

证券代码：400204

证券简称：柏龙 3

主办券商：恒泰长财证券

广东柏堡龙股份有限公司

董事会关于公司 2025 年度财务报表被出具带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告的专项说明

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）作为广东柏堡龙股份有限公司（以下简称“公司”）2025 年度审计机构，对公司 2025 年度财务报表出具带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见。

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》（〔2018〕7 号）及《非上市公众公司信息披露管理办法》（证监会令第 191 号）有关规定，公司董事会对审计报告涉及事项说明如下：

一、审计报告中解释性说明段的内容 审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”描述：

柏堡龙公司 2020 年、2021 年、2022 年、2023 年、2024 年、2025 年连续亏损，六年累计亏损额达 31.72 亿元，截至 2025 年 12 月 31 日流动负债高于流动资产 13.46 亿元，银行借款存在逾期。柏堡龙公司 2025 年度财务报表附注二披露了改善措施，但公司存在的这些情况，表明存在可能导致对柏堡龙公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

二、发表带解释性说明段无保留意见的理由和依据

如审计报告“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述事项，“我们提醒财务报表使用者关注，柏堡龙公司 2020 年、2021 年、2022 年、2023 年、2024 年、2025 年连续亏损，六年累计亏损额达 31.75 亿元，截至 2025 年 12 月 31 日流动负债高于流动资产 13.46 亿元，银行借款存在逾期。柏堡龙公司 2025 年度财务报表附注二披露了改善措施，

但公司存在的这些情况，表明存在可能导致对柏堡龙公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。”，柏堡龙公司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，且财务报表已对重大不确定性作出了充分披露，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。

三、董事会对带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告的意见

董事会认为，北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则，为公司 2025 年度财务报告出具的带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告，符合《企业会计准则》等相关法律法规，客观地反映了公司的实际情况和财务状况。公司董事会予以理解和认可。

董事会认为审计报告充分揭示了公司面临的风险，客观、真实的反映了公司实际状况。我们将努力采取相应有效的措施，积极改善经营情况和财务状况，提升公司持续经营能力，积极维护广大投资者和公司的利益。

广东柏堡龙股份有限公司

董事会

2026 年 4 月 30 日