

东莞市华立实业股份有限公司董事会

关于 2025 年度审计报告保留意见涉及事项 影响已消除的专项说明

上会会计师事务所（特殊普通合伙）审计了东莞市华立实业股份有限公司（以下简称“公司”）2025 年 12 月 31 日及 2025 年度合并及公司财务报表，并于 2026 年 4 月 27 日出具了编号为上会师报字（2026）第 8548 号保留意见的审计报告。公司董事会按照中国证券监督管理委员会和上海证券交易所的有关规定，针对本次保留意见涉及事项的整改推进、相关佐证资料完善情况，编制了《董事会关于 2025 年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》。

一、保留意见情况

根据上会会计师事务所（特殊普通合伙）出具的 2025 年度审计报告“二、形成保留意见的基础”所述：

“华立股份子公司于 2024 年度及 2025 年度分别与两家污水处理厂客户签订设备供应合同，合同金额均为人民币 3,200 万元。根据《中华人民共和国招标投标法》及相关项目可行性研究报告批复的要求，上述合同需履行公开招标程序。我们在审计过程中发现，相关项目存在招标流程时序倒置、招标手续延后办理的情形。项目分别于 2024 年 11 月及 2025 年 6 月通过客户验收，子公司于验收当期分别确认营业收入人民币 2,831 万元，分别占公司当年营业收入的 2.68%、2.27%。截至本报告日，上述项目均未回款。

我们已针对上述收入交易执行了检查合同、物流、验收单据、函证应收账款等审计程序。然而，由于前述招标程序存在的瑕疵，我们无法就相关收入确认是否符合《企业会计准则第 14 号——收入》的相关规定获取充分、适当的审计证据。”

二、保留意见涉及事项的消除情况

收到保留意见审计报告后，公司董事会与管理层高度重视，迅速组建由总裁牵头、财务总监为副组长，财务、业务、内审、法务多部门协同的专项整改小组，分维度推进招标手续完善、应收款项催收、业务资料补充、中介机构专项核查、内控机制优化等工作，积极采取措施消除相关事项的影响。

（一）保留意见形成的背景

公司控股子公司苏州尚源智能科技有限公司（以下简称“苏州尚源”）分别于 2024 年 12 月、2025 年 6 月确认嵩县洁绿污水厂改扩建项目、嵩县田湖污水厂改扩建项目设备销售收入各 2,831 万元。上述两个项目存在招标流程时序倒置、招标相关手续延后补办情形；截至 2025 年度审计报告出具日，虽然项目招标手续已办理，但项目对应款项均未收回。

审计机构认为，招标程序瑕疵可能影响合同合法有效及收款权利的可实现性，因此无法对 2024、2025 年度相关收入确认是否满足收入准则中“合同权利很可能收回”获取充分、适当审计证据，据此出具保留意见。

（二）保留意见涉及事项进展及消除措施

1. 招标程序合规性补正

公司在 2026 年 2 月至 3 月逐步补办保留意见所涉及项目公开招标全流程资料，归集招标文件、投标文件、中标通知书、招标备案回执等材料，实行“一项一档、统一编号、集中归档”，相关资料可随时调阅复核；

2. 稳步推进项目应收款项催收，落实回款并取得业主单位书面还款计划

（1）搭建专项回款配套管理机制：设置专人对接回款工作，建立周度跟进、月度汇报机制，定期向经营层、审计委员会同步回款进度；梳理应收账款分阶段管理台账，细化账龄、项目对接人、风险分级及回款考核标准，适度提高回款完成情况在业务人员绩效中的考核权重；主动对接项目运营方、嵩县住建局及财政相关部门，同步跟进专项债拨付节奏，加大催收力度。

（2）项目回款明细：

①2026 年 4 月 30 日，两个项目各收回货款 100 万元；

②2026 年 5 月 29 日，两个项目各收回货款 750 万元；

③2026 年 7 月 2 日，两个项目各收回货款 100 万元。

截至本专项说明出具日，保留意见所涉及项目累计收回货款合计 1,900 万元。

（3）公司已取得嵩县住建局出具的专项还款计划，文件对剩余未结清款项还款规划清晰、具备落地性的分期支付安排，形成款项回收相关书面依据。

3. 补充多层级业务佐证资料，印证项目真实落地

（1）上级政策督导相关文件佐证

保留意见所涉及两处污水厂改扩建项目，属于国家、省级水环境治理重点推进工程，纳入地方专项债实施清单，各级住建、生态环境部门均下发相关督导推进文件，作为项目立项实施的背景支撑，能够佐证项目具备客观建设需求及紧迫性。

(2) 业主单位出具专项情况说明

获取嵩县住建局出具的项目专项情况说明，文件清晰说明业主单位与两家污水厂主体关联、保留意见所涉及项目合同签订及项目验收过程、项目财政资金与专项债配套来源、上级督导推进落地的完整脉络，证实交易已真实完成，款项支付拥有相应资金支撑。

(3) 现场实地核验与设备运维佐证

公司安排人员前往嵩县洁绿污水处理有限公司、嵩县蓝洁污水处理有限公司实地走访，现场查看保留意见所涉及项目一体化 MBR 膜成套设备的运行状态，察看项目验收时及近期污水厂运行日志、设备运维报表，能够看出公司交付设备已稳定投产运营。

4. 修订发布投标、合同专项管理制度，搭建长效管控机制

为规范后续项目招投标及合同全流程管理，公司围绕投标管理、合同管控完成制度更新，同步完善配套审批流程与系统管控节点：

(1) 对照现行法律法规、行业监管要求以及公司业务开展的实际需求，全面梳理原有制度的条款盲区与适配性不足问题，完成《投标管理办法》《合同管理制度》的系统性修订并发布实施；

(2) 搭建项目全周期管理框架，下发《项目全生命周期闭环控制手册》，全面覆盖商机识别、项目立项、投标、签约、履约、验收、回款、售后及资料归档等各管理环节，并将合规校验节点嵌入 ERP 系统。同时，针对应急类民生工程项目，新增应急项目提前进场的专门管理流程，在保障项目推进效率的同时，符合招投标相关法定要求。各业务环节的资料统一归档留存，以便于后续核查与追溯。

三、公司董事会和审计委员会的意见

(一) 董事会意见

截至本专项说明出具之日，公司已补充保留意见所涉及项目相关资料，相关材料可充分印证两污水厂项目真实落地、设备稳定运行，此前审计保留意见提及的取证受限问题已得到妥善解决。

与此同时，公司完成《投标管理办法》《合同管理制度》修订发布，同步优化项目审批流程与系统管控节点，建立长效合规管理机制，规范后续同类项目业务操作。

结合上述各项整改举措与配套佐证材料，董事会经审慎核查后认为：2025 年度审计报告保留意见涉及事项的影响已消除。

（二）审计委员会意见

公司审计委员会认为：董事会关于 2025 年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除的专项说明符合公司实际情况，同意董事会出具的专项说明。

东莞市华立实业股份有限公司董事会

2026 年 7 月 24 日