

关于对厦门华侨电子股份有限公司年度财务报表审计
出具非标准审计意见报告的专项说明

大信备字[2021]第 1-10155 号



大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

关于对厦门华侨电子股份有限公司年度财务报表审计 出具非标准审计意见报告的专项说明

大信备字[2021]第 1-10155 号

厦门华侨电子股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了厦门华侨电子股份有限公司（以下简称“贵公司”或“公司”）2020年12月31日合并及母公司资产负债表和2020年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于2021年4月29日出具了大信审字（2021）第1-10539号带“与持续经营相关的重大不确定性”事项段的无保留意见审计报告。

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）》、《监管规则适用指引——审计类第1号》、《上海证券交易所股票上市规则》等规定，现对导致非标意见的事项说明如下：

一、审计报告中非标准意见的内容

我们提醒财务报表使用者关注，自剥离彩电业务以来，公司克服资金、资源等方面的客观困难，积极探索、开拓相关贸易业务，但盈利能力较为羸弱，尚处于形成稳定盈利模式的转型期，公司持续经营能力存在重大不确定性。公司已在财务报表附注二、（二）中充分披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要情况或事项，以及公司管理层针对这些事项和情况的应对计划。该事项不影响已发表的审计意见。

二、财务报表整体重要性水平

由于公司本年度经营利润主要系非经常性项目形成，因而选取营业收入作为公司本年度合并报表整体重要性水平的计算基础，计算比率为0.5%。公司合并报表营业收入为850.58万元，按0.5%的比率计算出合并财务报表整体的重要性水平为4.25万元。同时，根据审计风险评估确定公司的审计风险水平为高风险，计算合并报表整体重要性水平的风险调整系数为50%，最终确定实际执行的合并报表整体重要性水平为2.13万元。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

三、出具非标意见的依据和理由

(一) 与持续经营相关的重大不确定性所涉及的事项

如审计报告“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，公司自剥离彩电业务以来，公司克服资金、资源等方面的客观困难，积极探索、开拓相关贸易业务，但盈利能力较为羸弱，尚处于形成稳定盈利模式的转型期，公司现有经营业务的持续性存在较大的不确定性。这种情况表明公司持续经营能力存在重大不确定性。公司已在财务报表附注二、(二)中充分披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要情况或事项，以及公司管理层针对这些事项和情况的应对计划。该事项不影响已发表的审计意见。

(二) 出具与持续经营相关的重大不确定性解释性说明审计意见的理由和依据

《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与持续经营相关的重大不确定性相关的事项或情况的披露；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。

四、对报告期财务状况和经营成果的影响

公司上述与持续经营相关的重大不确定性事项不会对其2020年度财务状况和经营成果造成影响。

五、上期非标事项在本期消除和变化的情况

公司2019年度财务报表业经本所审计，并出具带“与持续经营相关的重大不确定性”事项段的无保留意见《审计报告》(大信审字【2020】第1-01968号)(以下简称“上期审计报告”)。

1. 上期审计报告中持续经营事项段涉及事项

我们提醒财务报表使用者关注，公司已经自2014年起终止经营原主营彩电业务，截至财务报告报出日，已完成原资产、负债、人员清理工作，公司尚处于形成稳定盈利模式的转型期，公司现有经营业务的持续性存在较大的不确定性，这种情况表明公司持续经营能力存在



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

重大不确定性。公司已在财务报表附注二、(二)中充分披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要情况或事项，以及公司管理层针对这些事项和情况的应对计划。该事项不影响已发表的审计意见。

2. 上期审计报告中持续经营事项段所涉及事项在本期消除和变化的情况

上期审计报告中与持续经营相关的重大不确定性事项段所涉及的事项，在本期未得到消除，故我们在本期审计报告中仍作为与持续经营相关的重大不确定性事项。

六、涉及事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的说明

上述与持续经营相关的重大不确定性事项不属于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(2018年修订)》中规定的明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

七、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

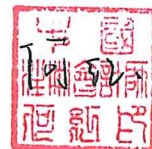
大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

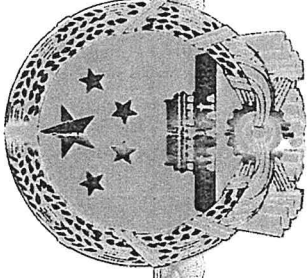


中国注册会计师:



二〇二一年四月二十九日





营业执照

统一社会信用代码

91110108590611484C



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 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2012年03月06日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

执行事务合伙人 胡咏华, 吴卫星

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室

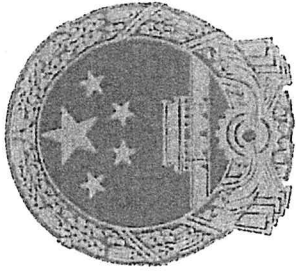
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2021年04月28日

证书序号：0014492



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：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡咏华

主任会计师：

经 营 场 所：北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组 织 形 式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日

发证机关：



二〇一〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



姓名：陈立新
证书编号：420003204728

乙
ition

· 继续有效一年。
for another year after

证书编号：
No. of Certificate 420003204728

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

发证日期：
Date of Issuance 2002 年 02 月 27 日



3 年 6 月 1 日



姓名	陈立新
性别	男
出生日期	1966/08/25
工作单位	湖北大信会计师事务所有限公司
身份证号码	420105660825363
Identity card No.	





记
atic



valid for a



合格

is valid for

this renewal.



2005年6月5日
ly /m /d

2005年5月18日
ly /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration



valid for another year after

2009年3月20日



2006年5月18日
ly /m /d

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.

经办人: 郭诗勇



经办人: 陈芳

年 /y 月 /m 日 /d



2007年5月25日



记
ration

姓名: 何红
证书编号: 110101410187

格, 继续有效一年,
id for another year after

证书编号:
No. of Certificate 110101410187

批准注册协会:
Authorized Institute of CP 北京注册会计师协会

发证日期: 2015 年 05 月 08 日
Date of issuance

年 月 日
/ /



姓名: 何红
Sex: 女
出生日期: 1983-03-08
工作单位: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 42230219830308712X
Identity card No.

