

广东华铁通达高铁装备股份有限公司

出具非标准审计意见涉及事项的专项

说明

大华核字[2023]0011457号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：京23T6XGJGMV



广东华铁通达高铁装备股份有限公司

出具非标准审计意见涉及事项的专项说明

	目 录	页 次
一、	出具非标准审计意见涉及事项的专项说明	1-3



出具非标准审计意见涉及事项的 专项说明

大华核字[2023]0011457号

广东华铁通达高铁装备股份有限公司全体股东：

我所接受委托，业已完成广东华铁通达高铁装备股份有限公司（以下简称华铁股份公司）2022年度财务报表的审计工作，并于2023年4月28日出具了大华审字[2023]002259号保留意见审计报告。

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《深圳证券交易所股票上市规则》的规定，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

我们在上述财务报表审计中，依据《中国注册会计师审计准则第1221号——计划和执行审计工作的重要性》，以华铁股份公司近3年平均利润总额绝对值的5%计算了上述审计的合并财务报表整体重要性水平，金额为3,590.00万元。

一、非标准审计意见内容

如审计报告“二、形成保留意见的基础”所述：

如华铁股份公司合并财务报表附注五、注释6其他应收款所示华铁股份公司2022年12月31日资产负债表中其他应收款列示金额为



1,453,065,385.04元,其中资金占用金额合计1,337,858,876.59元。华铁股份公司未履行关联交易的审批程序与信息披露义务,未有效执行防范控股股东及其他方占用上市公司资金的内部控制制度,我们无法判断华铁股份公司目前披露的实际控制人及其他方实际资金占用情况的准确性及完整性,同时我们未能获取资金占用方对上述资金占用事项的清偿方案,无法判断被占用资金的可收回性,因此我们对该部分其他应收账款的准确性、完整性及可收回性无法判断。

二、出具保留意见的理由和依据

根据《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》第八条规定,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。

由于华铁股份公司未履行关联交易的审批程序与信息披露义务,未有效执行防范控股股东及其他方占用上市公司资金的内部控制制度,相关的内部控制出具了否定意见,因此我们无法判断披露的资金占用交易与余额的准确性、完整性。

由于我们无法执行了解实际控制人及其他资金占用方可偿还资产方面的审计程序,也未取得针对该资金占用的可行性偿还方案,因此无法判断公司资金占用部分的可收回性,无法确定可能存在的损失。

保留意见所涉及的会计科目包括资金占用形成的其他应收款、财务费用、所得税费用、信用减值损失等,仅对财务报表的特定账户产生影响,其中资金占用形成的其他应收款合计占华铁股份公司2022



年末资产总额的 21.31%，所涉及的事项未对盈亏性质变化等形成实质性影响。

如本专项说明第一部分，我们无法就审计报告中“二、形成保留意见的基础”所述事项获取充分、适当的审计证据。我们认为这些事项的金额和性质对财务报表可能产生的影响重大，但是不具有广泛性，因此我们对华铁股份公司 2022 年度财务报表发表保留意见。

三、保留审计意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响程度

如保留事项所述，我们认为导致保留意见的事项对 2022 年 12 月 31 日华铁股份公司资产负债表的其他应收款，2022 年度利润表的信用减值损失、财务费用、所得税费用，2022 年度现金流量表中采购商品、接受劳务支付的现金、支付其他与经营有关的现金可能产生重大影响，但是由于未获取充分、适当的审计证据，我们无法合理估计上述事项对华铁股份公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况和 2022 年度的经营成果和现金流量的潜在影响。

四、保留涉及事项是否明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定

如审计报告“形成保留意见的基础”部分事项所述，上述关联方资金占用在形成时未按规定履行决策程序，也未按规定进行信息披露，属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形。。

本专项说明是本所根据中国证监会的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。



(本页无正文，为大华核字[2023]0011457号非标准意见涉及事项的专项说明之签字盖章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

王荣俊



王荣俊

中国注册会计师:

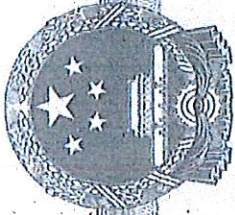
彭顺利



彭顺利

二〇二三年四月二十八日





营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息, 体验更多应用服务。



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

经营范围 审计; 验资; 清算; 资产评估; 代理记账; 税务咨询; 企业管理咨询; 法律事务; 会计咨询; 其他经营活动。

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 杨雄

出资额 2880万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



2023年01月09日

登记机关

证书序号: 0000093

说明

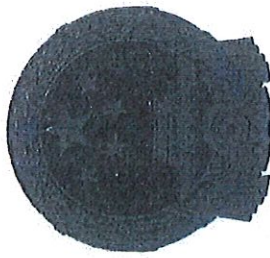
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一一年十一月七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师: 梁春

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼11层

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



姓名 Name: 王燕
 性别 Sex: 女
 出生日期 Date of Birth: 1977-11-02
 工作单位 Working Unit: 深圳金牛会计师事务所(普通合伙)
 身份证号码 Identity card No.: 36212271102001



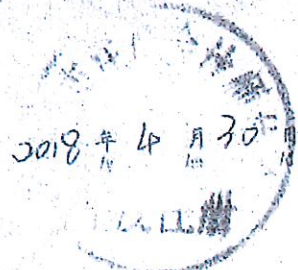
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本
21
位



有效一年
1 year after

王燕的年检二维码



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

深圳金牛会计师事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

大华会计师事务所
CPAs

深圳分行

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年12月30日

证书编号: 474708310002
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
2006 04 05

发证日期: 年 月 日
Date of Issuance 19 1m 1d

姓名 彭颖莉
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1983-06-02
 Date of birth
 工作单位 大华会计师事务所(普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 430421198306027311
 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.

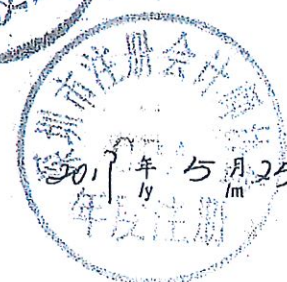


彭颖莉的年检二维码

年 月 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.



证书编号: 110101480227
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 04 月 28 日
 Date of Issuance