

海越能源集团股份有限公司董事会 对公司 2024 年度否定意见内控审计报告和非标意见 审计报告涉及事项的专项说明

海越能源集团股份有限公司（以下简称“公司”或“海越能源”）聘请中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审众环”）为公司 2024 年度财务和内控审计机构，中审众环对公司 2024 年度财务报告分别出具了非标意见的审计报告和否定意见的内控审计报告。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 14 号非标准审计意见所涉及事项的处理》等相关规定要求，公司董事会对以上非标准审计意见涉及事项说明如下：

一、非标意见审计报告和否定意见内控审计报告所涉及事项的基本情况

（一）导致否定意见内控审计报告所涉及事项

“重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表出现重大错报的一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。

如财务报表审计报告“二、形成无法表示意见的基础”所述事项，公司在关联方及关联方交易识别、存货管理等内部控制程序上存在缺陷，与之相关的财务报告内部控制运行失效。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷使海越能源内部控制失去这一功能。”

（二）导致无法表示意见审计报告所涉及事项

“我们对 2023 年财务报告非标事项进行了核查，经核查，存在账面往来客商与公司控股股东及其关联方之间进行资金往来、部分供应商实际为公司关联方未予识别、账面记录部分存货未实际到货等情形，且持续对公司 2024 年度财务报表产生影响，我们实施了监盘、函证、访谈等审计程序，但受审计手段有限，仍无法就商业合理性获取充分、适当的审计证据，无法确定是否应作出调整、应调整金额，以及对财务报表披露的影响，我们也无法判断是否存在控股股东及其关联方资金占用的其他情形以及对财务报表可能产生的影响。”

二、公司董事会对相关事项的说明

公司董事会认为：公司管理层根据前期存在的相关问题积极落实非标事项和

内部控制整改，但鉴于中审众环对公司出具了 2024 年度否定意见内控审计报告和非标意见审计报告，后续公司将继续开展自查，并根据自查结果履行相关信息披露义务。

董事会将继续督促公司深化公司治理，全面审视公司内部控制体系及执行情况，确保公司稳健经营发展，维护公司及广大股东的合法权益。

三、消除该事项及其影响的具体措施

具体措施详见公司披露的《董事会对公司2023年度否定意见内控审计报告和非标意见审计报告涉及事项消除情况的专项说明》《海越能源2024年度内部控制评价报告》中2024年整改情况及2025年整改计划。

特此说明。

海越能源集团股份有限公司董事会

二〇二五年四月二十九日