

# 华西能源工业股份有限公司董事会

## 关于公司 2025 年度内部控制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 年度财务报告内部控制出具了无法表示意见的《内部控制审计报告》。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》和《深圳证券交易所股票上市规则》等相关规定，现将有关事项说明如下：

### 一、非标准审计意见涉及事项的详细情况

会计师认为，公司2025年度财务报告内部控制导致无法表示意见的事项为“销售收入确认内部控制”，具体如下：

#### （1）阜平项目

阜平项目2023年至2024年设备验收确认依据仅有“验货交接手续”。阜平项目EPC总承包合同约定“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”公司提供的“验货交接手续”无监理工程师签字；公司提供的“验货交接手续”对“设备有无短少、缺陷、损坏的情况、设备是否符合技术要求”进行了验收确认，截止2025年12月31日，运抵阜平项目现场的设备部件均未开始安装且保持密封状态，无法对设备有无短少、缺陷、损坏以及是否符合技术要求进行认定。

#### （2）泰安远望项目

泰安远望项目2025年存在项目暂停的情形，公司为该项目采购的相关设备及材料仍存放在公司场内或供应商场内，未运抵项目现场，公司仍按项目投入确认施工进度，导致出现项目收入确认不准确的情况。

上述事项涉及的收入金额重大，我们无法判断华西能源与收入确认相关内部控制的有效性。

### 二、相关事项对公司内部控制的影响

公司董事会同意内部控制审计报告中会计师的意见。公司管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在公司 2025 年度内部控制评价报告中。会计师事务所在对公司 2025 年财务报告审计过程中，已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。

### 三、公司董事会和审计委员会对该事项的意见

公司董事会、审计委员会理解和同意政旦志远会计师事务所对公司 2025 年度《内部控制审计报告》的有关审计意见。公司管理层已充分识别有关缺陷事项，并在公司 2025 年度《内部控制自我评价报告》中如实进行了披露。

政旦志远会计师事务所在对公司 2025 年度财务会计报告审计过程中，已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。

针对本次非标准审计意见有关事项，董事会高度重视，公司将采取有效措施，努力降低相关事项对公司的影响，切实维护公司及全体股东的利益。

审计委员会将持续关注事项进展，督促公司经营层对相关事项整改及有关内部控制制度的完善，促进公司规范运作。

#### **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《内部控制审计报告》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内部管理制度、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。**

对内部控制中可能存在的缺陷提前做好沟通，及时向会计师提供相关资料，如实反映公司内控制度建设和执行情况，充分听取会计师专业意见；并对执行中可能存在的偏差及时整改，防止出现违反内控制度和管理流程事项发生。

##### **4、强化内部审计、充分发挥内部监督职能。**

公司内部审计部门将加强对公司生产经营和内部控制关键环节的审计监察职能，严格按照《内部审计制度》和有关工作规范的要求切实履行内部审计工作

职责；按照内部审计相关制度要求，及时向董事会审计委员会报告公司内部控制相关情况，充分发挥内部监督职能，严格规范公司内部控制工作。

5、强化过程监督和过程控制，提高规范运作水平。

加强对公司和子公司内部控制关键核心环节业务的过程监督，严格按照相关规则制度、管理流程执行，确保制度健全、过程清晰可控，严格规则制度执行的刚性，不断提高公司规范运作水平。

6、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。

华西能源股份有限公司董事会

2026年4月27日