

关于对湖北天华智能装备股份有限公司 2023 年度财务报表 出具无法表示意见审计报告的专项说明

中喜专审 2024Z00765 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net

目录

内 容	页 次
一、关于对湖北天华智能装备股份有限公司 2023 年度财务报表出具无法表示意见审计报告的专项说明	1-2
二、会计师事务所营业执照及资质证书	



关于对湖北天华智能装备股份有限公司 2023年度财务报表发表无法表示意见的专项说明

中喜专审2024Z00765号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

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”）2023年度的财务报表，并于2024年6月26日出具了中喜财审2024S02362号无法表示意见的审计报告。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》和《关于挂牌公司2023年年度报告审计工作提示的通知》，现对天华智能上述财务报表发表无法表示意见的有关情况说明如下：

一、审计报告中无法表示意见的内容

如审计报告中“形成无法表示意见的基础”所述：

（一）持续经营相关的重大不确定性

天华智能截至2023年12月31日，未分配利润余额-11,298,634.92元，资产负债率91.94%，货币资金余额1,067,850.39元，其中因诉讼事项银行存款被冻结419,634.64元，短期借款余额30,528,192.04元。

以上情况表明天华智能的持续经营能力存在重大疑虑，天华智能管理层已在财务报表附注二、2.“持续经营”中披露了对其持续经营能力产生重大疑虑的主要情况或事项，并说明了为改善经营状况拟采取的措施，但公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。我们无法获取与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，以判断天华智能在持续经营假设基础上编制的财务报表是否恰当。

（二）审计范围受限

1、我们对天华智能营业收入、应收账款、预付款项、应付账款项目实施了函证程序，执行函证程序过程中存在回函率较低、回函不符无法核实的情形。我们计划执行替代程序，但因天华智能未能提供有关应收项目的完整验收单、物流运单，部





分项目验收单无客户签章确认、出库单与财务核算系统数据不一致；应付项目未能提供相关供应商的完整对账单、采购送货单、入库单等资料，采购送货单、入库单与财务核算系统数据不一致，导致我们无法执行有效的替代程序。我们无法就有关项目余额、发生额、回函不符形成的原因等事项获取充分、适当的审计证据，无法判断应收账款、营业收入、预付款项、应付账款以及对应成本、费用的真实性、完整性与准确性。

2、天华智能年末未对存货实施盘点，也没有配合我们实施监盘程序；天华智能未提供与财务核算系统中收发存数据一致的存货清单、出入库单、物流单据等关键资料；未提供有效的客户信息，导致我们无法对发出商品实施函证程序。基于以上影响，我们无法获取充分、适当的审计证据，无法判断存货的真实性与准确性。

二、发表无法表示意见的理由和依据

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》第四章第二节第十条：如果无法获取充分、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且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。我们认为前述事项对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，故出具无法表示意见的审计报告。

三、无法表示意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

我们因无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础而无法对天华智能公司的财务报表发表审计意见。在无法获取充分、适当的审计证据的情况下，我们无法判断上述事项对天华智能公司2023年12月31日的财务状况和2023年度经营成果和现金流量的具体影响。

四、无法表示意见涉及的事项中是否存在注册会计师依据已获取的审计证据 能够确定存在重大错报的情形

依据我们已经获得的审计证据，我们无法确定天华智能2023年度财务报表是否存在重大错报。





中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

五、使用目的

本专项说明仅供天华智能2023年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他目的。



中国·北京

中国注册会计师：

高松林

中国注册会计师：

段文春

二〇二四年六月二十六日





营业执照

(副本) (10-1)

统一社会信用代码

9111010108553078XF



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 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张增刚

出资额 2550 万元

成立日期 2013 年 11 月 28 日

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层
1101 室

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

登记机关

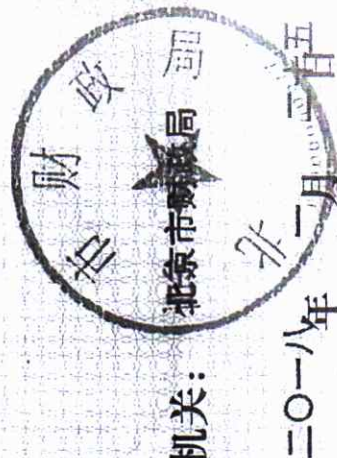


2022 年 03 月 07 日

证书序号: 0000058

说明

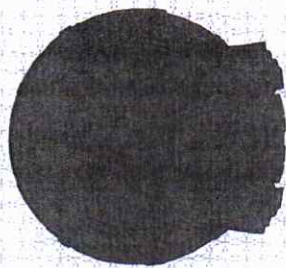
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 中喜会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 张增刚

主任会计师:

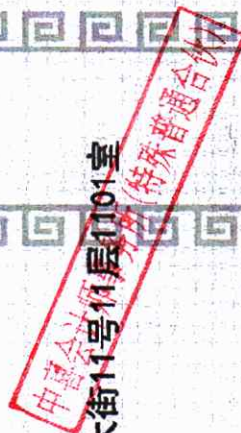
经营场所: 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

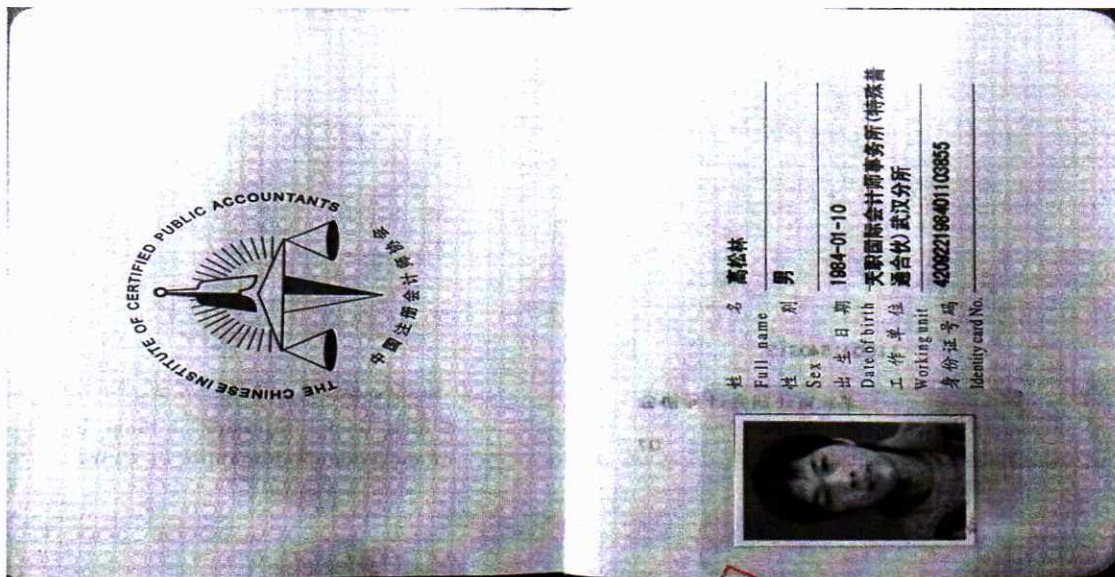
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000168

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期: 2013年11月08日





年度检验登记
Annual Renewal Registration



证书编号: 110001540313
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 12 月 07 日
Date of Issuance

姓名: 高松林
会员编号: 110001540313

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

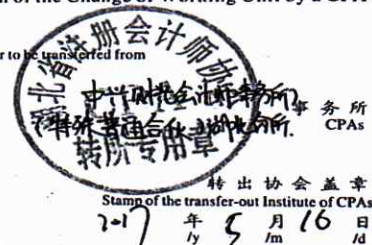


同意调入
Agree the holder to be transferred to



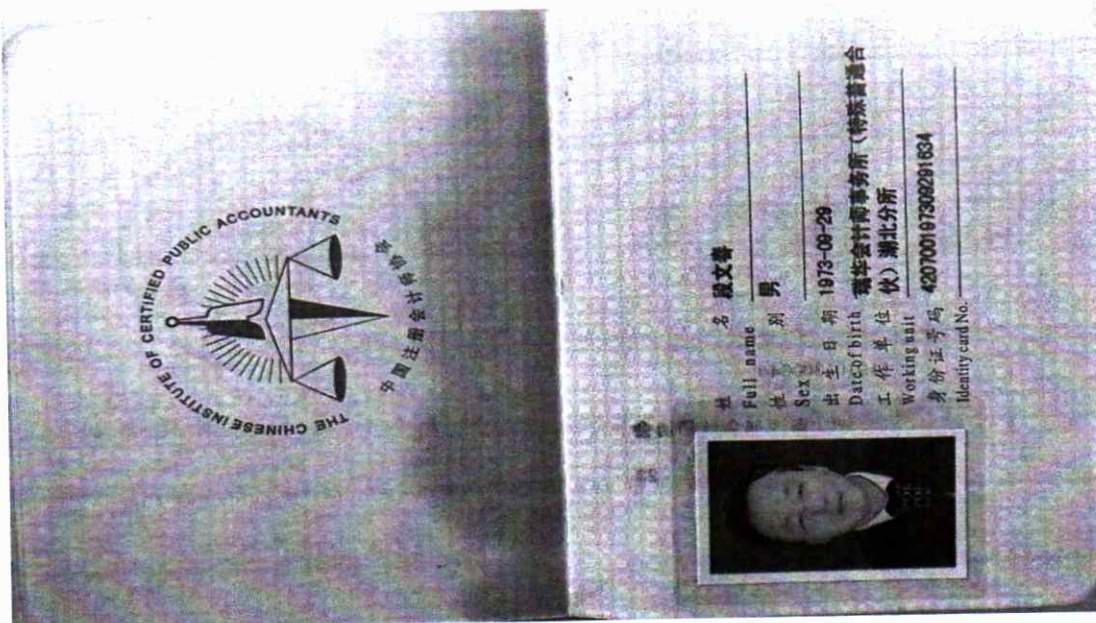
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to





证书编号: 110101300644
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 06 月 23 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

中国注册会计师协会(特殊普通合伙)



姓名: 段文春
会员编号: 110101300644

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		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 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所 事务所 CPAs 转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 2015 年 11 月 15 日 /y /m /d 同意调入 Agree the holder to be transferred to 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所 事务所 CPAs 转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs 2015 年 11 月 15 日 /y /m /d	同意调出 Agree the holder to be transferred from 事务所 CPAs 转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 年 月 日 /y /m /d 同意调入 Agree the holder to be transferred to 事务所 CPAs 转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs 年 月 日 /y /m /d		