

广东华铁通达高铁装备股份有限公司

内部控制审计报告

大华内字[2023]000226号

大华会计师事务所
骑缝专用

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。
报告编码:京23FWTA0005



广东华铁通达高铁装备股份有限公司

内部控制审计报告

(截止 2022 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一、	内部控制审计报告	1-3



内部控制审计报告

大华内字[2023]000226号

广东华铁通达高铁装备股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了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12月31日的财务报告内部控制的有效性。

一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是企业董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。



四、导致否定意见的事项

重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表出现重大错报的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。

1、华铁股份公司在识别及披露关联方及关联交易的内部控制运行方面存在缺陷，无法保证关联方及关联方交易被及时识别，并履行相关的审批和披露事宜，影响财务报告中关联方及关联方交易信息披露的完整性和准确性，与之相关的财务报告内部控制运行失效。

2、华铁股份公司在资金管理方面存在大额资金收支未履行签字审批手续的情况，未履行相关的决策程序和信息披露义务，形成控股股东及关联方资金占用情况，与之相关的财务报告内部控制运行失效。

3、华铁股份公司在对商誉减值测试的内部控制运行方面存在重大缺陷，管理层未客观谨慎的对相关资产组的未来收入及增长率、毛利率、经营费用、折现率进行预测。涉及对未来的不确定性预测盲目乐观，与之相关的财务报告内部控制运行失效。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷使华铁股份公司内部控制失去这一功能。

华铁股份公司管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在企业内部控制评价报告中。上述缺陷在所有重大方面得到公允反映。在华铁股份公司2022年财务报表审计中，我们已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。本报告并未对我们在2023年4月28日对华铁股份公司2022年财务报表出具的审计报告产生影响。

五、财务报告内部控制审计意见

我们认为，由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，



华铁股份公司于 2022 年 12 月 31 日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

王荣俊



中国注册会计师:

王荣俊
彭顺利



彭顺利

二〇二三年四月二十八日



证书序号: 0000093

说明

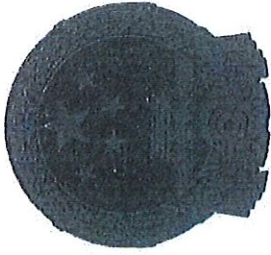
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一七年 十月 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:

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
Date of Birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.



王素霞
100000063553
深圳金斗会计师事务所(普通合
伙)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本
21
日



有效一年
1 year after

王素霞的年检二维码

2018年4月30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

深圳金斗会计师事务所 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: 47A700310002
No. of Certificate

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

发证日期: 04 05
Date of Issuance 年/月/日

姓名 彭源利
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1988-08-02
 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 430421198808027311
 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.



到原单位的年检二维码

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: 110101490227
 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 29 日
 Date of Issuance

