

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
关于东旭光电科技股份有限公司问询函
(深交所公司部问询函〔2019〕第 171 号)的答复

深圳证券交易所公司管理部：

贵部《关于对东旭光电科技股份有限公司问询函》已收悉,现对问询函提出的问题说明如下：

1. 我部对你公司持有货币资金的状况及其用途持续关注。你公司于 2018 年 9 月 28 日回复我部半年报问询函（公司部半年报问询函〔2018〕第 48 号）称，截至 2018 年 6 月 30 日，你公司货币资金余额为 237.95 亿元，其中募集资金余额为 102.72 亿元，受限资金余额为 23.52 亿元，实际可用资金余额 111.70 亿元。此外，你公司测算未来一年内资金需求为 139.65 亿元，资金缺口为 27.94 亿元。

你公司于 2018 年 12 月 19 日回复我部问询函（公司部问询函〔2018〕第 367 号）称，截至 2018 年 9 月 30 日，你公司货币资金余额为 215.08 亿元，其中募集资金余额为 91.99 亿元（含用于临时补充流动资金的 30 亿元），受限资金余额为 24.16 亿元，可由公司自由支配的货币资金余额为 98.93 亿元。此外，你公司测算一年内到期的长期借款、一年内到期的其它应付款以及流动资金需求合计 134.78 亿元，资金缺口为 35.85 亿元。

你公司于 2019 年 5 月 23 日回复我部年报问询函（公司部年报问询函〔2019〕第 52 号）称，截至 2018 年末，你公司货币资金余额为 198.07 亿元，其中募集资金余额 83.96 亿元，受限资金余额为 48.90 亿元，非受限资金余额为 65.20 亿元，主要用于满足安全运营资金需求、经营扩张流动资金需求、研发投入及产线技术改造资金需求、投资并购项目资金需求、偿还有息负债周转资金需求和风险准备资金需求。同时你公司于回函中称，除已披露的 48.90 亿元受限资金外，货币资金不存在其他（潜在的）限制性安排，亦不存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户或其他协议约定等情形。

请你公司：

(1) 详细说明截至目前持有的货币资金情况，包括但不限于具体金额、存

放地点、存放类型、使用安排及其测算依据等；（2）详细说明相应的货币资金受限或潜在受限的情况，包括但不限于受限金额、受限原因、相对应的信息披露情况等；（3）结合问题（1）（2），以及前期你公司关于货币资金信息披露情况，详细说明截至 2019 年三季度你公司账面显示存在大额货币资金余额情况下，却未能如期兑付本次中期票据回售付息的具体原因；（4）核查说明你公司前期对我部相关问询函件的回复以及定期报告所列报的财务信息是否真实、准确、完整。请年审会计师核查并发表明确意见。

会计师核查意见：

- 1、会计师获取东旭光电截止 2019 年 11 月 15 日的货币资金明细表（以下简称明细表）；
- 2、打印开户清单并与明细表账户数量核对，对发函的银行地址进行核对，会计师对所有账户（包括期末金额 0 余额、本期销户的账户）执行函证，实施函证过程控制，通过回函检查，判断是否存在资金受限情况、金额的准确性，对未回函的执行替代程序，获取银行网银截图、对账单，核查资金余额的准确性；
- 3、检查银行借款协议、保证协议、票据承兑协议、保函协议，对开户银行信息进行核查，核查东旭光电 2019 年 11 月 15 日货币资金中作为信用证及承兑汇票保证金、保函保证金等受限情况；
- 4、核查诉讼资料，并核查网银截图，核查东旭光电 2019 年 11 月 15 日账户冻结情况以及诉讼冻结金额；
- 5、核查定期存款受限情况，根据定期存款回函、网银截图、以及担保合同核查东旭光电 2019 年 11 月 15 日为非关联方提供担保情况以及受限情况；
- 6、对存放东旭集团财务公司存款进行函证，函证内容包括存款账户余额、账户类型、起止日期、利率、是否用于担保或存在其他使用限制等，并对东旭集团财务公司的存款受限情况访谈相关人员；
- 7、取得并核查相关共管协议、ppp 项目合作协议、国开行贷款合同等文件，核查相关账户资金用途；

综上，东旭光电截止 2019 年 11 月 15 日资金总额 1,391,434.97 万元，其中，可随时支取用于归还借款本金的资金为 25,452.66 万元，使用受限和专项资金合计为 1,365,982.31 万元，未能如期兑付应付利息及相关回售款项。



东旭光电 2019 年中期以及第三季度财务报告未经审计，会计师对东旭光电 2018 年年报所列的财务信息进行了核查，核查程序包括函证、盘点、访谈、分析性程序等实质性测试以及内控测试，东旭光电 2018 年度所列报的财务信息真实、准确、完整。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

2020 年 7 月 24 日

