

亿晶光电科技股份有限公司董事会

关于 2025 年度保留意见审计报告涉及事项的专项说明

亿晶光电科技股份有限公司（以下简称“公司”）聘请的天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师事务所”）对公司 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。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准无保留审计意见涉及事项的处理》及《上海证券交易所股票上市规则》等相关规定，公司董事会现就上述审计报告中所述事项说明如下：

一、2025 年度保留意见审计报告的情况

会计师事务所：

“（一）审计报告中保留意见所涉及事项

1、持续经营

如审计报告中“形成保留意见的基础”段所述，截至 2025 年 12 月 31 日，亿晶光电公司净资产为-8,936.26 万元、累计未分配利润为-286,106.67 万元，流动负债大于流动资产 28,963.03 万元，2025 年度净亏损 60,020.18 万元。同时，亿晶光电公司已连续三年营业收入持续大幅下降，部分产线停产。

2026 年 2 月 4 日，亿晶光电公司债权人以不能清偿到期债务且明显缺乏清偿能力但具有重整价值为由，向常州市中级人民法院申请对亿晶光电公司及其子公司常州亿晶光电科技有限公司（以下简称常州亿晶）进行重整。2026 年 2 月 5 日，亿晶光电公司在常州市中级人民法院完成预重整备案登记。截至审计报告日，尚未收到法院关于进入重整程序的受理文件，债权人会议亦未召开，重整工作能否成功具有不确定性。

以上事项或情况表明存在可能导致对亿晶光电公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。亿晶光电公司在财务报表附注二中披露了为改善经营状况拟采取的相关措施，但应对措施的实施过程及实施结果存在重大不确定性，亿晶光电公司未能充分披露消除重大不确定性的切实措施。

2、或有事项

2025年12月，亿晶光电公司收到安徽全椒经济开发区管理委员会（以下简称全椒经开区管委会）发来的《听证通知书》，全椒经开区管委会拟对亿晶光电公司及控股子公司常州亿晶、滁州亿晶光电科技有限公司（以下简称滁州亿晶）作出如下行政决定：1. 拟解除投资协议及补充协议；2. 追回1.4亿元扶持资金，后续5.6亿元扶持资金不再拨付，配合嘉辰基金退出滁州亿晶的工商变更登记；3. 追究公司违约责任，包括偿还代建费用、租金及资金占用成本等。根据全椒经开区管委会初步测算，亿晶光电公司应偿还的代建费用、扶持资金、土地租金及资金占用成本约17.77亿元。截至2025年12月31日，亿晶光电公司已确认需支付的代建费用及扶持资金金额为15.87亿元（不含未确认融资费用）。因全椒经开区管委会拟作出的行政决定与亿晶光电公司后续重整方案、重整结果强相关，我们就上述事项未能获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对财务报表中的预计负债、营业外支出等项目金额进行调整。

（二）出具保留意见的审计报告的详细理由和依据

1、合并财务报表整体的重要性水平

在执行亿晶光电公司2025年度财务报表审计工作时，我们确定的合并财务报表整体的重要性水平为1,360万元。亿晶光电公司是以营利为目的的实体，我们采用其过去三年经常性业务（剔除长期资产减值影响）的税前利润绝对值的平均数45,365.49万元作为基准，将该基准乘以3%，由此计算得出的合并财务报表整体的重要性水平为1,360万元。

2、出具保留意见的审计报告的理由和依据

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》第八条规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（1）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（2）注册会计师无法获取充分、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。

如本说明（一）-1 所述，上述事项或情况表明存在可能导致对亿晶光电公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。亿晶光电公司在财务报表附注二中披露了为改善经营状况拟采取的相关措施，但应对措施的实施过程及实施结果存在重大不确定性，亿晶光电公司未能充分披露消除重大不确定性的切实措施。

上述错报对财务报表影响重大，但仅涉及与持续经营重大不确定性相关的披露，该等错报不会影响亿晶光电公司退市指标、风险警示指标，也不会导致亿晶光电公司盈亏性质发生变化，因此不具有广泛性。

如本说明（一）-2 所述，因全椒经开区管委会拟作出的行政决定与亿晶光电公司后续重整方案、重整结果强相关，我们无法就该事项获取充分、适当的审计证据，因而无法确定该事项对亿晶光电公司财务状况、经营成果和现金流量可能产生的影响金额。我们认为，上述错报如存在，对财务报表可能产生的影响重大，但仅限于对预计负债、营业外支出等项目产生影响，该等错报不会影响亿晶光电公司退市指标、风险警示指标，也不会导致亿晶光电公司盈亏性质发生变化，因此不具有广泛性。

上述事项汇总起来对财务报表的影响或可能产生的影响重大，但不具有广泛性，根据审计准则的规定，我们就上述事项发表了保留意见。

（三）保留意见涉及事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响

保留意见涉及事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响详见本说明（二）。考虑影响金额后 2025 年度亿晶光电公司盈亏性质并未发生变化。”

二、董事会意见

董事会审阅了会计师事务所出具的公司 2025 年度审计报告，认为：上述审计意见客观、真实地反映了公司的实际情况。董事会对会计师事务所为公司 2025 年度出具的保留意见审计报告表示理解和认同。

三、董事会审计委员会意见

会计师事务所出具的保留意见审计报告真实、客观地反映了公司 2025 年度财务状况和经营情况，我们对该前述审计报告无异议。审计委员会将持续关注和监督公司董事会、管理层采取相应的措施，以尽快解决持续经营重大不确定性事项及或有事项对公司的不利影响，切实维护公司及全体股东利益。

四、消除上述事项及其影响的具体措施

公司高度重视 2025 年审计报告反映出的问题，将积极采取有效措施消除上述事项对公司的影响，以保证公司持续稳定健康地发展，切实维护公司和投资者利益。采取如下措施：

公司将进一步加大对应收款项的催收力度，缩短回款周期，提高公司资金周转效率。同时，加强成本、费用管控，促进公司规范运作和健康可持续发展。

公司将全力推进重整事项，积极开展脱困自救，在地方党委政府及相关监管部门的指导下，密切配合专业机构依法合规高效推进重整工作，化解债务压力，同步解决滁州基地相关问题，稳定生产经营，通过司法途径妥善解决当前公司面临的困难，进而维持上市主体地位，实现更高质量发展。

特此说明。

亿晶光电科技股份有限公司董事会

2026年4月28日