



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

**关于奥瑞德光电股份有限公司
2020 年度财务报告非标准审计意见的专项说明**

中国·北京
BEIJING CHINA



关于奥瑞德光电股份有限公司 2020 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

中审亚太审字(2021)020010-3 号

上海证券交易所:

我们接受委托,对奥瑞德光电股份有限公司(以下简称“奥瑞德”)2020 年度财务报表进行了审计,并于 2021 年 4 月 16 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:中审亚太审字【2021】020010 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(2020 年修订)》、《上海证券交易所股票上市规则》(2020 年修订)及《监管规则适用指引-审计类第 1 号》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

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注所述,奥瑞德 2020 年发生净亏损 684,343,494.57 元、经营活动产生的现金流量净额-36,630,657.85 元。如财务报表附注“2.2 持续经营”所述,奥瑞德目前因资金短缺,无法偿付到期债务而涉及较多的司法诉讼,导致多项资产及银行账户被冻结。财务报表附注“15.3 控股股东及实际控制人股权冻结情况”所述,实际控制人所持有的奥瑞德股份因诉讼事项被轮候冻结,且被执行司法轮候冻结状态的股份数超过其实际持有上市公司股份数。表明存在可能导致对奥瑞德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) 合并财务报表整体的重要性水平

在执行奥瑞德 2020 年度财务报表审计工作时,我们确定的合并财务报表整

体的重要性水平为 3,385.00 万元。奥瑞德是以营利为目的的实体，我们采用其利润总额（亏损以绝对值表示）67,702.04 万元作为基准，将该基准乘以 5%，由此计算得出的合并报表整体的重要性水平为 3,385.00 万元。

（二）发表带有解释性说明的无保留意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则 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做出充分披露，注册会计师应发表无保留意见，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：

（1）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；

（2）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。

如审计报告“与持续经营相关的重大不确定性”所述事项，奥瑞德 2020 年发生净亏损 684,343,494.57 元、经营活动产生的现金流量净额-36,630,657.85 元。奥瑞德目前因资金短缺，无法偿付到期债务而涉及较多的司法诉讼，导致多项资产及银行账户被冻结。实际控制人所持有的奥瑞德股份因诉讼事项被轮候冻结，且被执行司法轮候冻结状态的股份数超过其实际持有上市公司股份数。表明存在可能导致对奥瑞德持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。奥瑞德管理层运用持续经营假设编制 2020 年度财务报表是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表已对重大不确定性作出了充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分。

对报告期内公司财务状况和经营成果的影响：

我们根据了解的情况综合判断认为，与持续经营相关的重大不确定性披露的事项或情况，在报告期内，对奥瑞德 2020 年度财务状况和经营成果无影响。

三、与持续经营相关的重大不确定性涉及事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形说明

截止本说明出具日，与持续经营相关的重大不确定性中涉及事项没有明显违反会计准则、制定及相关信息披露规范性规定。

四、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

奥瑞德 2019 年度财务报表业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了带强调事项段的无保留意见《审计报告》（大华审字[2020]004824 号）（以下简称“上期审计报告”）。

（一）上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项

A、“强调事项”所涉及事项：

如财务报表附注十三、其他重要事项说明（七）所述，2018 年 5 月 31 日，奥瑞德因涉嫌违反证券法律法规被中国证券监督管理委员会立案调查，截至财务报告日止，中国证券监督管理委员会已发布对奥瑞德的《行政处罚及市场禁入事先告知书》。

B、“与持续经营相关的重大不确定性”所涉及事项：

1.如财务报表附注三、（二）及附注十一、（二）所述，奥瑞德目前因资金短缺，无法偿付到期债务而涉及较多的司法诉讼，导致多项资产及银行账户被冻结；

2.如财务报表附注十三、（五）所述，实际控制人所持有的奥瑞德股份因诉讼事项被轮候冻结，且被执行司法轮候冻结状态的股份数超过其实际持有上市公司股份数。

这些事项或情况，表明存在可能导致对奥瑞德持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。截至审计报告批准报出日，奥瑞德已拟定如财务报表附注三、（二）所述的改善措施，但其持续经营能力仍存在重大不确定性。

（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

A、“强调事项”所涉及事项

2020 年 4 月 23 日，奥瑞德对 2019 年年度报告进行了披露。2020 年 7 月 17 日，奥瑞德收到了中国证券监督管理委员会重庆监管局《行政处罚决定书》（[2020] 2 号）及《市场禁入决定书》（[2020] 1 号），责令奥瑞德改正，给予警告，并处以 60 万元罚款；对相关责任人给予警告，并处以罚款；对奥瑞德实际控制人左洪波采取 10 年证券市场禁入措施。因此中国证券监督管理委员会立案调查所涉及事项在本期已消除。

B、“与持续经营相关的重大不确定性”所涉及事项

奥瑞德 2020 年发生净亏损 684,343,494.57 元、经营活动产生的现金流量

净额-36,630,657.85 元。奥瑞德目前因资金短缺,无法偿付到期债务而涉及较多的司法诉讼,导致多项资产及银行账户被冻结。实际控制人所持有的奥瑞德股份因诉讼事项被轮候冻结,且被执行司法轮候冻结状态的股份数超过其实际持有上市公司股份数。因此与持续经营相关的重大不确定性在本期尚未消除。

上述专项说明仅供奥瑞德按照相关规定在上海证券交易所与 2020 年年度报告同时披露之用,不得作其他用途使用。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

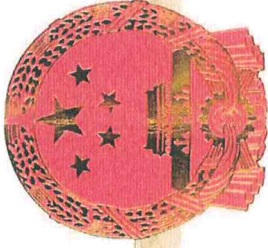


中国·北京

中国注册会计师: 刘凤美 

中国注册会计师: 吴枫 

二〇二一年七月二十七日



营业执照

统一社会信用代码
91110108061301173Y



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 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年01月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年01月18日至 长期

执行事务合伙人 王增明, 刘宗义, 陈吉先, 冯建江, 曾云

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

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，出具有关报告、基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体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

2020年10月22日



证书序号: 000401

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
中审亚太会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 郝树平

仅供报告使用

证书号: 2206

发证时间: 二〇二一年一月二十日

证书有效期至: 二〇二一年一月二十日



证书序号: 0014490

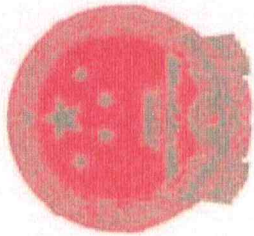
说明

- 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

二〇一〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 王增明

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010170

批准执业文号: 京财会许可[2012]0084号

批准执业日期: 2012年09月28日



仅供报告使用


 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会

姓名: 刘凤美
 Full name: 刘凤美
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1987-11-04
 Date of birth: 1987-11-04
 工作单位: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所
 Working unit: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所
 身份证号码: 220102671104334
 Identity card No.: 220102671104334


 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: 230000010035
 No. of Certificate: 230000010035
 批准注册协会: 黑龙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 黑龙江省注册会计师协会
 发证日期: 1987年06月27日
 Date of Issuance: 1987/06/27


 2016年3月21日

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.


 2017年6月12日

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.


 2017年6月13日



姓名 吴枫
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1984-08-23
 Date of birth
 工作单位 中审亚太会计师事务所有限公司黑龙江分所
 Working unit
 身份证号 23010419840823141x
 Identity card No.

证书编号: 110002180384
 No. of Certificate

批准注册机构 黑龙江省注册会计师协会
 Authorized Institution CPAs

发证日期 2012
 Date of Issuance



12

同意调入
 Agree the holder to be transferred in
 中审亚太会计师事务所
 Stamp of the transferee-institution of CPAs
 年 月 日
 年 月 日

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 中审亚太会计师事务所
 Stamp of the transferor-institution of CPAs
 年 月 日
 年 月 日

注册会计师事务所工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

13

同意调入
 Agree the holder to be transferred in
 中审亚太会计师事务所
 Stamp of the transferee-institution of CPAs
 2020 年 12 月 18 日
 年 月 日

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 中审亚太会计师事务所
 Stamp of the transferor-institution of CPAs
 年 月 日
 年 月 日

注册会计师事务所工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

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.

2019 年 6 月 18 日

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.

2020 年 12 月 18 日

