

广东华铁通达高铁装备股份有限公司董事会

关于公司2022年度财务报告

非标准审计意见涉及事项的专项说明

大华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大华会计师”）为广东华铁通达高铁装备股份有限公司（以下简称“公司”或“华铁股份”）2022年度财务报告审计机构，出具了大华审字[2023]002259号保留意见加强调事项段的审计报告。根据《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）和《深圳证券交易所股票上市规则》的有关规定，公司董事会对该审计意见涉及事项说明如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

（一）形成保留意见的基础

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，未有效执行控股股东及其他关联方占用上市公司资金的内部控制制度。我们未能获取上述资金占用事项的清偿方案，无法就华铁股份公司实际控制人及其他方资金占用情况的完整性、资金占用的可回收性获取充分、适当的审计证据。

（二）发表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。

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，判断过程如下：

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、财务费用等，仅对财务报表的特定账户产生影响，其中相关其他应收款合计占华铁股份公司2022年末资产总额的23.11%；上述导致保留意见所涉及的事项未对退市指标、盈亏性质变化等形成实质性影响。

（三）保留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年度利润表的财务费用，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。

二、董事会的意见

大华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具了保留意见加强调事项段审计报告，对此董事会表示理解，董事会将切实推

进消除相关事项及其影响的具体措施，并持续关注上述事项的进展情况，将根据事态发展及时履行信息披露义务，维护公司和全体股东的合法权益。

三、公司消除上述事项及其影响的具体措施

对于上述保留意见所涉及的事项，公司董事会和管理层已认识到其对公司可能造成的不利影响，将积极采取有效措施消除上述事项对公司的影响，严格按照相关信息披露制度，及时履行信息披露义务，以保证公司持续稳定健康发展，切实维护公司和投资者利益。具体如下：

（一）积极与相关方沟通，督促其尽快归还占用资金及占用期间利息，消除对公司的不利影响。

（二）将全面梳理各生产经营环节的管理制度和具体实施效果，进行查漏补缺，加强管理，落实责任制，对存在缺陷的进行及时更正，将岗位责任制落到实处。

（三）进一步完善和落实各项内部控制制度，优化公司业务及管理流程，加强风险评估体系建设，加大内部控制执行情况的监督检查力度，进一步完善法人治理结构、内部控制体系与风险防范机制，不断提升公司规范治理水平，促进公司健康、可持续发展。此外，提升内部审计工作的效率和配合度，定期实施大额资金往来专项审计项目，定期核查公司的资金往来情况，切实达到发现问题及时解决问题的状态。

（四）加强财务相关的培训力度，提高相关人员的规范意识。公司将定期组织公司和各子公司财务部门相关人员认真学习《企业会计准则》和《公司内部控制管理制度》相关内容，进一步明确相关业务的会计处理规范，通过加强财务人员的专业培训，有效增强财务人员的专业水平和合规意识，以提高会计

核算的规范性和财务报告编制质量。

(五) 进一步完善公司信息披露管理制度，严格按照真实、准确、完整、及时、公平的原则对外实施信息披露。同时，公司将加强对公司各层级管理人员和相关业务人员的培训，提升信息披露责任部门人员的业务水平和能力，强调重大信息在公司内部的传递的及时性、有效性，做好信息的及时查收与确认，确保公司生产经营的相关信息合法合规对外披露。

广东华铁通达高铁装备股份有限公司董事会

2023年4月28日