



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
2021 年度财务报告非标审计意见
的专项说明

中国·北京
BEIJING CHINA

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101702022513007531
报告名称:	关于奥瑞德光电股份有限公司 2021 年度财务报表非标准审计意见的专项说明
报告文号:	中审亚太审字(2022)006696 号
被审(验)单位名称:	奥瑞德光电股份有限公司
会计师事务所名称:	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	其他鉴证业务
报告日期:	2022 年 07 月 22 日
报备日期:	2022 年 07 月 20 日
签字人员:	刘凤美(230000010035), 吴枫(110002100284)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

关于奥瑞德光电股份有限公司

2021 年度财务报表非标准审计意见的专项说明

中审亚太审字(2022)006696 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”)2021年度财务报表进行了审计,并于2022年4月22日出具了保留意见的审计报告(报告编号:中审亚太审字(2022)020009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》、《监管规则适用指引——审计类第1号》和《上海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、合并财务报表整体的重要性水平

在执行奥瑞德2021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2,880.00万元。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)57,588.15万元作为基准,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2,880.00万元。

二、非标准审计意见涉及的主要内容

(一) 保留意见的内容

1、诉讼事项

如财务报表附注“13.2.1.4 中小投资者诉讼”所述,奥瑞德因资金短缺未能偿还到期债务、因收到中国证监会对奥瑞德及相关责任人处以警告和罚款的行政处罚(《行政处罚决定书》([2020]2号))等,引发多起中小投资者对奥瑞德诉讼。截止2021年12月31日,奥瑞德已对诉讼判决的512起中小投资者诉讼案件计提预计负债4,683.45万元。但由于诉讼事项的复杂性及其结果的不

确定性，如诉讼事项的影响金额、违约金（或赔偿金）的影响金额、诉讼事项的完整性等，我们无法获取充分、适当的审计证据，以确认诉讼事项对公司财务报表可能产生的影响。

2、违规对外担保事项

如财务报表附注“13.2.2 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响”之“注释 2”所述，本报告期内奥瑞德收到法院送达的对外担保的诉讼文件，涉及诉讼本金 20,000.00 万元。奥瑞德原实际控制人左洪波以奥瑞德名义签订的最高额保证合同，该担保未经奥瑞德董事会及股东大会审批。我们无法获取充分、适当的审计证据以判断奥瑞德是否还存在其他潜在纠纷，以及前述担保事项对财务报表可能产生的影响。

（二）与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“2.2 持续经营”所述，奥瑞德 2021 年净利润-483,288,830.97 元，且连续三年亏损；截至 2021 年 12 月 31 日，奥瑞德累计未分配利润-2,052,745,483.86 元、归属于母公司股东权益-311,367,284.33 元。奥瑞德由于大额债务逾期未偿还，面临大量诉讼事项，主要银行账户被冻结、不动产被查封，这些事项或情况，连同财务报表附注“13、承诺及或有事项”所示的其他事项，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。

（三）强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，财务报表附注“6.39.4 扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入”所述，2021 年度奥瑞德向太原源瀚科技有限责任公司（以下简称“源瀚公司”）及太原彩源新材料科技有限公司（以下简称“彩源公司”）销售“单晶炉”等商品、将专利技术使用权授予源瀚公司有偿使用、向源瀚公司及彩源公司出租固定资产，奥瑞德于 2021 年度确认营业收入合计 10,290.91 万元（占 2021 年度营业收入 14.71%）、采购原材料 7,493.99 万元，上述交易具有偶发性和临时性。本段内容不影响已发表的审计意见。

三、出具非标准审计意见的理由和依据

（一）出具保留意见的理由和依据

依据《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》，“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）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；（二）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”。

我们对“二、非标准无保留审计意见涉及的主要内容（一）保留意见的内容”涉及的两个事项无法获取充分、适当的审计证据。这些事项对奥瑞德 2021 年度财务报表可能产生的影响重大，但主要集中于中小投资者诉讼影响金额的准确性和完整性、违规担保的完整性，不具有广泛性。因此，我们对财务报表整体发表了保留意见。

依据《审计指引 1 号》“五、信息披露（三）”的要求，形成保留意见事项不具有广泛性判断依据：

1. 中小投资者诉讼影响、违规担保计提的准确性和完整性仅对财务报表的个别项目预计负债、营业外支出产生影响，不会对财务报表的主要组成部分形成重大影响；

2. 保留意见事项不会使“奥瑞德财务报表净资产为负”发生变化，不影响奥瑞德股票被实施退市风险警示，且奥瑞德已在财务报表附注中充分披露这些事项，能够帮助财务报表使用者理解财务报表，因此我们认为上述事项的影响不具有广泛性。

（二）与持续经营相关的重大不确定性的理由和依据

依据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》，“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”。

我们执行审计工作后认为，奥瑞德运用持续经营假设编制 2021 年度财务报表是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表附注“2.2 持续经营”中对重

大不确定性已作出充分披露。基于上述审计准则的要求，我们在审计报告中增加了“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分。

（三）强调事项的理由和依据

依据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》，“如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：（一）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；（二）当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项”。

我们执行审计工作后认为，奥瑞德已就“二、非标准无保留审计意见涉及的主要内容（三）强调事项”所涉及事项作出恰当列报，强调事项段所涉及事项不构成重大错报或审计范围受限，不会导致非无保留意见，同时未被定为在审计报告中沟通的关键审计事项。但考虑上述事项的重要性，我们提醒财务报表使用者关注此事项。

四、非标准审计意见涉及事项对报告期公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响

如审计报告中“形成保留意见的基础”段落所述，由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定相关事项可能的影响金额。因此，无法判断其对奥瑞德财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述事项，不影响奥瑞德财务状况、经营成果和现金流量。

“强调事项”段落所述事项，不影响奥瑞德财务状况、经营成果和现金流量。

五、上期非标事项在本期的情况

（一）上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项

“与持续经营相关的重大不确定性”所涉及事项：

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) 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 2021 年发生净亏损 483,288,830.97 元、经营活动产生的现金流量净额 27,626,865.53 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。

本专项说明仅限于上海证券交易所和中国证监会内部使用，不得作任何形式的公开发表或公众查阅，或作其他用途使用。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：刘凤美



中国注册会计师：吴枫



中国·北京

二〇二二年七月二十二日



统一社会信用代码

91110108061301173Y

营业执照

(副本) (6-1)



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）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 陈吉先, 冯建江, 刘宗义, 王增明, 曾云

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。）

成立日期 2013年01月18日

合伙期限 2013年01月18日至 长期

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



仅供报告使用



登记机关

2021年11月30日

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

国家企业信用信息公示系统网址：

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

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号天富建商务大厦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





姓名 刘凤美
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1967-11-04
 Date of birth
 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
 身份证号码 220102671104334
 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: 230000010035
 No. of Certificate
 批准注册协会: 黑龙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 1997年 06月 27日
 Date of issuance



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.





姓名 吴恢
 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
 身份证号码 23010419840823141x
 Identity card No.

