

关于对深圳市证通电子股份有限公司
2023 年度财务报表发表非标准审计意见的
专项说明

勤信专字【2024】第 0881 号



目 录

内 容	页 次
关于深圳市证通电子股份有限公司 2023 年度财务报告非标准审计意见的专项说明	1-2

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

地址：北京市西城区西直门外大街 112 号十层 1001

电话：(86-10)68360123

传真：(86-10)68360123-3000

邮编：100044

**关于对深圳市证通电子股份有限公司
2023 年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明**

勤信专字【2024】第 0881 号

深圳市证通电子股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对深圳市证通电子股份有限公司(以下简称“证通电子公司”)2023 年度财务报表进行了审计，并出具了保留意见《审计报告》(勤信审字【2024】第 1986 号)。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理(2020 年修订)》和《监管规则适用指引-审计类 1 号》相关要求，现将证通电子公司有关情况说明如下：

一、审计报告中保留意见所涉及事项

如财务报表附注五(六)及十六(一)所述，2020 年度证通电子公司向深圳市永泰晟建筑工程有限公司以工程款名义支付 39,986,894.03 元，截至 2023 年 12 月 31 日该笔款项一直挂在其他应收款中。对于该笔资金的最终去向我们无法获取充分、适当的审计证据；同时无法判断其余额是否可以全部收回。

二、出具保留意见审计报告的详细理由和依据

(一)合并财务报表整体的重要性水平

我们在对证通电子公司 2023 年度的财务报表审计中，依据《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》及其应用指南、《中国注册会计师审计准则问题解答第 8 号——重要性及评价错报》，以证通电子公司 2023 年度营业收入的 0.5%计算了合并财务报表整体重要性水平，金额为 651.16 万元。

(二)出具保留意见的审计报告的理由和依据

根据《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》第八条规定，(1)在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；(2)注册会计师无法获取充分、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。

如前文“一、审计报告中保留意见所涉及事项”所述，对于该笔资金的最终去向我们无法获取充分、适当的审计证据；同时无法判断其余额是否可以全部收回，因而无法确定上述事项对证通电子公司财务状况、经营成果和现金流量可能产生的影响金额。我们认为，上述错报如存在，对财务报表可能产生的影响重大，但仅限于对其他应收款、未分配利润、销售费用、信用减值损失项目产生影响，且不是财务报表的主要组成部分，该等错报不会导致证通电子公司 2023 年度财务报表中扣除非经常性损益后归属于母公司股东净利润盈亏性质发生变化，因此不具有广泛性。根据审计准则的规定，我们就该等事项发表了保留意见。

三、保留事项段审计意见涉及事项对报告期内证通电子公司财务状况和经营成果的影响

保留意见涉及事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响详见本说明二。考虑影响金额后 2023 年度财务报表中扣除非经常性损益后归属于母公司股东净利润盈亏性质未发生变化。

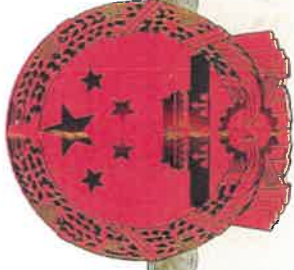
中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)



二〇二四年四月二十八日

中国注册会计师：

中国注册会计师：



统一社会信用代码
91110102089698790Q

营业执照



扫描市场主体身份码
了解更多信息、备案、
许可、监管信息、体验
更多应用服务。

名称 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡柏和

出资额 2100万元

成立日期 2013年12月13日

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街112号十层1001

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；企业合并、分立、清算、审计、法律、税务咨询；企业管理咨询、基本建设、工程造价、资产评估、其他经济类项目；依法国家法律法规规定、选择经营范围、在核准的经营范围内从事经营活动。

登记机关

2023年12月27日



<https://www.gsxt.gov.cn>

证书序号: 0014470

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

二〇一三年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡柏和

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区西直门外大街112号一层1001

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000162

批准执业文号: 京财会许可(2013)0083号

批准执业日期: 2013年12月11日

仅为报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明陈丽敏是中国注册会计师，未经陈丽敏本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书编号: 330000010122
 No. certificate: 330000010122
 发证日期: 2012 年 11 月 27 日
 Issued on: 2012 11 27

	姓名	陈丽敏
	性别	女
	出生日期	1984-08-17
	工作单位	天健会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
	身份证号码	440301198408174545
	会员类别	非执业会员
	有效期至	2013-12-31

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2013.12.30

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

有效一年
 valid for another year after this renewal

330000010122
 深圳市注册会计师协会

2014年12月29日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2016.7.20

仅为报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明李建航是中国注册会计师，未经李建航本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



姓名: 李建航
English Name: Jianhang Li
身份证号: 440306199212262726



姓 名: 李建航
Full name
性 别: 男
Sex
出生日期: 1992-12-26
Date of Birth
工作单位: 北京中力汇信科技(集团)有限公司
Working unit: 北京中力汇信科技(集团)有限公司
身份证号码: 440306199212262726
Ministry No.



年度检验记录
Annual Inspection Record

本证书有效期一年，请持证人员于
This certificate is valid for one year. The certificate holder should

