

关于对山西华洋吉禄科技股份有限公司
2025 年度财务报表
出具无法表示审计意见的
专项说明

索引	页码
专项说明	1-3





信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288
传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

关于对山西华洋吉禄科技股份有限公司 2025年度财务报表出具无法表示意见审计报告的专项说明

XYZH/2026BJAG1B0535

山西华洋吉禄科技股份有限公司

山西华洋吉禄科技股份有限公司全体股东:

我们按照中国注册会计师审计准则审计了山西华洋吉禄科技股份有限公司(以下简称华洋科技公司)2025年度财务报表,包括2025年12月31日的资产负债表、2025年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注,并于2026年4月29日出具了XYZH/2026BJAG1B0532号无法表示意见的审计报告。

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》以及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的规定,我们对出具上述无法表示审计意见说明如下:

一、发表无法表示意见的理由和依据

由于华洋科技公司近年来经营状况大幅度波动,连续出现亏损,我们选取近三年利润总额的平均值作为确定重要性水平的基准,按照基准金额绝对值1,911.87万元的5%计算得出华洋科技公司2025年度财务报表整体重要性水平为95.59万元,本期确定重要性水平的基准较上期未发生变化,由于华洋科技公司持续亏损,计算重要性水平的百分比比较上期下降2%。

(一) 持续经营

华洋科技公司2025年净利润-1,509.01万元,连续三年为负;流动负债超出流动资产4,940.69万元,营运资金紧张导致无法按期偿付到期债务、支付职工薪酬及税费,并形成较大金额的逾期利息及社保、税费滞纳金;涉及较多诉讼,导致全部银行账户被冻结,主要资产用于借款抵押,权利受限;公司及法人被限制高消费,开展正常经营业务受阻。虽然公司已在其年度报告中对其持续经营的不确定性和改善措施进行了披露,但因前述多重不确定性的影响导致我们无法获取充分、适当的证据以判断华洋科技公司以持续经营能力假设为基础编制的2025年度财务报表是否恰当。

(二) 资产减值

截至2025年12月31日,华洋科技公司存货、固定资产、投资性房地产与无形资产余额12,901.43万元,占资产总额的比例86.84%,由于华洋科技公司持续经营能力存



在的重大不确定性，公司以上资产存在明显减值迹象，华洋科技公司在本年度未对相关资产实施减值测试，我们无法判断资产减值事项可能存在的错报对财务报表的影响。

（三）审计受限

华洋科技公司存在欠薪欠保、诉讼仲裁、重要银行及往来函证未回函情况，我们无法通过实施有效替代审计程序获取充分、适当的审计证据，无法判断上述事项可能存在的错报对财务报表的影响。

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》第七条规定：“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。”以及第十条规定：“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”。

综上，我们认为上述三个事项对华洋科技公司财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，因此我们出具了无法表示意见的审计报告。

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

上述无法表示意见涉及的事项不存在依据已获取的审计证据能够确定存在重大错报的情形。

三、无法表示意见涉及事项对 2025 年度公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法判断形成无法表示意见的基础中涉及事项对华洋科技公司报告期财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

四、上期非标准审计意见事项在本期的情况

华洋科技公司 2024 年度（以下简称上期）财务报表经我们审计，出具了 XYZH/2025BJAG1B0346 保留意见的审计报告。

上期非标意见事项：如财务报表附注二、2 持续经营所述，华洋科技公司 2024 年净利润-2,562.94 万元，连续三年为负；营业收入金额大幅减少；营运资金紧张导致无法按期偿付到期债务、支付职工薪酬及税费，截至 2024 年 12 月 31 日，流动负债大于流动资产 4,467.27 万元，逾期借款本金金额 3,524.94 万元，欠付利息金额 309.33 万元，欠付工资及欠缴社保 500.77 万元，欠缴税款 97.65 万元；截至 2024 年 12 月 31 日货币



资金余额 17.95 万元，银行存款被冻结金额 2.45 万元；截止 2025 年 3 月 31 日借款本金逾期金额 3,509.94 万元，欠付利息金额 284.27 万元，欠付工资及欠缴社保 478.43 万元，欠缴税款 88.78 万元，银行存款被冻结金额 2.45 万元。以上事项表明，华洋科技公司持续经营能力存在重大不确定性。华洋科技公司已在上述财务报表附注中披露了拟采取的应对措施，但我们认为，该等应对措施的可性存在重大不确定性，华洋科技公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。

如本报告一、（一）持续经营，华洋科技公司持续经营仍然存在重大不确定性，上期保留事项在本期尚未消除。

本专项说明仅供华洋科技公司 2025 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。



信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国 北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二六年四月二十九日





营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



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。



名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙会计师事务所(特殊普通合伙)

执行事务合伙人 李晓英、宋朝学、谭小青

出资额 6000 万元

成立日期 2012 年 03 月 02 日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦
A座8层

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相
关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；
税务服务；破产清算服务；业务培训（不含教育培训、职业技
能培训等需取得许可的培训）；信息咨询（不含许可类信
息咨询服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、
技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；信息系统集成服
务；信息技术咨询服务；网络与信息安全软件开发；信息系统
运行维护服务；数据处理服务；计算机软硬件及辅助设备零售。
（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动。）

登记机关



2022年 01月 27日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

五

证书序号: 0014624

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》。

会计师事务所

执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

以旧换新
For another year after



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

事务所
(CPA)

转出所盖章
Stamp of the unit to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
(CPA)

转入所盖章
Stamp of the holder to transfer to

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

以旧换新
For another year after



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

事务所
(CPA)

转出所盖章
Stamp of the unit to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
(CPA)

转入所盖章
Stamp of the holder to transfer to

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2018年7月3日



姓名 李建勋
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1970-01-13
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所 特殊普通合伙
Work unit
身份证号 140102700115201
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
No. of certificate

110101365345

批准注册协会
Authorized Institute of PA

山西省

发证日期
Date of Issue

2017 年 05 月 31 日



中国注册会计师协会



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.



姓名 Full name 许海
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1988-11-01
工作单位 Working unit 永和会计师事务所(普通合伙)太原分所
身份证号码 Identity card No. 130731198811011511



110101009673