

上海华铭智能终端设备股份有限公司

关于 2024 年度财务报告非标准审计意见涉及事项的专项说明

上海华铭智能终端设备股份有限公司（以下简称“公司”或“华铭智能”）聘请上会会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“上会事务所”）为公司 2024 年度审计机构，上会事务所对公司 2024 年度财务报告进行审计，出具了保留意见的审计报告。

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》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等相关规定，公司董事会对该非标准审计意见涉及事项作如下说明：

一、保留意见涉及事项的详细情况

（一）非标准审计意见涉及的主要内容

1、存货的存在、权利和义务

如财务报表附注“十七、其他重要事项 2、（1）”所述，截至 2024 年 12 月 31 日，华铭智能之子公司浙江国创热管理科技有限公司（以下简称“浙江国创”）存货账面余额人民币 3,409.06 万元，跌价准备人民币 574.72 万元，账面价值人民币 2,834.34 万元，占华铭智能合并财务报表资产总额的 1.33%。截止审计报告出具日，上会事务所无法进入浙江国创的原生产经营场地，无法对上述存货执行监盘等必要的审计程序，因此无法对上述存货账面价值获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对相关财务报表金额及披露进行调整及调整的金额。

2、华铭智能涉嫌信息披露违法违规被立案调查

2024 年 9 月 6 日，华铭智能收到中国证监会下发的《立案告知书》（证监立案字 0032024032 号），因涉嫌信息披露违法违规，中国证监会决定对华铭智能立案。截止审计报告日，尚未收到调查结论，上会事务所无法判断立案调查可能对华铭智能财务报表产生的影响。

（二）发表保留意见的详细理由和依据，包括注册会计师认为保留意见涉及事项对财务报表不具有审计准则所述的广泛性影响的原因

1、合并财务报表整体的重要性水平

上会事务所在华铭智能 2024 年度财务报表审计中，依据《中国注册会计师审计准则第 1221 号-计划和执行审计工作时的的重要性》及其应用指南和《中国注册会计师审计准则问题解答第 8 号-重要性及评价错报》，选用华铭智能 2024 年度营业收入的 1%作为合并财务报表的整体重要性水平。经计算，2024 年度华铭智能财务报表整体的重要性水平为人民币 626 万元，重要性水平的计算方法与上年无变化。

2、发表保留意见的详细理由和依据，包括保留意见涉及事项对财务报表不具有广泛性影响的原因

(1) 发表保留意见的详细理由和依据

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累计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，但是认为未发现的错报对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。

如前文“一、非标准审计意见涉及的主要内容”部分所述：

① 公司控股子公司浙江国创原生产经营场所系由公司少数股东王文评控制的宁波国创机车装备有限公司作为出租方提供，2024 年 12 月 23 日，因租赁纠纷，出租方拒绝配合华铭智能 2024 年度财务报表审计，致使无法执行浙江国创存货的监盘等必要的审计程序，因此无法对浙江国创存货账面价值获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对相关财务报表金额及披露进行调整及调整的金额。

② 2024 年 9 月 6 日，华铭智能收到中国证监会下发的《立案告知书》（证监立案字 0032024032 号），因涉嫌信息披露违法违规，中国证监会决定对华铭智能立案。截止审计报告日，尚未收到调查结论，上会事务所无法判断立案调查可能对华铭智能财务报表产生的影响。

上会事务所无法对保留意见涉及事项获取充分、适当的审计证据，该事项对华铭智能 2024 年度财务报表可能产生的影响重大，但是不具有广泛性，因此上会事务所对华铭智能 2024 年度财务报表发表保留意见。

(2)保留意见涉及事项对华铭智能 2024 年度财务报表不具有审计准则所述的广泛性影响的原因

《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》第五条规定，根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：

(一) 不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；

(二) 虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；

(三) 当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

中国证券监督管理委员会发布的《监管规则适用指引--审计类第 1 号》进一步规定，注册会计师应当审慎评价相关事项对财务报表的影响是否具有广泛性，如无明显相反证据，以下情形表明相关事项对财务报表的影响具有广泛性：包括存在多个无法获取充分、适当审计证据的重大事项；单个事项对财务报表的主要组成部分形成较大影响；可能影响退市指标、风险警示指标、盈亏性质变化、持续经营等

如审计报告中“二、形成保留意见的基础”部分所述，上会事务所无法就上述保留事项获取充分、适当的审计证据，以及无法判断立案调查结果对财务报表可能产生的影响。上会事务所认为，上述错报如存在，对 2024 年度财务报表影响重大，但可能仅对 2024 年度合并资产负债表的存货等相关财务报表项目产生影响，且上述事项不会影响华铭智能退市指标，也不会导致华铭智能盈亏性质发生变化。因此，上会事务所认为保留意见涉及事项不具有广泛性。

二、保留审计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

上会事务所认为，上述保留意见事项对华铭智能 2024 年度财务报表产生重大影响，但不具有广泛性。由于未能就保留意见涉及事项实施其他替代程序，以获取充分、适当的审计证据，上会事务所无法确定上述事项对华铭智能 2024 年 12 月 31 日的财务状况和 2024 年度经营成果的具体影响金额。

三、消除相关事项及其影响的具体措施

公司董事会对上会事务所出具的保留意见审计报告涉及的事项高度重视，将积极采取措施，争取尽快消除上述事项对公司的影响，以保证公司持续、健康、稳定发展，切实维护公司和全体股东的利益。主要措施如下：

（一）控股子公司浙江国创租赁纠纷事项

1、浙江国创原生产经营场地系租赁宁波国创机车装备有限公司（以下简称“国创机车”）所有的房屋，国创机车系由自然人王文评控制，同时，王文评原任浙江国创的董事、总经理，并且系浙江国创持股 35.64%的股东。因浙江国创与出租方国创机车发生租赁纠纷，王文评拒绝配合浙江国创的审计工作，导致上会事务所无法进入浙江国创原生产经营场地执行存货的监盘等必要的审计程序。

鉴于王文评因租赁纠纷利用其控制的国创机车阻碍浙江国创的正常经营活动，损害浙江国创的利益，为了降低王文评继续利用关联关系损害浙江国创合法权益的风险，降低王文评对浙江国创重大经营事项的影响，浙江国创于 2025 年 1 月 24 日召开股东会免去了王文评的董事职务。

就浙江国创该次股东会决议事项，王文评已向法院起诉要求予以撤销，截至本说明出具日，法院仍在审理中，最终结果将以法院的生效判决为准，敬请广大投资者注意投资风险。

2、为进一步解决出租方国创机车及王文评对浙江国创正常生产经营活动造成的阻碍，浙江国创已解除与国创机车之间的租赁合同，并将积极采取措施搬离尚留在租赁场所内的办公用品、设备及物料等。同时，浙江国创已另设生产基地进行生产经营，且该新基地已正常开展业务活动。

3、为了维护公司及全体股东的合法权益，公司还将积极采取法律手段，追究出租方的法律责任，并督促相关方切实履行自身的职责和义务。

（二）公司因涉嫌信息披露违法违规被中国证监会立案调查事项

1、立案调查期间，公司将积极配合中国证监会的调查工作，并严格按照相关法律法规和监管要求及时履行信息披露义务，同时，正常推进公司各项生产经营活动。

2、公司董事会将持续提升公司治理水平，保障各项规章制度的有效落实，强化内部控制监督，充分发挥审计委员会和内部审计部门的监督职能，使内部控制真正为公司发展提供监督保障作用，促进公司健康、稳定、可持续发展。

四、公司董事会、监事会、审计委员会对该事项的意见

（一）董事会意见

上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2024 年度财务报告进行审计并出具了保留意见的审计报告，该报告客观、真实地反映了公司的实际情况。董事会对该审计意见表示理解和认可，并高度重视所涉及事项对公司产生的影响。董事会将积极采取措施，努力消除报告所涉及事项对公司的不利影响，以保证公司持续、健康、稳定地发展，维护公司和全体股东的利益，并提醒广大投资者谨慎投资，注意投资风险。

（二）监事会意见

上会会计师事务所（特殊普通合伙）出具的保留意见审计报告客观、真实地反映了公司的实际情况，监事会对会计师事务所出具的公司 2024 年度审计报告无异议，并同意公司董事会关于 2024 年度财务报告非标准审计意见涉及事项的专项说明。监事会将充分发挥监督职能，持续关注董事会和管理层相关应对措施推进，以期尽快解决相关事项对公司的不利影响，切实维护公司及全体股东的合法权益。

（三）审计委员会意见

审计委员会对公司 2024 年度财务报告及上会会计师事务所（特殊普通合伙）出具的保留意见的审计报告进行了认真审阅，并就保留意见所涉及事项与注册会计师、公司管理层等进行了充分沟通，审计委员会尊重会计师事务所对审计报告出具的审计意见，并同意公司关于 2024 年度财务报告非标准审计意见涉及事项的专项说明。审计委员会将持续关注公司董事会和管理层相关工作的开展，以期尽快解决相关事项对公司的不利影响，切实维护公司及全体股东的合法权益。

上海华铭智能终端设备股份有限公司

董 事 会

2025 年 04 月 27 日