

关于上海华铭智能终端设备股份有限公司
2025 年度财务报告非标准审计意见
的专项说明
上会业函字(2026)第 0492 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于上海华铭智能终端设备股份有限公司
2025 年度财务报告非标准审计意见
的专项说明

上会业函字(2026)第 0492 号

深圳证券交易所：

我所接受委托，业已完成上海华铭智能终端设备股份有限公司（以下简称“华铭智能”）2025 年度财务报表的审计工作，并于 2026 年 4 月 23 日出具了上会师报字(2026)第 7542 号带有强调事项段的无保留意见的审计报告。

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》、《监管规则适用指引—审计类第 1 号》和《深圳证券交易所创业板股票上市规则》的相关要求，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

1、我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十七、2 所述，公司于 2024 年 9 月 6 日收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）出具的《立案告知书》（编号：证监立案字 0032024032 号），因涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证监会决定对公司立案。2025 年 7 月 4 日，公司及相关当事人收到中国证监会上海监管局下发的《行政处罚事先告知书》（沪证监处罚字〔2025〕11 号）。本次行政处罚最终结果以中国证监会出具的正式行政处罚决定为准。截至本报告日，公司及相关当事人尚未收到中国证监会下发的《行政处罚决定书》，该立案调查结果尚存在不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

2、我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十六、1所述，公司之控股子公司浙江国创热管理科技有限公司（以下简称“国创热管理”）少数股东王文评于2025年4月15日起诉国创热管理，要求解散国创热管理。浙江省宁波市鄞州区人民法院于2026年4月17日出具（2025）浙0212民初15347号民事判决书，判决解散被告浙江国创热管理科技有限公司。由于该判决非终审判决，是否解散国创热管理尚存在重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

二、发表带有强调事项段的无保留意见的理由和依据

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。

根据我们的职业判断，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，认为有必要提醒财务报表使用者关注该事项。因此，我们在审计报告中增加强调事项段，通过明确提供补充信息的方式，提醒财务报表使用者关注已在财务报表中披露的该事项。

基于获取的审计证据，我们认为上述强调事项段中涉及事项是对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，管理层已在财务报表中恰当列报或披露。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。因此，我们在审计报告中增加的强调事项段不影响审计意见，发表无保留意见是恰当的。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

三、强调事项段涉及事项对报告期内公司财务状况和经营成果可能的影响金额
强调事项段涉及的事项不会对报告期内华铭智能财务状况和经营成果造成重大影响。

四、上期导致非标准审计意见涉及事项在本期的情况

我们于 2025 年 4 月 27 日对华铭智能 2024 年度的财务报表出具了上会师报(2025)第 7252 号保留意见的审计报告。对于该报告中导致发表保留意见的事项,我们于 2026 年 4 月 23 日出具了上会师报字(2026)第 7806 号《关于上海华铭智能终端设备股份有限公司保留意见涉及事项影响已消除的专项审核报告》(以下简称“上期非标专项说明”)。

1、存货的存在、权利和义务

如上期非标专项说明所述:“如财务报表附注“十七、其他重要事项 2、(1)”所述,截止 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,我们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。”

针对上期审计报告出具的存货保留意见事项,本期公司已实施存货盘点程序,以下为消除该保留事项实施的核查程序:

(1) 2025 年 7 月,公司组织公司人员对上述存货实施了现场盘点程序。

(2) 2026 年 4 月,公司再次组织公司人员对上述存货进行了盘点程序,经核对,本次盘点结果与 2025 年 7 月盘点结果及账面记录无重大差异,充分验证了 2024 年 12 月 31 日存货的数量及状况。

(3) 基于上述盘点结果,公司已对存货差异进行了调整,调整金额为人民币 98.68 万元。

据此,公司认为上述保留意见所涉及的事项对财务报表的影响已经消除。



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

2、华铭智能涉嫌信息披露违法违规被立案调查

如上期非标专项说明所述：“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，我们无法判断立案调查可能对华铭智能财务报表产生的影响。”

2025年7月4日，公司及相关当事人收到中国证监会上海监管局下发的《行政处罚事先告知书》（沪证监处罚字〔2025〕11号）对上海华铭智能终端设备股份有限公司给予警告，并处以一百五十万元罚款。基于《行政处罚事先告知书》的认定，公司已在财务报表进行恰当反映，该事项对财务报表影响的重大不确定性已消除。

由于尚未收到《行政处罚决定书》，对财务报表使用者理解财务报表仍有影响，故该事项为 2025 年审计报告的强调事项。

本专项说明仅供上海华铭智能终端设备股份有限公司按照相关规定在深圳证券交易所与 2025 年年度报告同时披露之用，未经本事务所书面同意，不得作其他用途使用。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）



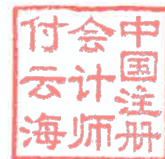
中国 上海

中国注册会计师

付云海

中国注册会计师

姜雷阳



二〇二六年四月二十三日



姓名 付云海
 Full name 付云海
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1980-06-05
 Date of birth 1980-06-05
 工作单位 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 371326198006054351
 Identity card No. 371326198006054351



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.



付云海的年检二维码

证书编号: 310000084605
 No. of Certificate 310000084605

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs 上海市注册会计师协会

发证日期: 2015 年 03 月
 Date of Issuance 2015 / 03 /

年 月 日
 / /

本复印件已审核与原件一致





姓名 Full name: 姜雷阳
 性别 Sex: 女
 出生日期 Date of birth: 1991-11-20
 工作单位 Working unit: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)
 身份证号码 Identify card No.: 41282519911120156X



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.



姜雷阳的年检二维码

证书编号: 310000080125
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021年 05月 14日
 Date of Issuance ly /m /d

本复印件已审核与原件一致



证书序号: 0001116

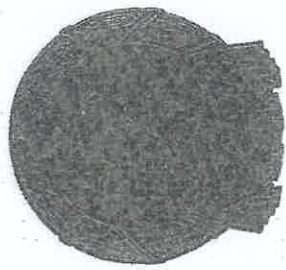
说明

- 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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

张晓荣



本复印件已审核与原样一致

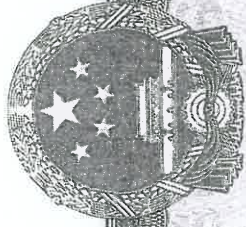
经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000098

批准执业文号: 沪财会 [98] 160号 (转制批文 沪财会 [2013] 71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202512170078

扫描经营主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。



名称 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清涛, 杨莹, 江燕

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。
【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】

出资额 人民币3390.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

登记机关

2025年12月17日



本复印件已审核与原件一致



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制