

关于对龙元建设集团股份有限公司

2025 年度财务报表

出具带与持续经营相关的重大不确定性部分的无保留意见审计报告的
专项说明

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：沪26LDBE9H60





关于对龙元建设集团股份有限公司 2025 年度财务报表 出具带与持续经营相关的重大不确定性部分的无保留意见 审计报告的专项说明

信会师报字[2026]第 ZA13108 号

龙元建设集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了龙元建设集团股份有限公司（以下简称“龙元建设集团公司”）2025 年度的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2025 年度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和相关财务报表附注，并于 2026 年 4 月 28 日出具了信会师报字[2026]第 ZA13104 号带与持续经营相关的重大不确定性部分的无保留意见审计报告。

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——审计类第 1 号》和《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求，我们就有关事项说明如下：

一、审计报告中解释性说明段的内容

如审计报告中与持续经营相关的重大不确定性部分所述：

“我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）持续经营所述，龙元建设 2025 年度合并利润表发生净亏损 258,132.47 万元，且连续三年亏损。龙元建设 2025 年 12 月 31 日合并资产负债表中现金及现金等价物余额为 57,662.15 万元，短期借款、一年内到期的非流动负债、应付票据、其他应付款中的有息负债余额合计为 1,003,452.23 万元，且部分负债已出现违约。如财务报表附注十三、（二）或有事项和财务报表附注十四、（二）其他资产负债表日后事项说明所述，龙元建设存在大量未决诉讼。这些事项或情况，连同财务报表附注二、（二）所述的其他事项，表明存在可能导致对龙元建设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、发表带解释性说明段无保留意见的理由和依据

根据《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:(一)提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露;(二)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。

龙元建设连续多年亏损,2025 年末货币资金余额远低于一年内需要偿还的负债金额,且已经出现债务违约,并存在大量诉讼。综合考虑多种因素,我们判断认为存在可能导致对龙元建设持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性,因此,在审计报告中增加“与持续经营相关的重大不确定性”部分。

上述与持续经营相关的重大不确定性部分涉及事项不影响注册会计师所发表审计意见的依据如下:

综合考虑相关情况,我们认为龙元建设管理层运用持续经营假设编制 2025 年度财务报表是适当的,但存在重大不确定性,龙元建设财务报表附注二、(二)中对与持续经营相关的重大不确定性已做出充分披露,该事项未导致财务报表重大错报。因此,我们认为与持续经营相关的重大不确定性涉及事项不影响审计意见。

三、合并财务报表整体的重要性

我们在审计中使用的 2025 年度合并财务报表整体的重要性相关情况如下:

选取的基准:前 5 年税前利润平均值

使用的百分比:5%

选取依据:公司近年来的盈利波动较大,我们选取前 5 年经营性业务的税前利润平均值作为选择重要性水平的基准。

计算结果:5840 万元

上述基准及百分比比较上年度未发生变化。





四、使用限制

本专项说明仅供龙元建设集团公司为披露 2025 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：

肖菲



中国注册会计师：

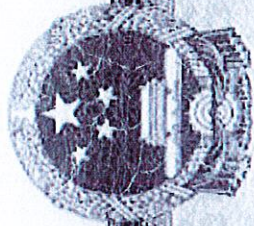
王余炜



中国·上海

2026年4月28日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202603110018



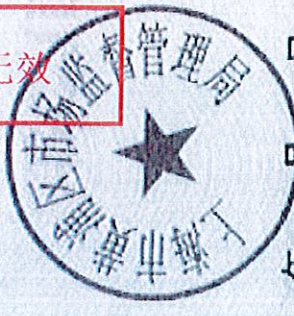
扫描该二维码
即可了解更多
信息、商家、行业
或您所在地区
更多便民服务。

仅供出报告使用，其他无效

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 朱建弟、杨志国
经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告，验资报告，法律、行政法规规定的
其他业务。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】



出具验资报告，
出具审计报告，
出具清算报告，
出具资产评估报告，
出具法律意见书，
出具税务咨询、管理咨
询、会计培训、信息系统
领域的技术服务、法律、
法规规定的其他
业务。



登记机关

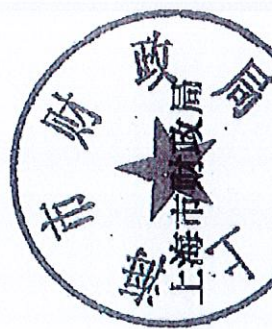
2026年03月11日

证书序号: 0001247

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》。

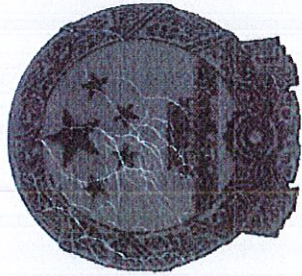
仅供出报告使用，其他无效。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



姓名 Full name 肖菲
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1978
 工作单位 Working unit 立信会计师事务所
 身份证号码 Identity card No. 310101197801010011



年检合格，其有效
 年度检验登记

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: 310000050185
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998年 12月 31日
 Date of Issuance /y /m /d

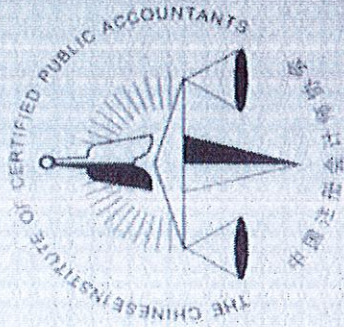


肖菲(310000050185)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年10月30日



肖菲的年检二维码

年 月 日
 ? ? ?



姓名 Full name 王伟程
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1996
 工作单位 Working unit 立信会计师事务所
 身份证号码 Identity card No. 310000062946



证书有效，其用途仅限于年检

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.



王伟程 310000062946

证书编号: 310000062946
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021年 03月 15日
 Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
 y m d