

# 华西能源工业股份有限公司董事会

## 关于公司 2025 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“政旦志远会计师事务所”）为华西能源工业股份有限公司（以下简称“公司”）2025 年度财务会计报告出具了保留意见的《审计报告》。根据《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》等相关规定，现将有关情况说明如下：

### 一、非标准审计意见涉及事项的详细情况

会计师认为，对公司2025年度财务会计报告出具保留意见的原因如下：

#### 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。

### 二、相关事项对公司财务报表的影响

具体如下表

金额：元

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
应收账款	524,937,899.34	20,174,328.58	545,112,227.92
合同资产	2,695,672,303.53	7,309,440.18	2,702,981,743.71
无形资产	303,943,055.45	-6,721,000.00	297,222,055.45

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
未分配利润	-1,831,068,635.08	20,762,768.76	-1,810,305,866.32
信用减值损失	-383,104,391.90	20,174,328.58	-362,930,063.32
资产减值损失	-33,562,489.97	588,440.18	-32,974,049.79

### 三、公司董事会和审计委员会对该事项的意见

#### （一）董事会意见

1、政旦志远会计师事务所按照中国注册会计师审计准则和执业规范，遵循独立审计和审慎性原则，为公司 2025 年度财务会计报告出具的审计报告客观、公允地反映了公司 2025 年度财务状况和经营成果。

2、公司董事会对政旦志远（深圳）会计师事务所本次出具的公司 2025 年度财务审计报告予以理解、尊重和认可。

3.董事会对审计报告中涉及的事项进行了充分关注与审慎核查，公司将持续关注相关事项进展，严格按照企业会计准则和上市公司信息披露监管要求，做好报告编制与信息披露，维护公司及全体股东的合法权益。

#### （二）审计委员会意见

1. 政旦志远（深圳）会计师事务所为公司出具的 2025 年度财务审计报告客观、公允地反映了公司财务状况、经营成果，符合中国注册会计师审计准则和执业规范。审计委员会对公司 2025 年度财务审计报告无异议。

2. 董事会出具的关于公司 2025 年度财务报告非标准审计意见的专项说明符合公司实际情况，同意董事会对本次非标准审计报告涉及事项的专项说明。

3.我们将持续关注事项进展、督促公司经营管理层采取有效措施，完善内部管理制度，加强过程监督，消除“非标准审计报告”有关事项对公司的影响，促进公司持续稳步健康发展，维护公司、股东特别是中小股东的合法权益。

### 四、消除相关事项及其影响的具体措施

公司经营管理层将采取有效措施，积极整改，争取尽早消除“非标准审计报告”有关事项对公司的影响，主要措施如下：

#### 1、认真总结，积极整改。

针对《审计报告》涉及的事项分析原因、认真总结，积极进行整改。重点加强对销售收款等环节有关管理制度、业务流程的梳理和完善，保证内部控制的有效性；对过程可能存在执行不到位和过程短板逐项进行清理，查漏补缺；认真汲

取经验教训，积极整改。从制度上、流程上防止类似事件再次发生。

2、加强培训学习，提升认知水平和履职技能。

加强对公司董事、高级管理人员、相关业务部门和子公司关键岗位人员上市公司有关法律法规、规范性文件和规则制度的培训和学习，提升规则意识、法律意识；深刻理解法律法规、监管规则的内涵本质，熟悉规则制度和操作规范要求，有效提升认知水平和履职技能。

3、加强与年审会计师的沟通，充分听取会计师专业意见。

做好审计沟通，及时向会计师提供相关资料，客观、公允反映公司实际情况；充分听取会计师专业意见，对可能存在的偏差及时整改，防止出现违反管理制度和管理流程的事项发生。

4、充分发挥独立董事和审计委员会的监督职能

加强与独立董事的沟通，为独立董事行使职权提供良好条件；积极协同配合审计委员会，开展对公司财务信息的审核，监督评估内外部审计工作和内部控制。

5、改善公司财务状况、提升经营业绩。

加强内部管理、完善内控制度、优化业务流程，提升运营效率；挖掘内部潜力、充分激发员工积极性、主动性、创造性；加强订单项目预决算和执行全过程管理、严控成本费用，提升公司盈利水平，努力提高上市公司质量，促进公司持续稳步健康发展。

特此说明。

华西能源工业股份有限公司董事会

2026年4月27日