

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”）的审计机构天健会计师事务所（特殊普通合伙），对公司 2019 年对财务报表进行了审计，并出具了保留意见的审计报告（天健审【2020】3228 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、审计报告中保留意见的内容

（一）公司于 2019 年 12 月 26 日收到中国证券监督管理委员会下达的《调查通知书》（浙证调查字 2019256 号），公司因涉嫌信息披露违法违规，接受中国证券监督管理委员会对其立案调查。由于截至本审计报告日立案调查尚在进行中，天健会计师事务所（特殊普通合伙）无法判断立案调查结果对财务报表整体的影响程度。

（二）截至 2019 年 12 月 31 日，公司应收华仪集团有限公司 11.47 亿元，系华仪集团有限公司违规占用公司资金。公司对该应收款项已计提坏账准备 11.47 亿元。天健会计师事务所（特殊普通合伙）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获取充分、适当的审计证据。

（三）截至 2019 年 12 月 31 日，公司为华仪集团有限公司的债务提供担保合计为 79,437.31 万元。公司管理层（以下简称管理层）估计公司将就上述债务履行代偿义务，公司就此事项确认了预计负债和信用减值损失合计 79,437.31 万元。天健会计师事务所（特殊普通合伙）无法就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。

二、出具保留意见审计报告的详细理由和依据

《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”。

如本专项说明一所述，天健会计师事务所（特殊普通合伙）无法就上述事项获取充分、适当的审计证据。天健会计师事务所（特殊普通合伙）认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。因此，根据审计准则的相关规定，天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2019 年度财务报表出具了保留意见的审计报告。

三、审计报告中强调事项段的内容

天健会计师事务所（特殊普通合伙）提醒财务报表使用者关注，公司以结构性存款为华仪集团公司及其附属企业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，本期被强制划转存款 73,685.83 万元，公司已计入信用减值损失。截至审计报告日，公司已将上述违规担保划款银行作为被告向法院提起诉讼，相关案件尚未判决。

四、在审计报告中增加强调事项段的详细理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条的规定，“如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：（一）按照《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》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见；（二）当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项”。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）认为，公司违规提供质押担保并被强制划转存款的事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，并且该事项没有导致天健会计师事务所（特殊普通合伙）发表非无保留意见，也未被确定为关键审计事项，因此天健会计师事务所（特殊普通合伙）将其作为强调事项段在审计报告

中披露。

五、审计报告中持续经营重大不确定性段落的内容

天健会计师事务所（特殊普通合伙）提醒财务报表使用者关注，截至 2019 年 12 月 31 日，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，公司拟采取出售资产、抵押资产获取借款、调整业务结构、加强与客户供应商的战略合作、提高经营管理效益等措施来改善持续经营能力。

上述改善措施将有助于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，则公司可能不能持续经营，故公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。

六、在审计报告中增加持续经营重大不确定性段落的详细理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条的规定，“如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以：（一）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；（二）说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见”。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）认为，如本专项说明五所述，公司持续经营能力存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，因此天健会计师事务所（特殊普通合伙）在审计报告中增加持续经营重大不确定性段落，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中的相关披露。

七、保留意见涉及事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响

由于天健会计师事务所（特殊普通合伙）对保留意见涉及事项无法获取充分、适当的审计证据，天健会计师事务所（特殊普通合伙）无法确定这些事项对公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况和 2019 年度的经营成果和现金流量的具体影响。

八、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、天健华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2019 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控股股东提供担保、控股股东对上市公司资金占用的情形，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，积极筹措资金尽快偿还债务、解除担保、解决占用资金，以消除对公司的影响。控股股东承诺将积极与债权人沟通，通过包括但不限于处置相关资产、合法贷款等形式筹措资金，偿还债务、解决诉讼，尽快解决上市公司的对外担保和资金占用问题。

3、董事会和公司管理层高度重视，公司将通过积极采取有力措施，妥善解决对外担保及关联方资金占用事项，并在 2020 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

2020 年 4 月 22 日