

黑龙江省海国龙油石化
股份有限公司
出具无法表示意见涉及事项
的专项说明

鹏盛A专函字[2026]00026号



鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·深圳



关于对黑龙江省海国龙油石化股份有限公司
出具无法表示意见涉及事项
的专项说明

目 录

1、 专项说明	1
---------------	---



通讯地址：深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020
号同心大厦 21 层 2101 室
邮政编码：518000
电话：0755-82926578 传真：0755-82926578

关于对黑龙江省海国龙油石化股份有限公司 出具无法表示意见涉及事项的专项说明

鹏盛A专函字[2026]00026号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对黑龙江省海国龙油石化股份有限公司（以下简称“海国龙油公司”）2025 年度财务报表进行了审计，并于 2026 年 4 月 28 日出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：鹏盛A审字[2026]00166）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告〔2021〕1007 号）要求，就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）所述，截至 2025 年 12 月 31 日，海国龙油公司合并所有者权益为-117.35 亿元，2025 年度发生净亏损 19.51 亿元。此外，海国龙油公司（曾用名：大庆联谊石化股份有限公司）于 2016 年 7 月 4 日向黑龙江省大庆市中级人民法院（以下简称“大庆中院”）申请破产重整。2016 年 12 月 30 日，大庆中院批准了海国龙油公司的重整计划，该重整计划应于 2025 年 12 月 31 日前执行完毕。截至审计报告日，该重整计划仍未执行完毕。根据相关规定，若贵公司不执行或不能执行重整计划，大庆中院有权应管理人或利害关系人的请求裁定终止重整计划的执行，并宣告海国龙油公司破产。

海国龙油公司在财务报表附注二、（二）中披露了为改善持续经营能力拟采取的应对计划及相关措施。然而，上述事项或情况表明，存在可能导致对海国龙油公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。海国龙油公司未能提供消除

该重大不确定性的切实可行措施，我们亦无法通过其他替代程序获取充分、适当的审计证据以判断管理层运用持续经营假设编制财务报表的合理性。该事项对财务报表的潜在影响重大且具有广泛性，因此我们无法对财务报表发表审计意见。

二、出具无法表示意见的理由和依据

根据《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》第七条，“当存在下列情形之一时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见：（一）根据获取的审计证据，得出财务报表整体存在重大错报的结论；（二）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。”以及第十条：“如果无法获取充分、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且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见”的规定。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。

由于上述无法表示意见涉及事项影响海国龙油公司 2025 年度财务报表的多个项目，且涉及的影响金额对海国龙油公司财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性。由于我们无法获取充分、适当的审计证据，因此，根据审计准则规定，我们对海国龙油公司出具了无法表示意见审计报告。

三、无法表示意见涉及的事项中是否存在注册会计师依据已获取的审计证据能够确定存在重大错报的情形

依据我们已经获得的审计证据，我们无法确定海国龙油公司 2025 年度财务报表是否存在重大错报。

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

此页无正文，为关于对黑龙江省海国龙油石化股份有限公司出具无法表示意见涉及事项的专项说明签字盖章页。

此报告加盖骑缝章方为有效。

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）



2026年4月28日

中国注册会计师：



周溢

中国注册会计师：





统一社会信用代码
91440300770329160G

营业执照

(副本)



名称 鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙
执行事务合伙人 杨步湘



成立日期 2005年01月11日
主要经营场所 深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5020号同心大厦21层2101

重要提示

1. 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。
2. 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。
3. 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



2023年05月10日

<http://www.gsxt.gov.cn>

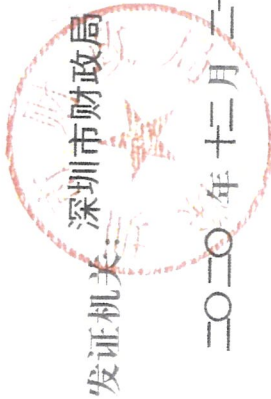
国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0012528

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:

二〇〇五年十二月二十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

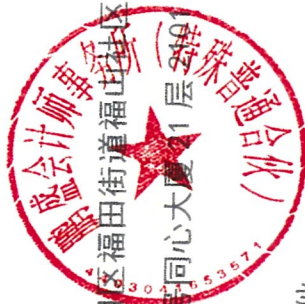
名称: 鹏盛会计师事务所

(特殊普通合伙)

首席合伙人: 杨步湘

主任会计师: 深圳市福田区福田街道福田社区滨河大道 5020 号同心大厦 1 层 240

经营场所: 深圳市福田区福田街道福田社区滨河大道 5020 号同心大厦 1 层 240



组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 47470029

批准执业文号: 深财会[2005]1号

批准执业日期: 2005年1月6日



姓名：周溢
证书编号：110004912710

姓名	周溢
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1985-03-04
Date of birth	
工作单位	北京东审鼎立国际会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	320981198503040222
Identity card No.	



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

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

同意调入
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer out Institute of CPAs
2016年 9 月 13 日

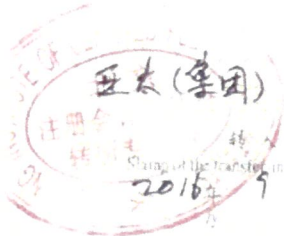
转出协会盖章
Stamp of the transfer out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer in Institute of CPAs
2016年 9 月 13 日

转入协会盖章
Stamp of the transfer in Institute of CPAs
年 月 日



姓名	赵海峰
Full name	_____
性别	男
Sex	_____
出生日期	1995-06-03
Date of birth	_____
工作单位	亚太(集团)会计师事务所(特殊
Working unit	普通合伙)山西分所
身份证号码	_____
Identity card No.	140321199506031833