

四川华信(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址:成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼
电话: (028) 85560449
传真: (028) 85560449
邮编: 610041
电邮: schxzhb@hxcpa.com.cn

关于对华西能源工业股份有限公司 2024 年度财务报表
出具保留意见审计报告的专项说明
川华信综 A (2025) 第 0008 号

目录:

1、出具保留意见审计报告的专项说明

关于对华西能源工业股份有限公司 2024 年度财报表 出具保留意见审计报的专项说明

川华信综 A（2025）第 0008 号

华西能源工业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了华西能源工业股份有限公司（以下简称“华西能源”或“公司”）2024 年度财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注，并出具了“川华信审（2025）第 0053 号”保留意见的审计报告。

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第 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 1 号》、《深圳证券交易所股票上市规则》等相关要求，我们对出具上述保留审计报告的说明如下：

一、审计报告中保留意见所涉及事项

（一）无法核实预付 3,409.73 万电厂闲置物资采购款的必要性

2024 年 10 月至 2024 年 12 月，公司陆续预付 3,409.73 万元采购电厂闲置物资，用于垃圾焚烧发电厂 EPC 项目。截至 2024 年 12 月 31 日仍挂账在预付款项。截至审计报告日，我们尚未了解到公司垃圾焚烧发电厂 EPC 项目采购电厂闲置物资的必要性。

（二）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

2023 年 12 月 31 日，华西能源子公司自贡华西东城投资建设有限公司预付自贡市东部新城生态示范区一期工程 PPP 项目（以下简称“东部新城 PPP 项目”）总包方四川星星建设集团有限公司（以下简称“星星建设”）工程款余额 13,134.28 万元，2024 年度支付星星建设工程款 2,579.29 万元，截至 2024 年 12 月 31 日预付星星建设工程款余额 15,713.57 万元。其中 2024 年度支付 1,862.38 万元的记账凭证后仅有银行回单，我们无法核实 2024 年度公司支付东部新城 PPP 项目工程款的真实性。

二、合并财务报表整体的重要性水平

华西能源近三年反映经营成果的指标利润总额和营业收入波动幅度较大，毛利相对稳定。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时的的重要性》相关规

定，我们认为选择毛利作为确定华西能源合并报表重要性水平的基准，是合适的。华西能源 2024 年度毛利 57,204.08 万元，以 3%的比例计算合并财务报表整体重要性水平，取整后金额为 1,700.00 万元。

三、出具保留意见的审计报告的详细理由和依据

（一）发表保留意见的详细理由和依据

《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》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。

如前文“一、审计报告中保留意见所涉及事项”部分所述，由于无法核实预付 3,409.73 万元电厂闲置物资采购款的必要性，以及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，基于上述合并财务报表整体重要性水平，我们认为对财务报表可能产生的影响重大，因此依据审计准则发表保留意见。

（二）保留意见涉及事项对财务报表不具有广泛性影响的原因

《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》第五条规定，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。

中国证券监督管理委员会发布的《监管规则适用指引——审计类第 1 号》规定，注册会计师应当审慎评价相关事项对财务报表的影响是否具有广泛性，如无明显相反证据，以下情形表明相关事项对财务报表的影响具有广泛性：包括存在多个无法获取充分、适当审计证据的重大事项；单个事项对财务报表的主要组成部分形成较大影响；可能影响退市指标、风险警示指标、盈亏性质变化、持续经营等。

上述保留意见如存在错报，仅限于对预付款项、其他非流动资产列报科目产生影响。如存在错报，影响金额合计 5,272.11 万元超过合并层面整体重要性水平，但未形成对财务报表主要组成部分较大影响，也不会导致华西能源盈亏性质变化或影响华西能源的持续经

营，也不会导致华西能源触及财务类退市指标或风险警示指标，因此，我们认为保留意见涉及事项不具有广泛性影响。

四、保留意见涉及事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能产生的影响

如上所述，由于无法就保留意见涉及事项获取充分、适当的审计证据，我们无法判断相关事项对报告期内华西能源合并财务状况和合并经营成果的具体影响金额。

考虑保留意见的影响金额后，2024 年度华西能源盈亏性质并未发生变化。

五、使用限制

本专项说明仅供华西能源 2024 年度报告披露之目的使用，未经本所书面同意，不得用于其他任何目的。

四川华信(集团)会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国·成都

中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二五年四月二十七日