

出具非标准无保留意见涉及事项的
专项说明
苏公 W[2023]E6135 号



公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机：86（510）68798988

传真：86（510）68567788

电子信箱：mail@gztycpa.cn

Wuxi · Jiangsu · China

Telephone: 86（510）68798988

Fax: 86（510）68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

关于对湖北天华智能装备股份有限公司 2022年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明

苏公W[2023]E6135号

湖北天华智能装备股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了湖北天华智能装备股份有限公司（以下简称天华智能）2022年度财务报表，包括2022年12月31日合并及母公司资产负债表，2022年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注，并于2023年4月28日出具了带强调事项段的无保留意见的审计报告（苏公W[2023]A907号）。

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第14号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》（2020年修订）及《监管规则适用指引——审计类第1号》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关要求，现对出具上述审计意见说明如下：

一、审计报告中强调事项段的内容

与持续经营相关的重大不确定性：我们提请财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，湖北天华智能装备股份有限公司2022年度净亏损-3,769,191.59元，截至2022年12月31日，合并财务报表的资产负债率92.46%，流动负债超出流动资产金额4,742,340.78元，货币资金317,942.00元，短期借款23,747,647.75元。这些事项或情况，表明存在可能导致对天华智能持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

强调事项：我们提请财务报表使用者关注，如财务报表附注十一所述，天华智能存在已确认营业收入未开具增值税发票且未申报缴纳增值税情形。该事项不



影响已发表的审计意见。

二、出具带强调事项段的无保留意见的审计报告的理由和依据

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或披露，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）该事项不会导致注册会计师按照《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，该事项未被确定为将要在审计报告中沟通的关键审计事项。

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》（2016 年修订）第二十一条：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与持续经营重大不确定性相关事项的披露；（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，并说明审计报告中与“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述事项，表明存在可能导致对天华智能持续经营能力产生重大疑虑的不确定性。天华智能董事会运用持续经营假设编制2022年度财务报表是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表附注二中对重大不确定性已作出充分披露。基于上述审计准则的要求，我们发表了无保留的审计意见，但在审计报告中增加了以“与重大持续经营相关的不确定性”为标题的单独部分。

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》第七条规定，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或披露，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，注册会计师在已获取充分、适当的审计证据证明该事项在财务报表中不存在重大错报的条件下，应当在审计报告中增加强调事项段。强调事项段应当仅提及已在财务报表中列报或披露的信息。



上述事项并不影响发表的审计意见。

三、强调事项段中涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

强调事项段中涉及事项对天华智能报告期财务状况和经营成果无实质性影响。

四、强调事项段中涉及事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形说明

强调事项段中涉及事项不属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形。

五、重要性水平

在执行天华智能2022 年度财务报表审计工作时，我们确定的合并财务报表整体的重要性水平为33万元。湖北天华智能装备股份有限公司近三年税前利润波动较大，我们采用其营业收入6,778.71 万元作为基准，将该基准乘以0.5%，由此计算得出的合并财务报表整体的重要性水平为33万元（取整）。本期重要性水平计算方法与上期一致。

六、使用限制

本专项说明仅供天华智能为披露2022年年度报告的目的使用，不得用作其他任何目的。

公证天业会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·无锡

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

2023 年 4 月 28 日





营业执照

(副本)

编号 3202006668202206220010

统一社会信用代码
91320200078269333C (1/1)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



名称 公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年09月18日

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所

无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

执行事务合伙人 张彩斌

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告，验证企业验资报告，办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，基本建设年度财务决算审计，会计咨询、会计管理咨询、会计培训，法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关





证书序号: 0001561

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》。

会计师事务所

执业证书



名称:

公证天业会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人:

张彩斌

主任会计师:

经营场所:

无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

32020028

批准执业文号:

苏财会[2013]36号

批准执业日期:

2013年09月12日



发证机关:

二〇一三年九月

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会

姓名: 陈建忠

Full name

性别: 男

Sex

出生日期: 1970-02-17

Date of birth

工作单位: 公证天业会计师事务所(特

Working unit: 殊普通合伙) 湖北分所

身份证号码

Identity card No: 20121197002170730



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:
No. of Certificate

42000524574

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2008 /y 09 /m 10 /d

月 日



中国注册会计师协会

姓名 段蓉

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1993-05-18

Date of birth

工作单位 公证天业会计师事务所(特

殊普通合伙) 湖北分所

Working unit

身份证号码

Identity card No. 430921199305180025



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:
No. of Certificate

320200280228

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2020 年 09 月 07 日

年 月 日
/y /m /d