

关于福建实达集团股份有限公司 2021 年度财务报表  
审计报告所涉非标事项消除情况的专项说明

中兴财光华审专字（2023）第 211042 号



## 关于福建实达集团股份有限公司 2021 年度财务报表 审计报告所涉非标事项消除情况的专项说明

中兴财光华审专字（2023）第 211042 号

福建实达集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了福建实达集团股份有限公司（以下简称福建实达集团）2022 年度财务报表，并于 2023 年 4 月 27 日出具了标准无保留意见的审计报告（中兴财光华审会字（2023）第 211125 号）。福建实达集团 2021 年度财务报表业经本所审计，并由本所于 2022 年 4 月 29 日出具了带强调事项段的无保留意见的审计报告（中兴财光华审会字（2022）第 211101 号）。

根据中国证券监督管理委员会《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的要求，现将福建实达集团 2021 年度财务报表审计报告所涉非标事项及消除情况说明如下：

### 一、2021 年度审计报告所涉非标事项

2021 年度审计报告强调事项段涉及的内容如下：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十二、4、（2）其他事项所述，因福建实达集团涉嫌信息披露违法违规，中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）对福建实达集团进行立案。2022 年 4 月福建实达集团收到福建证监局出具的《行政处罚事先告知书》（闽政监函【2022】134 号），福建证监局拟对福建实达集团及相关责任人员作出行政处罚。福建实达集团对涉嫌的违法事实无异议，并已对涉嫌违法事项中对财务报表的影响进行差错更正。截止至报告日福建证监局尚未作出最终处罚决定。本段内容不影响已发表的审计意见。

### 二、2021 年度审计报告所涉非标事项的消除情况

上述证监会立案调查事项的后续进展情况如下：

2022 年 10 月 27 日，福建实达集团收到福建证监局出具的《行政处罚事先告知书》（闽政监函【2022】455 号），系福建证监局对部分当事人的处罚结果进行了调整，并重新进行行政处罚事先告知。



2022年12月7日，福建实达集团收到福建证监局出具的《行政处罚决定书》（【2022】2号）。《行政处罚决定书》中认定的违法事实和金额与历次《行政处罚事先告知书》中相同。

针对《行政处罚决定书》认定的违法事项中对财务报表的影响，福建实达集团已进行差错更正。我们对福建实达集团管理层编制的《福建实达集团股份有限公司会计差错更正专项说明》进行了专项鉴证，并出具了《关于福建实达集团股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告》（中兴财光华审专字（2021）第211037号）。我们认为，福建实达集团管理层所编制的《福建实达集团股份有限公司会计差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》（2018年修订）等相关规定编制，对2020年度合并及公司财务报表会计差错的更正情况进行了如实反映，证监会立案调查所涉违法事项中对财务报表的影响已得到更正。

综上所述，我们认为，福建实达集团2021年度财务报表审计报告所涉非标事项的影响已消除。

本专项说明仅供福建实达集团2022年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。



中国·北京

中国注册会计师：

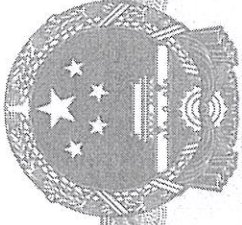


中国注册会计师：



2023年5月4日





# 营业执照

统一社会信用代码

9111010208376569XD



扫描二维码请登录  
“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

(副本)(5-5)

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

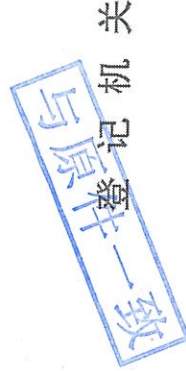
执行合伙人 姚庚春

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、清算等审计业务；企业破产清算业务；代理记账；其他会计、税务咨询、审计、税务、会计、法律、税务咨询、代理记账、其他管理咨询、企业管理咨询、开展法律法规允许的经营活动。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24



2021年12月07日

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。

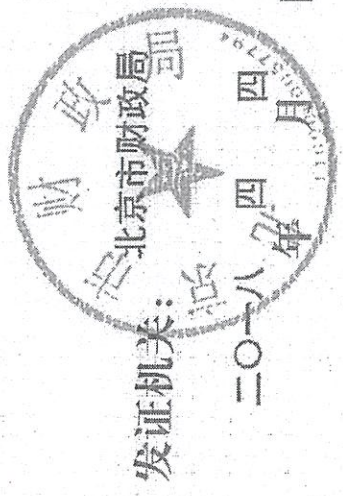
国家企业信用信息公示系统网址：  
<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

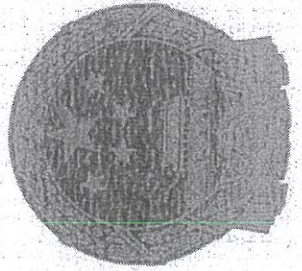
证书序号: 0000187

# 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》。



中华人民共和国财政部制



与原件一致

## 会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24





组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日

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



姓名: 张康  
 Full name: 张康  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1986-01-08  
 Date of birth: 1986-01-08  
 工作单位: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所  
 Working unit: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所  
 身份证号码: 220322198601080073  
 Identity card No. 220322198601080073

与原件一致



姓名: 张康  
证书编号: 110004680006



2017 合格合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110004680006  
 No. of Certificate: 110004680006


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

发证日期: 2011 年 12 月 2 日  
 Date of Issuance: 2011 年 12 月 2 日



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


同意调出  
Agree the holder to be transferred from



事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2016 年 12 月 2 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2016 年 12 月 2 日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

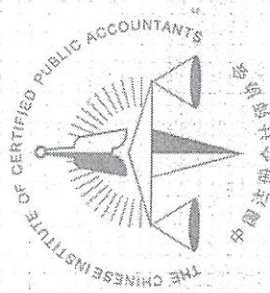
事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日



姓名	王轶
性别	男
出生日期	1982-03-11
工作单位	中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)
身份证号码	140103198203115716



与原件一致

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: 110102050250  
No. of Certificate

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

发证日期: 2019 年 08 月 15 日  
Date of Issuance

