

关于奥园美谷科技股份有限公司  
2023 年度财务报告非标准审计意见  
的专项说明

众环专字（2024）0100561号



## 关于奥园美谷科技股份有限公司 2023年度财务报告非标准审计意见的专项说明

众环专字(2024)0100561号

深圳证券交易所:

我们接受委托,对奥园美谷科技股份有限公司(以下简称“奥园美谷公司”)2023年度财务报表进行了审计,并于2024年4月24日出具了带有解释性说明的无保留意见的审计报告(报告编号:众环审字[2024]0101571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》和《深圳证券交易所股票上市规则》的相关要求,就相关事项说明如下:

### 一、非标准审计意见涉及的主要内容

如本期审计报告“三、与持续经营相关的重大不确定性”所述:

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注二所述,奥园美谷公司2023年度归属于母公司股东的净亏损为342,689,643.81元,并且截止2023年12月31日,奥园美谷公司流动负债高于流动资产总额287,120,193.63元。这些事项或情况,连同财务报表附注十四、2所示的其他事项,表明存在可能导致对奥园美谷公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

### 二、发表带有解释性说明的无保留意见的理由和依据

#### (一) 合并财务报表整体重要性水平

我们根据审计准则的规定在确定重要性水平时,以营业收入作为计量基础,并基于营业收入的1%确定了奥园美谷公司2023年财务报表层次的重要性水平为1,364万元。对于以营利为目的的企业,收入和利润总额是大多数财务报表使用者最为关注的财务指标,由于奥园美谷公司财务担保合同预期信用损失大幅波动对公司利润总额影响较大,因此我们根据营业收入的1%确定财务报表层次重要性水平。

#### (二) 发表带解释性说明的无保留意见的理由和依据

《中国注册会计师审计准则第1324号——持续经营》第二十一条规定,如果运用持续经营假设是适当的,但存在重大不确定性,且财务报表对重大不确定性已作出充分披露,注

册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对与持续经营相关的重大不确定相关事项的披露，说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

我们认为奥园美谷公司管理层运用持续经营假设编制 2023 年度财务报表是适当的，但存在如上述的重大不确定性，且奥园美谷公司财务报表附注已对重大不确定性作出充分披露。基于上述审计准则的要求，我们在发表的无保留意见审计报告中增加了以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对持续经营重大不确定性相关事项的披露，说明这些事项或情况表明存在可能导致奥园美谷公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的无保留意见。

### （三）解释性说明涉及事项不影响审计意见的依据

我们认为上述解释性说明段中涉及事项是对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，管理层已在财务报表中恰当列报或披露。按照《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》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见。因此，我们在审计报告中增加的解释性说明段不影响审计意见，发表无保留意见是恰当的。

## 三、上期导致非标准审计意见涉及事项在本期的情况

### （一）上期审计报告中非标审计意见所涉及事项

如上期审计报告“二、形成无法表示意见的基础”所述：

#### 1、对外连带责任事项

截至报告日，奥园美谷公司为原子公司京汉置业集团有限责任公司（以下简称“京汉置业”）欠中国信达资产管理股份有限公司广东省分公司（以下简称“信达资产公司”）的纾困基金提供连带责任，现已被信达资产公司提起多项诉讼，要求承担连带责任。奥园美谷公司针对该事项已计提预计负债 147,665.76 万元，我们无法就连带责任产生预计负债计量准确性获取充分、适当的审计证据，以判断上述事项对奥园美谷公司 2022 年财务报表的影响。

#### 2、与持续经营相关的重大不确定性

截止报告日，奥园美谷公司面临对外承担连带责任的资金压力，同时涉及较多诉讼，部分持有子公司的股权被冻结。这些情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的不确定性。虽然奥园美谷公司在财务报表附注“二、2、持续经营”中披露了拟采取的改

善措施，但我们无法获取充分、适当的审计证据以对奥园美谷公司在持续经营假设的基础上编制 2022 年度财务报表是否恰当。

## （二）上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项在本期消除或变化情况

### 1、对外连带责任事项

奥园美谷公司于 2023 年 12 月 16 日收到信达资管公司出具的《通知函》。根据该函，信达资管公司正在与奥园集团有限公司就涉及奥园美谷公司对相关债权担保等问题进行协商，并制定相关方案。

2023 年 12 月 25 日，奥园美谷公司收到信达资管公司出具的《确认函》。根据该函，信达资管公司同意不附条件、不可变更、不可撤销地解除和豁免奥园美谷公司对信达资管公司所收购大业信托有限责任公司对京汉置业集团有限责任公司（以下简称“京汉置业”）债权、保定银行股份有限公司安新支行对京汉置业债权、廊坊银行股份有限公司顺安道支行（以下简称“廊坊银行”）对南通华东建设有限公司债权、廊坊银行对金汉（天津）房地产开发有限公司债权等 4 户债权的全部担保责任（包括本金人民币 727,784,627.22 元及全部利息、重组宽限补偿金、罚息、复利、违约金及为实现债权的费用等相关债权权益），只追索奥园美谷公司对剩余 7 户债权项下的本金人民币 819,231,734.18 元范围内的担保责任，豁免奥园美谷公司对剩余 7 户债权除本金人民币 819,231,734.18 元以外的其他相关债权权益的担保责任，并承诺在 2024 年度不会就此申请执行奥园美谷公司及其名下的资产。

根据《确认函》、《关于出具<确认函>的情况说明》及律师意见书等相关资料，我们认为奥园美谷公司在编制 2022 年度财务报告时，针对信达资管公司提起 11 项诉讼所涉及的利息、重组宽限补偿金、罚息、复利、违约金及为实现债权的费用等相关债权权益的计提预计负债所作出的主要假设中的不确定事项于 2023 年度已经消除。

### 2、与持续经营相关的重大不确定性

2023 年度，奥园美谷公司管理团队和基层员工相对稳定。除了莱赛尔纤维业务外，奥园美谷公司的其他主要业务板块经营稳定且营业收入有所增长，资产负债率下降。在地方政府及相关金融监管机构的支持下，奥园美谷公司成功协调推动控股股东及其关联方通过提供增信、债务重组等方式解决了部分涉诉的违约债务问题。本期归属于母公司股东权益已由负值转正，有息金融负债本金减少了 90,440,247.49 元，从而缓解了流动性风险，确保了奥园美谷公司运营实体的稳定。然而，奥园美谷公司股权转让尾款的结算、定向融资计划连带清偿责任以及相关诉讼仍在解决中。与此同时，来自莱赛尔纤维市场、债权人等多重压力给奥园美谷公司持续经营能力带来了重大不确定性。因此，本期审计报告中增加了以“与持续经

营相关的重大不确定性”为标题的单独部分。

上述专项说明仅供奥园美谷公司按照相关规定在深圳证券交易所与 2023 年年度报告同时披露之用，不得作其他用途使用。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



王明瑾

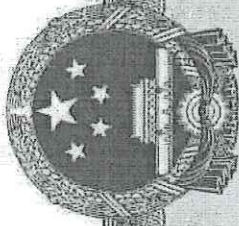
中国注册会计师：



夏才渠

中国·武汉

2024年4月24日



# 营业执照

(副本)

5 - 1

统一社会信用代码

91420106081978608B



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 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

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、清算等审计业务;企业破产清算业务,受托进行资产评估;法律、法规规定的其他审计业务;代理记账;税务咨询、税务管理、税务筹划;法律、法规规定的其他涉税业务;企业管理咨询、企业管理;其他法律、法规、规章规定许可的经营活动。



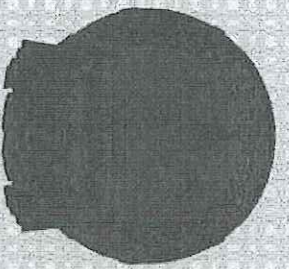
登记机关

2024年1月26日

证书序号：0017829

### 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：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道  
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发（2013）25号

批准执业日期：2013年10月28日

发证机关：

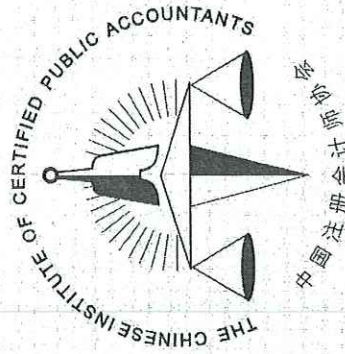


中华人民共和国财政部制









姓名	夏才渠
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1975-09-20
Date of birth	
工作单位	众环会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	420106197509204473
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: 420100050734  
No. of Certificate

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

发证日期: 2011 年 7 月 1 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 from



同意调入 至为  
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



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

