

德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）广州分所

致 刘丽燕 女士

敬启者：

关于霍高文建筑系统（广州）有限公司（“本公司”）

鉴于贵所审阅本公司为了本公司最终控股公司 Tata Steel Germany GmbH 编制合并报表目的，根据国际财务报告准则的确认和计量标准以及包含在财务报表资料中的 Tata Steel Germany GmbH 的披露和列报要求编制的 2014 年 4 月 1 日至 2015 年 3 月 31 日止期间的财务报表资料（以下简称“财务报表资料”）的需要，现就我们所知，并向公司其他董事和管理人员做了恰当的查询后，确认向贵所提供的下列声明：

#### 一、 一般事项

1. 我们确知有责任遵循《中华人民共和国会计法》及《企业财务会计报告条例》，确保本公司的会计资料的真实性、合法性及完整性。我们已确保备存妥善的会计记录（包括但不限于会计凭证、会计账簿及其他会计资料等），且这些记录能真实及准确地反映本公司的财务状况、经营成果和现金流量。
2. 我们确知有责任确保本公司根据国际财务报告准则的确认和计量标准以及包含在财务报表资料中的 Tata Steel Germany GmbH 的披露和列报要求编制的 2014 年 4 月 1 日至 2015 年 3 月 31 日止期间的财务报表资料并使财务报表资料公允地反映本公司 2015 年 3 月 31 日的财务状况以及截至 2015 年 3 月 31 日的经营成果及现金流量。
3. 在编制财务报表资料时，我们：
  - 已选择合适的会计政策并一贯地采用；
  - 已作出合理及谨慎的判断及估计；
  - 已按持续经营基础编制财务报表资料。本公司编制财务报表资料所依据的持续经营假设是合理的。
4. 本公司的财务报表资料已根据国际财务报告准则的确认和计量标准以及包含在财务报表资料中的 Tata Steel Germany GmbH 的披露和列报要求编制。



5. 本公司所有会计记录和其他有关记录及资料均已提交予贵所以作审阅之用，本公司的所有交易已在会计记录中恰当反映，不存在账外资产或未计负债。所有其他记录及有关资料，包括管理层及的会议记录，均已提交给贵所。
6. 我们确知有责任保证经营活动符合法律法规的规定，防止和发现违反法规的行为，以及建立和实施内部控制以防止或发现并纠正舞弊及其他原因导致的错报。我们确知有责任建立良好的控制环境，维护有关政策和程序，以保证有序和有效地开展业务活动，包括制定和维护与财务报告可靠性相关的控制，并对可能导致财务报表资料发生重大错报的风险实施管理。
7. 我们已向贵所披露我们对于因为舞弊而导致的财务报表资料重大错报风险的评估结果。
8. 我们并无察觉任何涉及管理层、内部控制系统中承担重要职能的雇员，以及其舞弊行为可能对财务报表资料产生重大影响的其他人士的舞弊或舞弊嫌疑。
9. 我们并无察觉任何会影响本公司财务报表资料的任何对舞弊或涉嫌舞弊的指控。
10. 我们认为，本公司财务报表资料不存在重大错报，本声明书附件一中所列的未更正错报单独或汇总起来对财务报表资料整体的影响均不重大。因此，我们未在财务报表资料中就这些未更正错报作出调整或披露。
11. 本公司已履行所有对财务报表资料会产生重大影响的合约条款，不存在因违反合约而对财务报表资料构成重大影响的情况。并且本公司不存在任何影响财务报表资料的违反或可能违反或可能违反有关法律、法规的行为。
12. 本公司涉及外汇的所有交易事项均符合中华人民共和国现行的外汇法律、法规及其他规定。
13. 本公司并未收到主管政府机关或部门关于调整或更正本公司财务报表或会计账目的通知。
14. 我们已提供所有关于关联方的资料，包括识别关联方的所有资料。所有关联方交易、关联方关系的性质及未结算项目金额均已正确、恰当地记录，并已在财务报表资料中作适当、充分的披露。
15. 资产负债表日后并无发生任何需要在财务报表资料中调整或披露的事项。
16. 本公司不存在导致重述比较数据的任何事项。

## 二、负债、准备及承诺

17. 我们已恰当地记录或披露所有实际负债，而本公司并无或有负债或向任何第三方提供担保。

18. 所有在资产负债表日本公司应付的税项，包括关税，所得税，增值税，营业税及其他税项，已全部在财务报表资料中反映，并无其他税务上的负债。本公司所有涉及税务的事项均符合中华人民共和国现行相关的税收法律法规。本公司已将任何从税务当局收到的与本公司税务有关的通知或文件告知或提供予贵所。
19. 本公司并无未披露的影响财务报表资料公允性的重大的不确定事项，也没有，并且预期也不会有任何因诉讼而产生的向本公司的索赔。
20. 对于因资产负债表日及之前已发生的事项而预期会产生损失，已经在财务报表资料中适当、足够地计提了相应的准备。

### 三、资产

21. 我们并没有任何可能引致对财务报表资料中列报的资产和负债的账面价值或其分类作出重大更改的计划或意图。
22. 我们已经在财务报表日检查了固定资产/使用寿命有限的无形资产是否存在可能发生减值的迹象，我们未发现该等资产存在减值的迹象。我们估计了固定资产的可收回金额，并与其账面价值进行比较。在估计资产可收回金额时，我们以固定资产所属资产组为基础，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定。在预计未来现金流量时，所采用的现金流量与管理层正式批准的最近财务预算及预测数据相符，并基于合理和有依据的假设作出预计。我们认为，我们所采用的折现率能够代表市场对于同样风险的投资的预期回报率。根据上述估计，我们未发现固定资产存在账面价值超过其可收回金额的情况。
23. 我们已再次考虑固定资产/使用寿命有限的无形资产的剩余使用年限，并确认当前所采用的折旧/摊销率能合理地折余/摊余成本(或重估价)减残值后的金额，在资产的剩余使用年限中进行折旧/摊销。
24. 我们确认，在本会计年度内并未有重大的资产的出售或报废。
25. 我们并无任何可能导致存货过量或过时的产品终止生产计划或其他计划或意图，并且所有存货均以不高于其可变现净值的金额列报。
26. 本公司已向贵所提交所有本公司存放存货的仓库清单(包括于2015年3月31日未有存放存货的仓库)。除已向贵所披露的由上海新丽装饰工程有限公司、沈阳远大铝业工程有限公司东北分公司、惠州市鸿海钢结构有限公司、江苏丽岛新材料股份有限公司持有的存货外，于2015年3月31日，本公司没有由第三方保管或控制的存货，或存放于其他地点的存货，也没有在运送途中而未包括在财务报表中的在途物资。

27. 本公司对所有资产均拥有合法权益及所有权，本公司的资产均未予抵押、质押或留置，亦未存在任何其他产权限制。
28. 我们已经基于客观证据对应收款项（包括应收账款和其他应收款）的减值情况进行了评估。我们已经就其账面净值超过预计未来现金流量按照初始实际利率折现后金额的部分确认了减值损失。
29. 我们预期资产负债表中包括的预付款项能与资产负债表日后的未来期间产生的经济利益相配比。
30. 对于不需要在资产负债表上列报的交易和事项，我们已向贵所提供所有资料及文件。我们确认并不存在未作恰当会计处理的附属协议，且不存在其他未向贵所披露的，在上述方面足以影响会计处理及披露的属于关联方性质的关系。



公司名称：霍高文建筑系统（广州）有限公司

（盖章）

公司负责人：

主管会计工作负责人：

附录一：未更正错报

|   | <u>Year 2015.3.31</u><br>per IFRS package | <u>Uncorrected</u><br><u>misstatements</u><br>Dr/(Cr) | <u>Notes</u> | <u>Results if</u><br><u>misstatements</u><br><u>are corrected</u> |
|---|---|---|--------------|---|
| <b>Non current asset</b>                |   |   |              |   |
| Trade Debtor outside uk>1 yr            | 3,065,812                                 | -   |              | 3,065,812   |
| provn for Bad and Doubtful Debts>1 yr   | (474,600)                                 | -   |              | (474,600)   |
|   |   | -   |              | -   |
| PM&E-Cost Closing                       | 23,833,237                                | (326,936)   | 4            | 23,506,301  |
| PM&E-Depn Closing                       | (19,681,258)                              | -   |              | (19,681,258)  |
| Deferred Tax Assets                     |   | -   |              | -   |
| Intangible Assets                       | 1,521,776                                 | -   |              | 1,521,776   |
| Intangible Fixed Assets - Amortization  | (1,265,655)                               | -   |              | (1,265,655)   |
| <b>Total non current asset</b>          | <b>6,999,312</b>                          | <b>(326,936)</b>                                      |              | <b>6,672,376</b>  |
| <b>Current asset</b>                    |   |   |              |   |
| Inventory                               | 3,248,641                                 | -   |              | 3,248,641   |
| Inventories Provision                   | (1,741,553)                               | -   |              | (1,741,553)   |
| Amounts Owed by Group Co.< 1 Yr         | 2,985,305                                 | -   |              | 2,985,305   |
| Total Other Debtors < 1 Yr              | 1,048,947                                 | 626,936   | 1, 4         | 1,675,883   |
| Trade Debtors Outside UK < 1 yr         | 58,784,826                                | -   |              | 58,784,826  |
| Provn for Bad and Doubtful Debts < 1 Yr | (10,482,499)                              | -   |              | (10,482,499)  |
| Cash at Bank and In Hand                | 36,215,059                                | -   |              | 36,215,059  |
| External Interest Receivable < 1 Yr     | 75,016                                    | -   |              | 75,016  |
| <b>Total current asset</b>              | <b>90,133,741</b>                         | <b>626,936</b>  |              | <b>90,760,677</b>   |
| <b>Current Laibilities</b>              |   |   |              |   |
| Trade Creditors-For Goods Supplied      | 3,903,525                                 | 300,000   | 1            | 4,203,525   |
| Trade Creditors-Other                   | 247,722                                   | -   |              | 247,722   |
| Amouts Owed to Group COS                | 20,452,943                                | -   |              | 20,452,943  |
| Other Credit Balances                   | 24,332,162                                | 10,129  | 3            | 24,342,291  |
| Payments Received on Account fr.Custome | 940,380                                   | -   |              | 940,380   |
| Other Payroll Provisions                | 3,310,087                                 | (10,129)  | 3            | 3,299,959   |
| Holiday Pay Provisions                  | 190,655                                   | -   |              | 190,655   |
| Employment Taxes                        | 43,184                                    | -   |              | 43,184  |
| Social Security Taxes                   | 3,007                                     | -   |              | 3,007   |
| VAT                                     | 745,964                                   | -   |              | 745,964   |
| Non UK Taxes                            | -   | -   |              | -   |
| <b>Total current laibilities</b>        | <b>54,169,628</b>                         | <b>300,000</b>  |              | <b>54,469,628</b>   |
| <b>Net assets</b>                       | <b>42,963,425</b>                         | <b>-</b>  |              | <b>42,963,425</b>   |
| <b>Equity</b>                           |   |   |              |   |
| Group share capital                     | 25,239,122                                | -   |              | 25,239,122  |
| Retained earning opening                | 32,713,856                                | (1,999,707)   | 2, 5, 6      | 30,714,150  |
| Statutory Reserve                       | -   | 4,210,713   | 2            | 4,210,713   |
| Result for current year                 | (14,989,553)                              | (2,211,006)   |              | (17,200,559)  |
| <b>Total equity</b>                     | <b>42,963,425</b>                         | <b>-</b>  |              | <b>42,963,425</b>   |

control



附录一：未更正错报

|                                       | <u>Year 2015.3.31</u> | <u>Uncorrected<br/>misstatements</u><br>Dr/(Cr) | <u>Notes</u> | <u>Results if<br/>misstatements<br/>are corrected</u> |
|---------------------------------------|-----------------------|---|--------------|---|
| External group turnover               | 45,910,889            | 364,800   | 5            | 46,275,689  |
| Intercompany group turnover           | 4,896,764             | -   |              | 4,896,764   |
| <b>Total Group Turnover</b>           | <b>50,807,653</b>     | <b>364,800</b>                                  |              | <b>51,172,453</b>                                     |
| Total raw materials and consumables   | 24,580,246            | -   |              | 24,580,246  |
| wip                                   | 5,419,497             | -   |              | 5,419,497   |
| Maintenance costs excluding labour    | 220,698               | -   |              | 220,698   |
| Other external charges                | 1,772,803             | 783,346   | 5            | 2,556,149   |
| Total employment costs                | 11,461,135            | -   |              | 11,461,135  |
| Depreciation and amortisation         | 1,056,848             | -   |              | 1,056,848   |
| Other operating charges               | 21,407,795            | -   |              | 21,407,795  |
| Total P/L on sale of fixed assets     | 468,407               | -   |              | 468,407   |
| <b>Total Operating Costs</b>          | <b>66,387,428</b>     | <b>783,346</b>                                  |              | <b>67,170,774</b>                                     |
| Interest and dividends receivable     | 838,732               | -   |              | 838,732   |
| <b>Profit/Loss Before Tax</b>         | <b>(14,741,043)</b>   | <b>(418,546)</b>                                |              | <b>(15,159,589)</b>                                   |
| Taxation                              | 248,510               | 1,792,460                                       | 6            | 2,040,971   |
| <b>Profit/Loss for Financial Year</b> | <b>(14,989,553)</b>   | <b>(2,211,006)</b>                              |              | <b>(17,200,559)</b>                                   |



附录一：未更正错报

**Comments**

|   |                |
|---|----------------|
| <b>1. Adjustment for unmatured Note receivable</b>  |                |
| DR Total Other Debtors < 1 Yr   | 300,000.00     |
| CR Trade Creditors-For Goods Supplied   | (300,000.00)   |
| <b>2 Adjustment for understatement of provision for statutory reserve</b>                               |                |
| DR Retained earning opening   | 4,210,712.89   |
| CR Statutory Reserve  | (4,210,712.89) |
| <b>3 Reclassify the labour union expenditure from Other Credit Balances to Other Payroll Provisions</b> |                |
| DR Other Credit Balances  | 10,128.50      |
| CR Other Payroll Provisions   | (10,128.50)    |
| <b>4 Reclassify the PM&amp;E-impairment from other debtors&lt;1 yr to PPE</b>                           |                |
| DR Total Other Debtors < 1 Yr   | 326,936.00     |
| CR PM&E-Cost Closing  | (326,936.00)   |
| <b>5 Adjustment for the cutoff revenue and cost</b>   |                |
| DR Other external charges   | 783,345.78     |
| CR External group turnover  | (364,800.00)   |
| CR Retained earning opening   | (418,545.78)   |
| <b>6 Adjustment for prior year deferred tax assets and prior year income tax expenses</b>               |                |
| DR Taxation   | 1,792,460.42   |
| CR Retained earning opening   | (1,792,460.42) |

