

东旭光电科技股份有限公司  
内部控制审计报告

中兴财光华审专字（2020）第 105035 号



# 目 录

内部控制审计报告

## 内部控制审计报告

中兴财光华审专字(2020)第105035号

东旭光电科技股份有限公司全体股东:

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求,我们审计了东旭光电科技股份有限公司(以下简称“东旭光电”)2019年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

### 一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定,建立健全和有效实施内部控制,并评价其有效性是东旭光电公司董事会的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上,对财务报告内部控制的有效性发表审计意见,并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

### 三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性,存在不能防止和发现错报的可能性。此外,由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当,或对控制政策和程序遵循的程度降低,根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

### 四、导致否定意见的事项

重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报

表出现重大错报的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。

在本次内控审计中，我们注意到东旭光电的财务报告内部控制存在以下重大缺陷：

（一）东旭光电子子公司芜湖东旭光电装备技术有限公司、孙公司石家庄装备有限公司、浙江旭恒甬鑫智能科技有限公司分别为深圳市炫鑫通电子有限公司等八家非关联方提供担保，金额合计 38.50 亿元，上述事项未按东旭光电《公司章程规定》履行决策程序，不符合《内部控制制度》关于对外担保的规定，同时未按照《上市公司信息披露管理办法》及时披露上述对外担保信息。东旭光电 2020 年 6 月 23 日经第九届董事会二十次会议审议通过了《关于补充审议为深圳市炫鑫通电子有限公司等八家公司提供担保的议案》，并履行相应的信息披露义务。

（二）由于东旭光电资金管理调度未按公司资金管理控制制度有效执行，导致东旭光电自 2019 年 11 月 18 日出现债券违约，至 2019 年度财务报表批准报出日止东旭光电发生债券违约、资金诉讼金额合计为 51.51 亿元。东旭光电资金管理控制制度未能有效执行，存在重大缺陷。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷使东旭光电内部控制失去这一功能。

在东旭光电 2019 年财务报表审计中，我们已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。

## 五、财务报告内部控制审计意见

我们认为，由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，东旭光电于 2019 年 12 月 31 日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

(此页无正文，仅为盖章签字页)



中国注册会计师：  
(项目合伙人)

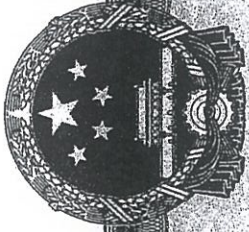


中国注册会计师：



中国·北京

2020年6月23日



# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

9111010208376569XD



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息

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

执行事务合伙人 姚庚春

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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（企业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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12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



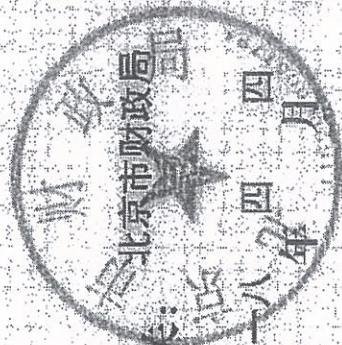
登记机关

2019年12月12日

证书序号: 0000187

# 说明

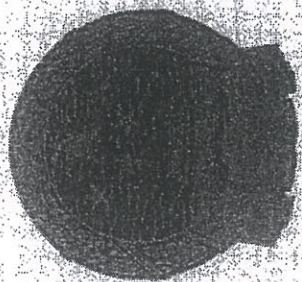
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年四月

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



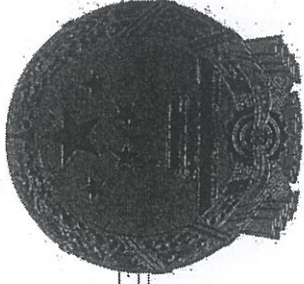
组织形式: 特殊普通合伙

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



与原件一致

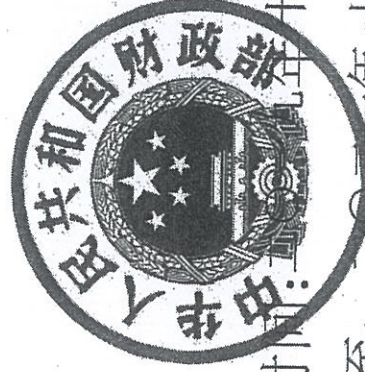
证书序号: 000360

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 姚庚春



证书号: 30

发证时间: 二〇一二年十二月八日

证书有效期至: 二〇一五年十二月八日





姓名	齐正华
Full name	齐
性别	男
Sex	1966-01-14
出生日期	中兴财光华会计师事务所有限公司
Date of birth	责任公司
工作单位	130105660114093
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.



8

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.



9

与原件一致

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.



证书编号: 130000010004  
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: 1994年 04月 2日  
Date of Issuance 19 1m 1d

年度检验登  
Annual Renewal Reg



，继续有效一年。  
for another year after

与原件一致

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



事务所  
CPAs

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

年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

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

\* 2014年 7月 8日  
/y /m /d

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

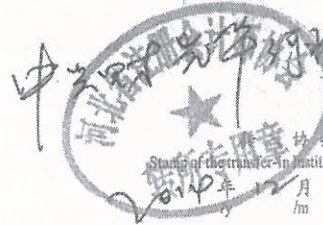


事务所  
CPAs

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

2014年 12月 23日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

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

2014年 12月 25日  
/y /m /d



与原件一致



姓名: 王彦彦  
 Full name: Wang Yanyan  
 性别: 男  
 Sex: Male  
 出生日期: 1971-12-26  
 Date of birth: 1971-12-26  
 工作单位: 中兴财光华会计师事务所  
 Working unit: Zhongxing Caihua Accounting Firm  
 身份证号码: 130104197112261528  
 Identity card No: 130104197112261528



姓名: 王彦彦  
 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 16 日  
 Date of issuance: Jan 16, 2013

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.

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 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



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



与原件一致