子公司股权因借款逾期被冻结,该事项未对公司正常经营造成影响。仁东控股公司已



筹划应对计划，与债权人沟通协商解决方案，同时拟通过引入战略投资者，解决存续债务问题。

本段内容不影响已发表的审计意见。

二、出具带强调事项段的无保留意见的理由和依据

《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，在该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见，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，无保留意见不因强调事项而改变。

四、上期非标事项在本期变化的情况

截止本报告期末，仁东控股公司借款逾期 85,314.09 万元，较上期借款逾期 86,480.78 万元减少 1,166.69 万元，持有的主要子公司股权因借款逾期被冻结，上述股权冻结不包含子公司经营性资产，未对公司正常经营造成影响。仁东控股公司与借款债权人沟通，各借款债权人放缓目前正在进行的司法程序，给予债务化解的时间，仁东控股公司目前正在筹划相关债务解决方案，同时拟通过采取引入战略投资者等措施，解决所有的存续债务问题。

本段内容不影响本期期初数据及已发表的审计意见。

本专项说明仅供仁东控股公司 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,仅为盖章签字页)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



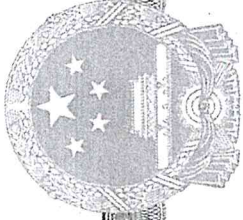
中国注册会计师：



中国·北京

2024年4月26日





营业执照

(副本)(5-1)

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。

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

出资人 姚庚春,王凤岐,丁亚轩,杨海龙

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

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,清算服务;其他会计业务;代理记账;房屋租赁;法律、税务咨询;企业管理咨询;代理记帐;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。



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》。

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



发证机关:

二〇一四年四月 日

中华人民共和国财政部制



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。

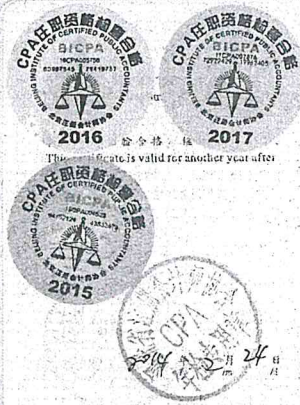
序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
86	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)。	北京市西城区阜成门外大街2号22层A24。	0311-85927137。
87	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)。	北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层。	010-51423818。
88	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)。	北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326。	010-62212990。



姓名: 王斌峰
Full name: _____
性别: 男
Sex: _____
出生日期: 1971-10-25
Date of Birth: _____
工作单位: 中兴财光华会计师事务所有限公司
Working unit: _____
身份证号码: 110101197110251536
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.



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.



姓名: 王斌峰
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 01 日
Date of Issuance: _____



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

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



与原件一致

姓名	陈明
Full name	陈明
性别	男
Sex	男
出生日期	1992-08-07
Date of birth	1992-08-07
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	中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙) 河北分所
身份证号码	130632199208073552
Identity card No.	130632199208073552



陈明 110102050402

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: 110102050402
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: 2022 年 03 月 04 日
Date of Issuance

年 月 日
y m d