

华西能源工业股份有限公司
出具带与持续经营相关的重大不确定性
性段落的保留意见涉及事项的专项说
明

政旦志远核字第 260000253 号

政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）
Zandar Certified Public Accountants LLP

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：粤2648TCAXZM



华西能源工业股份有限公司

出具带与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见涉 及事项的专项说明

目 录

页 次

一、	出具带与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见的专项说明	1-5
----	-------------------------------	-----



出具带与持续经营相关的重大不确定性 段落的保留意见涉及事项的专项说明

政旦志远核字第 260000253 号

华西能源工业股份有限公司全体股东：

我所接受委托，业已完成华西能源工业股份有限公司（以下简称华西能源公司）2025 年度财务报表的审计工作，并于 2026 年 4 月 27 日出具了政旦志远审字 260000733 号带与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见审计报告。

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 14 号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》和《深圳证券交易所股票上市规则》的规定，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

我们在上述财务报表审计中，依据《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作的重要性》，以华西能源公司 2025 年度合并营业收入的 0.5% 计算了上述审计的合并财务报表整体重要性水平，金额为 774 万元。

一、非标准审计意见内容

1、期初事项

公司阜平EPC项目在 2023-2024 年度已按照进度比例确认相关收入，但截至 2025 年 12 月 31 日相关设备一直未完成安装验收，并未按合同约定完成“材料/设备进场时，承包人必须组织监理工程师、



发\\包人、业主对进场材料/设备进行检验”。

经期后实地查\\验，实际进场设备数量、型号与采购设备合同约定的不一致。我们无法确认阜平项目收入以及合同资产确认是否合理、准确，对合同资产余额的可收回性存在重大疑虑。

2、平罗县滨河碳化硅制品有限公司应收账款单项计提减值金额

2024 年公司\\对平罗县滨河碳化硅制品有限公司（以下简称“平罗滨河公司”）应收账款全额单项计提减值 17,563.53 万元，2025 年公司通过法院诉讼与平罗滨河公司达成分期付款和解协议，公司按签订的和解协议确认预期可收回金额，本期转回减值 8000 万元，通过工商查询平罗滨河公司存在欠税行为，其偿付能力存在不确定性，我们无法确认截止 2025 年 12 月 31 日平罗公司应收账款单项计提减值金额是否合理、准确。

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和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华西能源公司，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，为发表审计意见提供了基础。

2、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注所述，华西能源公司 2025 年发生净亏损 2.91 亿元，且于 2025 年 12 月 31 日，华西能源公司归母净资产为负，到期未归还借款金额 10.15 亿元，公司涉及多项诉讼及被执行案件，表明存在可能导致对华西能源公司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、出具带与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见的理由和依据

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(2019 年 2 月 20 日修订)规定,根据注册会计师的判断,对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面:(一)不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响;(二)虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响,但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分;(三)当与披露相关时,产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

如上所述,上述事项涉及的资产负债表科目为“合同资产”,涉及的利润表科目为“未分配利润”,虽然受影响的金额重大,但其仅对财务报表的特定账户产生影响,而这些账户不是财务报表的主要组成部分,同时华西能源公司管理层对该事项进行了充分的披露,这些披露能够帮助财务报表使用者理解财务报表,因而上述事项对财务报表影响重大但不具广泛性。

三、带与持续经营相关的重大不确定性段落的保留审计意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响程度

如保留事项所述,我们对导致保留意见的事项无法获取充分、适当的审计证据,我们无法确定这些事项对华西能源公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况和 2025 年度的经营成果的影响金额。

四、上期导致非标准审计意见涉及事项在本期的情况

无法核实预付 3,409.73 万电厂闲置物资采购款的必要性。

公司 2025 年已完成电厂闲置物资的销售,销售货款在 2025 年 12 月 31 日已收回,公司按净额法确认收入。

本期执行的审计程序包括:



(1) 已获取并检查了采购闲置物资的合同、公司采购审批流程，对比采购价格，向公司管理层了解采购闲置物资的必要性及合理性；

(2) 分别在自贡、武汉查看闲置物资提货、过磅情况，公司已提供与闲置物资处置相关的所有获取签收单、磅单、运输车辆的车牌号以及照片、视频等资料，核对合同货物与实际交付货物一致；

(3) 已访谈自贡鑫祥公司了解其采购闲置物资的用途，分析其采购的真实性以及合理性；

(4) 获取并查看公司回款、电子票据，访谈重庆锦禧公司，了解其资金来源情况，资金安排的原因及合理性。

2、无法核实支付东部新城 PPP 项目工程款 1,862.38 万元的真实性。

本期执行的审计程序包括：

(1) 已获取并核查 2024 年度支付 1,862.38 万元工程款对应的工程量确认资料；

(2) 已获取并核查 2024 年度 1,862.38 万元资金支付的付款审批、委托付款函，确认 2024 年度支付工程款的真实性；

(3) 向东部新城 PPP 项目总包方星星建设公司发送函证，确认付款金额，并对星星建设公司进行访谈，了解工程项目结算情况，确认资金支付事项的真实性以及合理性；

(4) 向自贡银行风险处置化解工作专班了解东部新城 PPP 项目经住建局审核确认的金额，以及预计竣工结算金额，了解竣工决算审计工作情况。

针对上期所列非标事项，本期已通过资产处置、补充审计证据、完善内控等措施完成整改，相关问题已消除。



本专项说明是本所根据中国证监会的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

政旦志远(深圳)会计师事务所(特



中国·深圳

中国注册会计师：

刘希

刘希



中国注册会计师：

韩博

韩博



二〇二六年四月二十七日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
914403007703322987



名称	政旦志远 (深圳) 会计师事务所 (特殊普通合伙)
类型	特殊普通合伙
执行事务合伙人	李建伟



成立日期 2005年01月12日

主要经营场所 深圳市福田区莲花街道福新社区鹏程一路9号广电金融中心11F

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



2025年01月03日



证书序号:0021874

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》。

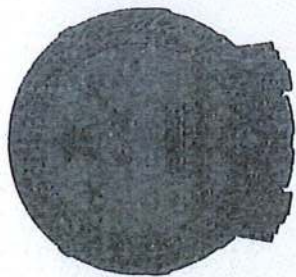


发证机关: 深圳市财政局

2025年1月14日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



会计师事务所 执业证书



名称: 政旦志远(深圳)会计师事务所(普通合伙)
 首席合伙人: 李建伟
 主任会计师:
 经营场所: 深圳市福田区莲花街道福新社区鹏程一路9号广电金融中心11F

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 47470048
 批准执业文号: 深财会[2004]33号
 批准执业日期: 2004年12月31日



姓名 刘希
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1993-05-28
 Date of birth
 工作单位 致回会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 610581199305281342
 Identity card No.



证书编号:
 No. of Certificate 110101560932

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期: 2020 年 06 月 15 日
 Date of Issuance /y /m /d

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.



年 月 日
 /y /m /d

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



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



同意调入
 Agree the holder to be transferred to





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
y m d



姓名: 韩博
Full name: 韩博
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1985-06-08
Date of birth: 1985-06-08
工作单位: 北京中名国成会计师事务所
Working unit: 北京中名国成会计师事务所
身份号码: (特殊普通合伙)
Identity card No: 140421198506087619



证书编号: 110103750092
No. of Certificate: 110103750092
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会
发证日期: 2024年10月25日
Date of Issuance: 2024年10月25日

韩博 110103750092



（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）
110103750092

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



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2024年12月25日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2024年12月25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



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2024年12月22日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2024年12月22日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

