

关于对张家口华凌建材股份有限公司
2025 年度财务报表发表非标准审计意见
的专项说明

立信中联专审字[2026]D-0286 号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

目 录

一、专项说明

1—4



关于对张家口华凌建材股份有限公司 2025 年度财务报表发表非标准审计意见 的专项说明

立信中联专审字[2026]D-0286 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对张家口华凌建材股份有限公司（以下简称“华凌建材公司”）2025 年度财务报表进行了审计，并于 2026 年 4 月 27 日出具了保留意见审计报告（报告文号：立信中联审字[2026]D-1385 号）。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（2020 年修订）》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，就相关事项说明如下：

一、保留意见涉及的主要内容

如审计报告中“形成保留意见的基础”所述：

截至审计报告出具日，华凌建材公司翰林庄矿山《安全生产许可证》办理工作无实质性进展，马家湾矿山整合重组工作亦无实质性进展；2025 年度公司归属母公司净利润人民币-1,357.14 万元；公司存在多起已判决未执行诉讼案件，涉案金额 130.03 万元；同时存在到期未能偿还的金融借款本金 679.37 万元及利息 292.30 万元。

如附注二所示，华凌建材公司针对上述情况采取了应对措施，但截至审计报告出具日，关键资质证件仍未取得、矿山整合计划未实现实质性推进、相关业务经营状况未见改善迹象，受限于上述客观条件，我们无法获取充分、适当的审计证据以验证相关应对措施的有效性，该事项导致应对措施的实施效果存在重大不确定性。

二、出具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。

截至审计报告出具日，关键资质证件仍未取得、矿山整合计划未实现实质性推进、相关业务经营状况未见改善迹象，因此，我们仍无法就上述事项对华凌建材公司财务报表可能产生的影响获取充分、适当的审计证据。

上述保留意见涉及事项对华凌建材公司 2025 年度财务报表不具有审计准则所述的广泛性影响，原因如下：

上述保留意见涉及事项仅涉及偿债能力的不确定性，不构成华凌建材公司财务报表的主要组成部分，不对华凌建材公司盈亏性质产生影响，因此，不具有审计准则所述的广泛性影响。

三、合并报表整体重要性水平

我们确定的合并财务报表整体重要性水平为人民币 1.28 万元，以营业收入为基准，按职业判断确定的百分比计算得出。

实际执行的重要性水平为人民币 0.64 万元，系根据重大错报风险评估结果确定。

本期重要性水平确定方法较上期未发生变化。

四、保留意见涉及事项对华凌建材公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响

（1）保留意见涉及事项影响华凌建材公司财务状况、经营成果和现金流量的金额

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定保留意见涉及的事项对

华凌建材公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

(2) 对影响公司盈亏性质的考虑

根据本条(1)款所述情况,保留意见涉及事项不对华凌建材公司盈亏性质产生影响。

五、上期导致非标准审计意见涉及事项在本期的情况

上期保留意见涉及的事项“(一)华凌建材公司因采矿权许可证到期未能办理延续,采矿权许可证能否取得存在重大不确定性,致使无形资产-采矿权存在减值迹象。截至2024年12月31日无形资产-采矿权马家湾矿山、翰林庄矿山的采矿权账面价值为1,121.63万元,占总资产比例20.96%。华凌建材公司管理层未对无形资产-采矿权进行资产评估,我们无法就无形资产-采矿权的可收回价值获取充分、适当的审计证据,因此我们无法确定对无形资产-采矿权需要计提的减值准备的金额。(二)华凌建材公司因采矿权许可证到期,企业经营业务几乎停滞,房屋构筑物、生产设备停用、闲置,上述固定资产存在减值迹象,截至2024年12月31日,固定资产的账面价值为3,280.99万元,占总资产比例61.30%。华凌建材公司管理层未对固定资产进行资产评估,我们无法对固定资产可收回价值获取充分、适当的审计证据,因此我们无法确定对固定资产需要计提的减值准备的金额。”。

本期华凌建材公司管理层聘请北京国融兴华资产评估有限责任公司对固定资产出具了《张家口华凌建材股份有限公司因财务报告目的进行资产减值测试涉及的固定资产可收回金额资产评估报告》国融兴华评报字(2026)第050033号资产评估报告、对无形资产出具了《张家口华凌建材股份有限公司冶金镁灰矿采矿权价值评估报告》国融兴华矿评字[2026]第0006号矿业权价值评估报告,审计人员根据评估报告计提减值损失959.90万元。

六、编制基础和本专项说明使用者、使用目的的限制

本专项说明仅供全国中小企业股份转让系统有限责任公司对华凌建材公司定期报告审核之用。不得用作任何其他用途。

(本页无正文)

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:

(项目合伙人)



中国注册会计师:



中国天津市

2026年4月27日



统一社会信用代码
911201160796417077

营业执照

(副本)



扫描二维码登录
“电子营业执照系
统”了解更多登
记、备案、许可、
监管信息

名称 立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
仅限出具报告使用

出资额 壹仟肆佰玖拾伍万元人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 二〇一三年十月三十一日

执行事务合伙人 邓超

主要经营场所 天津自贸试验区（东疆保税港区）亚洲路
6865号金融贸易中心北区1-1-2205-1

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，出具相关的报告；承办会
计咨询、会计服务业务。（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）***

登记机关



2025年12月12日



会计师事务所 执业证书

名称：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
仅限出具报告使用

首席合伙人：邓超

主任会计师：

经营场所：天津自贸试验区（东疆保税港区）亚洲路6865号
金融贸易中心北区1-1-2205-1

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010023

批准执业文号：津财会〔2013〕26号

批准执业日期：二〇一三年十月十四日

证书序号：0021537

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》。



发证机关：天津市财政局

二〇一三年十月十四日

中华人民共和国财政部制



姓名	苏端
Full name	_____
性别	女
Sex	_____
出生日期	1979-08-18
Date of birth	_____
工作单位	山西元源会计师事务所有限公司
Working unit	_____
身份证号码	51030319790818002X
Identity card No.	_____

证书编号: 140901780005

No. of Certificate

山西省

批准注册协会:

Authorized Institute of CPAs

发证日期:

2009 年 05 月 27 日

Date of Issuance

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.



2010年 3月 18日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

山西同兴会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年6月20日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

山西同兴会计师事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年6月20日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

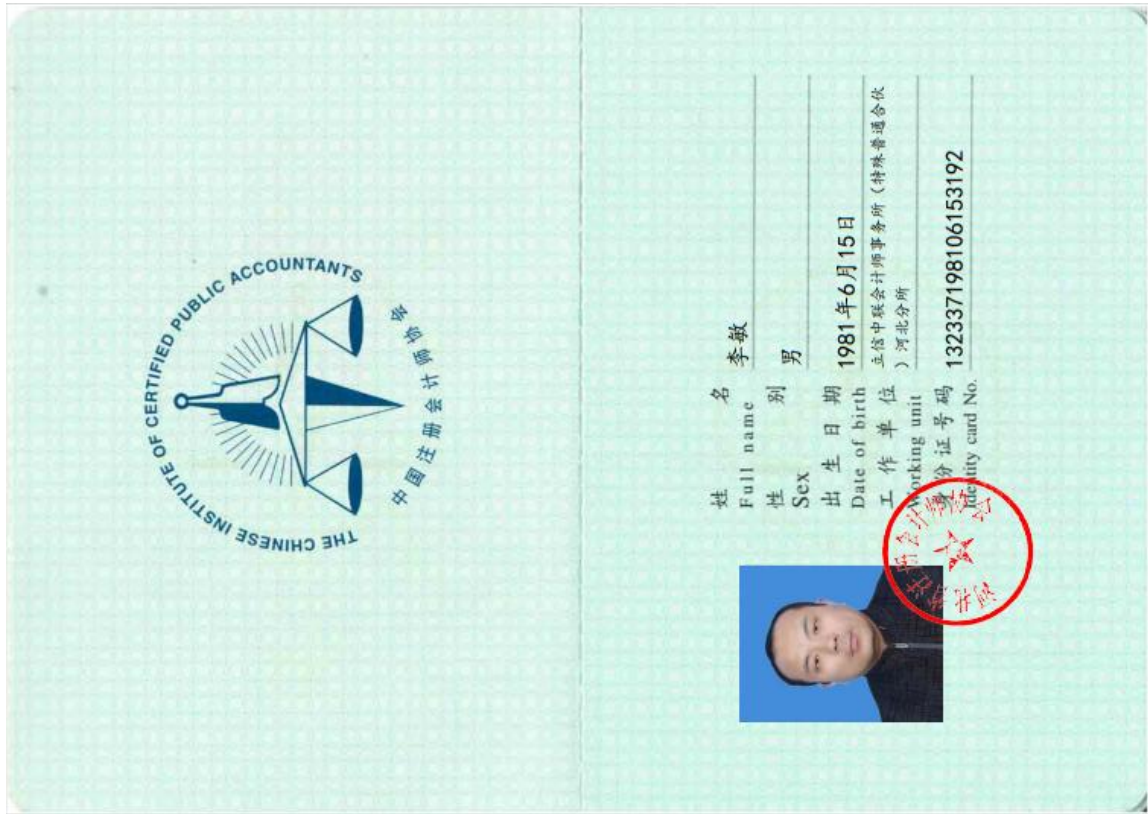
同意调出
Agree the holder to be transferred from

山西同兴会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年12月12日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年12月12日
/y /m /d



仅限出具报告使用

