

关于江苏海龙核科技股份有限公司 2025 年度  
财务报告非标准审计意见的  
专 项 说 明

久安专审字[2026]第 00099 号

**深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）**

地址：深圳市南山区高新南四道 18 号创维半导体设计  
大厦西座 10 层 1001-1005

邮编： 518057

电话：（0755）26996149

传真：（0755）26996149

网址： [www.jiuancpa.com](http://www.jiuancpa.com)

# 目 录

内 容	页 次
一、关于江苏海龙核科技股份有限公司 2025 年度 财务报告非标准审计意见的专项说明	1-4
二、会计师事务所营业执照及资质证书	



## 关于江苏海龙核科技股份有限公司 2025 年度 财务报表出具保留审计意见的专项说明

久安专审字[2026]第 00099 号

江苏海龙核科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对江苏海龙核科技股份有限公司（以下简称“海龙核科公司”）2025 年度财务报表进行了审计，并出具了保留意见的审计报告（报告编号：久安审字[2026]第 00296 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》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关要求，就相关事项说明如下：

在上述财务报表审计中，我们按照《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重要性》确定重要性，海龙核科公司近年来经营状况大幅度波动，因此选取营业收入作为基准，近三年海龙核科营业收入的平均数 7,494.18 万元作为选取的基准，按 5%的比例计算的合并财务报表整体重要性水平金额为 375 万元。

### 一、发表保留审计意见涉及的事项

如财务报表附注五、7“其他应收款”所述，截至 2025 年 12 月 31 日，海龙核科公司其他应收款中应收镇江华核装备有限公司原值金额 2,325.14 万元、应收徐州赛之德贸易有限公司原值金额 2,253.52 万元，已计提坏账准备合计 228.93 万元。我们无法就上述其他应收款的可回收性获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对该其他应收款的账面价值及已计提的坏账准备金额进行调整。



## 二、发表保留意见的理由和依据

### （一）出具保留意见的审计报告的理由和依据

上述事项可能存在的错报对海龙核科公司 2025 年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，但由于审计范围受到限制，我们无法就此获取充分、适当的审计证据，以确定是否有必要对海龙核科公司 2025 年度财务报表作出相应调整。《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》第七条规定，当无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论时，注册会计师应当发表非无保留意见；第八条规定，当无法获取充分、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，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。因此，我们对海龙核科公司 2025 年度财务报表发表了保留意见。

## 三、保留意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定保留意见涉及的事项对海龙核科公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，以及是否导致公司盈亏性质的变化。

## 四、使用限制

上述专项说明仅供海龙核科公司按照相关规定在全国中小企业股份转让系统与 2025 年年度报告同时披露之用，不得作其他用途使用。



深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）  
SHENZHEN JIUAN CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

深圳久安会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



李程

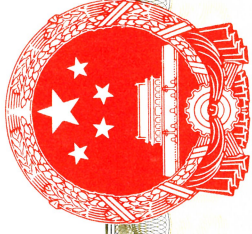
中国注册会计师：



李智勇

中国·深圳

二〇二六年四月二十八日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

914403001923608867



名称 深圳久安会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘洛

成立日期 2001年03月15日

主要经营场所

深圳市南山区粤海街道高新社区高新南四道18号  
创维半导体设计大厦西座1001-1005

## 重要提示

- 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
- 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
- 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



2026年03月05日



# 会计师事务所 执业证书

名称：深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）  
首席合伙人：刘洛  
主任会计师：  
经营场所：深圳市南山区粤海街道高新社区高新南四道18号创维半导体设计大厦西座1001-1005  
组织形式：特殊普通合伙  
执业证书编号：44030052  
批准执业文号：深注协字[1997]100号  
批准执业日期：1997年12月17日

证书序号：0021200

## 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：

深圳市财政局

2023年12月29日



中华人民共和国财政部制

  
 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 中国注册会计师协会

---

姓名	李程
Full name	_____
性别	男
Sex	_____
出生日期	1983-03-22
Date of birth	_____
工作单位	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	_____
身份证号码	410782198303220031
Identity card No.	_____

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.

证书编号: 110101301564  
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 12 月 日  
Date of Issuance

姓名: 李程  
ID: 110101301564

证书编号: 110101301564

年 月 日  
y m d



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
y m d

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
y m d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
y m d

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
y m d



姓名 Full name 李智勇  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1972-02-06  
 工作单位 Working unit 中兴财光华会计师事务所  
 身份证号码 Identity card No (特殊普通合伙) 厦门分所  
65232219720206001X

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.



李智勇 650100300028

证书编号: 650100300028  
No. of Certificate

批准注册协会: 新疆注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 05 月 31 日  
Date of Issuance

年 月 日  
y m d

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  
y m d

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

中兴财光华会计师事务所 事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2026 年 1 月 19 日  
y m d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

深财信会计师事务所  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2026 年 1 月 23 日  
y m d