

华仪电气股份有限公司董事会

关于保留意见审计报告涉及事项的专项说明

华仪电气股份有限公司（以下简称“华仪电气”）的审计机构中兴华会计师事务所（特殊普通合伙），对公司 2021 年对财务报表进行了审计，并出具了保留意见的审计报告（中兴华审字（2022）第 012347 号）。根据《上海证券交易所股票上市规则》、《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》等相关规定，公司董事会对保留意见审计报告涉及的事项进行专项说明如下：

一、审计报告中非标准审计意见所涉及事项

（一）非标准审计意见涉及的主要内容

如审计报告中“形成保留意见的基础”所述，

截至 2021 年 12 月 31 日，华仪电气公司应收华仪集团有限公司 114,102.51 万元，系华仪集团有限公司违规占用的华仪电气公司资金。华仪电气公司对该应收款项已全额计提坏账准备 114,102.51 万元。我们无法就上述关联方资金占用款项各年计提坏账准备的合理性及资金占用对华仪电气公司历年财务状况与经营成果产生的影响获取充分、适当的审计证据。

截至 2021 年 12 月 31 日，华仪电气公司为华仪集团有限公司的债务提供担保合计为 75,266.14 万元。根据判决结果华仪电气公司将承担连带担保责任，华仪电气公司就此事项确认了预计负债 86,247.37 万元，并相应确认信用减值损失。我们无法就华仪电气公司对外担保的完整性以及上述预计负债和信用减值损失的合理性获取充分、适当的审计证据。

我们虽然对华仪电气公司 2021 年度销售和应收账款执行了访谈、函证、检查等必要审计程序，但本年度无发生额的客户应收账款余额合计 58,679.52 万元（已计提坏账 29,401.22 万元），我们无法就上述应收账款的可收回性与计提坏账准备的合理性对华仪电气公司历年财务状况与经营成果产生的影响获取充分、适当的审计证据。

（二）持续经营重大不确定性段落涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

如审计报告中“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，华仪电气公司资金紧张，面临债务逾期以及对外担保承担连带赔偿责任的资金压力，同时因涉及多起未决诉讼，部分银行账户及资产被冻结。针对上述情况，华仪电气公司拟采取出售、抵押资产获取流动资金、加强与客户供应商的战略合作、优化经营机制等措施来改善持续经营能力。上述改善措施将有助于华仪电气公司维持持续经营能力，且实施上述措施不存在重大障碍，故华仪电气公司以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但如果上述改善措施不能实施，则华仪电气公司可能不能持续经营，故华仪电气公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、上期非标事项在本期的情况

华仪电气公司 2020 年度财务报表业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并由本所出具了带强调事项段和持续经营重大不确定性段落的保留意见《审计报告》（天健审（2021）4418 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

1、保留意见所涉及事项

如上期审计报告中“形成保留意见的基础”段所述，截至 2020 年 12 月 31 日，华仪电气公司应收华仪集团有限公司 114,102.51 万元，系华仪集团有限公司违规占用的华仪电气公司资金。华仪电气公司对该应收款项已全额计提坏账准备 114,102.51 万元。我们无法就上述关联方资金占用款项各年计提坏账准备的合理性及资金占用对华仪电气公司历年财务状况与经营成果产生的影响获取充分、适当的审计证据。

截至 2020 年 12 月 31 日，华仪电气公司为华仪集团有限公司的债务提供担保合计为 75,266.14 万元。华仪电气公司管理层估计华仪电气公司将就上述债务履行代偿义务，华仪电气公司就此事项确认了预计负债 71,108.48 万元，并相应确认信用减值损失。我们无法就华仪电气公司对外担保的完整性以及上述预计负债和信用减值损失的合理性获取充分、适当的审计证据。

2、强调事项

如上期审计报告中“强调事项”段所述，华仪电气公司以结构性存款为华仪电器集团浙江有限公司及华仪集团有限公司指定第三方的借款和票据违规提供质押担保，因该等公司未按期归还借款及兑付票据，2019 年度华仪电气公司被强

制划转存款 73,685.83 万元。截至审计报告日，华仪电气公司已向违规担保划款银行所在地区人民法院提起诉讼，相关案件尚未全部判决，上述强制划转存款尚未收回。

3、与持续经营重大不确定性段落涉及事项

如上期审计报告中“持续经营重大不确定性”段所述华仪电气公司资金紧张，面临债务到期偿还以及对外担保承担连带赔偿责任的资金压力，同时因涉及多起未决诉讼，部分银行账户及资产被冻结。针对上述情况，华仪电气公司拟采取出售、抵押资产获取流动资金、加强与客户供应商的战略合作、优化经营机制等措施来改善持续经营能力。上述改善措施将有助于华仪电气公司维持持续经营能力，且实施上述措施不存在重大障碍，故华仪电气公司以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但如果上述改善措施不能实施，则华仪电气公司可能不能持续经营，故华仪电气公司的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

上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项在本期末完全消除。其中：“强调事项”段所述案件于本年度全部终审判决，根据判决结果华仪电气公司将承担连带担保责任，所述强制划转存款无法退回。

三、公司董事会对非标意见涉及事项的意见及消除该事项及其影响的措施

1、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2021 年度财务报告出具了保留意见审计报告，对于年审机构出具的审计报告意见类型，公司董事会尊重其独立判断。

2、关于公司存在未履行内部审批决策及相关审议程序对原控股股东华仪集团提供担保、存在原控股股东资金占用的情形，公司已于 2019 年 11 月 25 日披露了《关于公司违规担保、资金占用等事项的公告》（公告编号：临 2019-073）。公司发现上述违规事项后，第一时间向原控股股东华仪集团及其关联方、其他第三方等相关方发函核实并督促其采取有效措施，目前原控股股东处于破产清算阶段，公司将持续跟踪其清算进展。

3、公司将持续完善各项内部控制，不断优化公司治理结构，并在 2022 年加强公司经营管理，提高公司的持续经营能力。

特此说明。

华仪电气股份有限公司董事会

2022年4月27日