

证券代码: 836117

证券简称: ST铁强

主办券商: 开源证券

铁法煤业集团铁强环保材料股份有限公司  
监事会关于2025年度审计报告保留意见专项说明的公告

本公司及监事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整, 没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏, 并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

### 一、非标准审计意见的基本情况

大华会计师事务所(特殊普通合伙)接受铁法煤业集团铁强环保材料股份有限公司(以下简称公司)委托, 对公司2025年度财务报表进行审计, 并出具了大华审字【2026】0011009428号带与持续经营相关的重大不确定性事项段的保留意见审计报告以及《铁法煤业集团铁强环保材料股份有限公司出具带与持续经营相关的重大不确定性事项段的保留意见涉及事项的专项说》(大华核字【2026】0011004880号)。

#### (一) 保留意见

##### 1. 固定资产减值

截至2025年12月31日, 铁强环保除机关外的固定资产原值229,938,232.29元, 累计折旧182,099,266.99元, 未计提减值准备, 账面价值47,838,965.30元。由于铁强环保2025年度仍停工停产, 机器设备已闲置, 房产均属于工业用房, 铁强环保管理层尚未确定除机关外的固定资产的使用计划, 上述资产存在减值迹象, 铁强环保未对上述资产进行减值测试, 未按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定进行恰当的处理。因此, 我们无法就上述资产账面价值的合理性和准确性获取充分适当的审计证据。

##### 2. 其他应收款坏账准备的确认

如财务报表附注五注释5所述，铁强环保应收辽宁昌图铁强墙体材料有限责任公司79,598,525.94元，本期计提坏账准备0元，累计计提坏账准备余额

47,542,737.32元。连同财务报表附注十二所述情况，我们实施了复核辽宁昌图铁强墙体材料有限责任公司管理人出具的《债权申报及审查报告》、财产分配方案和变价方案等材料，复核管理层采用的预期信用损失的估值模型、方法以及确认坏账准备的依据及假设的合理性等程序，我们仍无法就该其他应收款坏账准备计提的合理性获取充分、适当的审计证据。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》及中国注册会计师职业道德守则，我们独立于铁强环保，适用了对公众利益实体财务报表审计的独立性要求，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

## （二）与持续经营相关的重大不确定性事项

如财务报表附注二所述，铁强环保2025年度发生净亏损15,593,096.14元，经营活动产生的现金流量净流出7,049,759.59元，截至2025年12月31日，铁强环保流动负债高于流动资产112,148,311.79元，净资产为-40,118,478.35元。铁强环保2024年9月13日发布《停工停产公告》将公司主要经营业务两个砖厂全线停产，对公司生产经营产生重大影响。截至审计报告日铁强环保未恢复生产，公司生产和管理人员除留守人员外已调转分流，资产全部处于闲置状态。这些事项或情况，表明存在可能导致对铁强环保持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

## 二、公司监事会认为

1.公司监事会对大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2025年度财务报告出具的保留意见审计报告和公司董事会出具的关于对保留意见审计报告的专项说明无异议。

2.审计报告客观、公正地反映了公司2025年12月31日的财务状况以及2025年度的经营成果和现金流量，公司董事会出具的专项说明客观反应了该事项的实际

情况。

铁法煤业集团铁强环保材料股份有限公司

监事会

2026年4月28日