

华扬联众数字技术股份有限公司董事会

董事会关于保留意见财务审计报告及带强调事项段的 无保留意见内控审计报告涉及事项的专项说明

华扬联众数字技术股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴华”）为公司2022年度财务报告及内部控制审计报告机构。经审计，中兴华为公司2022年度财务报告出具了保留意见的《华扬联众数字技术股份有限公司2022年度审计报告》及带强调事项段的无保留意见《华扬联众数字技术股份有限公司2022年度内部控制审计报告》。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》等有关规定的要求，公司董事会对该审计意见涉及事项说明如下：

一、财务审计报告中保留意见所涉及事项

截至2022年12月31日，公司全资子公司骊轩苑（北京）数字技术有限公司预付北京星驰邦汽车技术服务中心（有限合伙）302,052,000.00元，其他应收款-保证金99,500,000.00元，合计401,552,000.00元。就上述事项我们执行了检查、函证、向预付对象访谈等审计程序，但无法执行进一步的审计程序，无法就上述款项相关的商业合理性及可收回性获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

二、财务审计报告出具保留意见的理由和依据

（一）合并财务报表整体重要性水平

在执行公司2022年度财务报表审计工作时，中兴华选取合并财务报表中营

业收入850,430.27万元作为重要性水平的计算基准，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4,252.15万元。

公司2021年度合并财务报表整体重要性水平计算选取的是经常性业务的税前利润，由于公司2022年度经常性业务的税前利润为负数，因此本年度选取基准与上年度不同。

（二）发表保留意见的理由和依据

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》第七条“当存在下列情形之一时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见：（一）根据获取的审计证据，得出财务报表整体存在重大错报的结论；（二）无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论。”以及第八条“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。”

如审计报告“形成保留意见的基础”所述事项对财务报表可能影响重大，但仅限于预付款项、资产减值损失相关认定，该等错报不会影响华扬联众盈亏性质发生变化、退市指标、风险警示指标，相关事项对财务报表使用者理解财务报表不具有广泛性，因此中兴华对公司2022年度财务报表出具了保留意见的审计报告。

三、内部控制审计报告带强调事项段的内容

中兴华出具的内部控制审计报告强调事项如下：

“我们提醒内部控制审计报告使用者关注：华扬联众下属子公司骊轩苑（北

京)数字技术有限公司(以下简称“骊轩苑北京”)对个别供应商的管理存在缺陷,导致截至2022年12月31日,骊轩苑北京预付北京星驰邦汽车技术服务中心(有限合伙)302,052,000.00元,其他应收款-保证金99,500,000.00元,合计401,552,000.00元的商业合理性及可回收性存在不确定性。本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。”

四、董事会关于保留意见财务审计报告及带强调事项段的无保留意见内控审计报告涉及事项的说明

对中兴华依据相关情况,本着严格、谨慎的原则,发表的保留意见的财务审计报告及带强调事项段的无保留意见内控审计报告,公司董事会予以理解。针对出具的相关审计意见涉及事项,董事会将积极督促、切实推进管理层核实存在的问题,并认真整改,持续关注上述事项的进展情况,以保证公司持续健康长久的发展,切实有效维护公司和广大投资者的利益。同时提请广大投资者注意投资风险。

五、董事会对上述事项所采取的整改措施

公司董事会和管理层已认识到上述审计意见涉及事项对公司可能造成的不利影响,将积极采取有效措施消除上述事项对公司的影响,以保证公司持续稳定健康地发展,切实维护公司和投资者利益。具体如下:

1、继续积极配合中兴华,积极与供应商协调取得更有利的直接和间接材料证据,采取多种措施积极应对本次审计意见所形成的各项意见基础,努力将其各项相关不利因素尽快化解;

2、公司将视供应商及业务实际情况,督促管理层就上述预付款及其他应收款-保证金款项的追回制定切实可行的方案并采取有效措施,以消除对公司的不

利影响；

3、公司董事会将继续完善内部控制制度建设，规范内部控制制度执行，强化内部控制监督检查，优化内部控制环境，提升内部控制审计质量和价值，管控重大风险，实现企业经营目标，促进企业实现发展战略；

4、公司后续将以保护上市公司基本利益，维护广大投资者合法权益为前提，采取有效措施尽快消除上述审计意见所涉事项对公司的影响，并就相关事项的进展情况依据相关法律法规的规定履行相应的信息披露义务。

华扬联众数字技术股份有限公司董事会

2023年4月26日