

关于贵州海誉科技股份有限公司
2025 年度财务报告非标审计意见
的专项说明

委托单位：贵州海誉科技股份有限公司
审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
联系电话：（010）85886680
传真号码：（010）85886690
网 址：<http://www.Reanda.com>



关于贵州海誉科技股份有限公司 2025 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

利安达专字[2026]第 0256 号

贵州海誉科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对贵州海誉科技股份有限公司（以下简称“海誉科技”）2025 年度财务报表进行了审计，并于 2026 年 4 月 23 日出具了持续经营相关的重大不确定性的审计报告（报告编号：利安达审字[2026] 第 0607 号）。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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、审计报告中非标准审计意见的内容

（一）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，如财务报表附注二所述，截至 2025 年 12 月 31 日，公司合并财务报表未分配利润为人民币-112,536,093.81 元，实收股本总额为人民币 41,613,827.00 元，公司未弥补亏损金额已超过实收股本总额的三分之一。如附注二所述，公司已在财务报表附注中披露了拟采取的改善措施，但相关措施尚未全面实施，其能否有效改善公司经营状况仍存在不确定性。这些事项或情况，表明存在可能导致对海誉科技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）强调事项

1.我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注五、3 所述，截至 2025 年 12 月 31 日，海誉科技应收账款账面余额为人民币 12,665,028.41 元，其中账龄超过一年的应收账款金额为人民币 8,760,151.77 元，占应收账款总额的比例为 69.17%。公司应收账款账龄较长，部分应收账款回款周期较慢，可能对公司的营运资金周转和日常经营活动产生一定影响。公司已在财务报表附注中充分



披露了应收账款账龄结构、坏账准备计提政策及期后回款情况。本段内容不影响已发表的审计意见。

2.我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十二、2所述，海誉科技于2025年1月、4月向凯里市监察委员会支付扣押款项人民币150.00万元。该款项系公司项目签订合同后存在违法违规行为所导致的暂扣处罚款项。根据凯里市监察委员会《涉案财物扣押通知书》(凯监扣字(2025)8号、51号)，该笔款项作为涉案资金被依法暂扣，目前案件正在进一步调查中。截至审计报告日，凯里市监察委员会尚未就该案件作出最终处理决定，该笔扣押款项的最终性质(退还或转为罚款)以及是否存在额外罚没或处罚，均存在不确定性。其最终处理结果对公司可能产生的财务影响目前无法可靠估计。本段内容不影响已发表的审计意见。

二、发表持续经营相关的重大不确定性与强调事项的理由和依据

(一)《中国注册会计师审计准则第1324号—持续经营》第二十一条规定，如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中与持续经营重大不确定性相关的事项或情况的披露；说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

(二)根据《中国注册会计师审计准则第1503号—在审计报告中增加强调事项段和其他事项事项段》第七条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报和披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，注册会计师在已获取充分、适当的审计证据证明该事项在财务报表中不存在重大错报的条件下，应当在审计报告中增加强调事项段。强调事项段应当仅提及已在财务报表中列报或披露的信息。

截至2025年12月31日，海誉科技应收账款账面余额为人民币12,665,028.41元，其中账龄超过一年的应收账款金额为人民币8,760,151.77元，占应收账款总额的比例为69.17%。

海誉科技于2025年1月、4月向凯里市监察委员会支付扣押款项人民币150.00万元。该款项系公司项目签订合同后存在违法违规行为所导致的暂扣处



罚款项。根据凯里市监察委员会《涉案财物扣押通知书》（凯监扣字（2025）8号、51号），该笔款项作为涉案资金被依法暂扣，目前案件正在进一步调查中。截至审计报告日，凯里市监察委员会尚未就该案件作出最终处理决定，该笔扣押款项的最终性质（退还或转为罚款）以及是否存在额外罚没或处罚，均存在不确定性。其最终处理结果对公司可能产生的财务影响目前无法可靠估计。

以上情况虽然海誉科技在财务报告附注披露了上述影响，但该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，因此我们出具了强调事项段审计报告，意在提醒财务报表使用者注意到该事项对理解财务报表产生的影响。

上述专项说明仅限于全国中小企业股份转让系统和中国证监会内部使用，不得作任何形式的公开发表或公众查阅，或作其他用途使用。


利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·北京

中国注册会计师：


中国注册
会计师
王翠
1100
00105079

王翠

中国注册会计师：


中国注册
会计师
王仲毅
1100
01540724

王仲毅

2026年4月23日





营业执照

统一社会信用代码

911101050805090096



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

(副本)₍₄₋₁₎

名称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 黄锦辉

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务；出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 1951万元

成立日期 2013年10月22日

主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室



登记机关



2023

年

01

月

13

日



会计师事务所 执业证书

名称：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：黄锦辉

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000154

批准执业文号：京财会许可[2013]0061号

批准执业日期：2013年10月11日



证书序号：0000109

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：北京市财政局



二〇一八年 月 十日

中华人民共和国财政部制



姓名 王翠
 Full name _____
 性别 女
 Sex _____
 出生日期 1991-05-09
 Date of birth _____
 工作单位 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)贵州分所
 Working unit _____
 身份证号码 520103199105091269
 Identity card No. _____



证书编号: 110000105079
 No. of Certificate

批准注册协会: 贵州省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 02 月 23 日
 Date of Issuance

年度检验登记 2020
 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.





姓名	王仲毅
Full name	王仲毅
性别	男
Sex	男
出生日期	1990-7-10
Date of birth	1990-7-10
工作单位	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)贵州分所
Working unit	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)贵州分所
身份证号码	520113199007101614
Identity card No.	520113199007101614

证书编号:
No. of Certificate

110001540724

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

贵州省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2024年12月26日

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