

关于对昆明理工恒达科技股份有限公司
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
留意见审计报告的专项说明

索引	页码
专项说明	1-2



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

关于对昆明理工恒达科技股份有限公司 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审计报告 的专项说明

XYZH/2026KMAA1B0162

昆明理工恒达科技股份有限公司

昆明理工恒达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昆明理工恒达科技股份有限公司(以下简称昆工科技公司)2025年度财务报表,包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表、2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注,并于2026年4月27日出具了XYZH/2026KMAA1B0161号带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

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》以及北京证券交易所的相关要求,我们对出具上述带有持续经营重大不确定性段落的无保留审计意见说明如下:

一、发表带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见的理由和依据

1. 合并财务报表整体重要性水平

我们在审计中依据《中国注册会计师审计准则第1221号—计划和执行审计工作时的的重要性》及其应用指南,选取净资产作为基准,将该基准乘以2%计算合并财务报表整体重要性水平。合并财务报表整体重要性水平金额为5,040,000.00元。

2. 发表带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见的理由和依据

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注二、2所述,昆工科技公司2025年度归属于母公司股东的净亏损21,323.29万元,截至2025年12月31日,昆工科技公司流动负债总额高于流动资产总额52,565.62万元,短期借款、一年内到期非流动负债及其他流动负债中的有息负债合计38,943.60万元,现金及现金等价物余额1,572.86万元。这些事项或情况连同财务报表附注二所示的其他事项,表明存在可能导致对昆工科技公司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、带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见涉及事项不影响审计意见的依据



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。

经审计，我们认为昆工科技公司运用持续经营假设编制 2025 年度财务报表是适当的，但存在如审计报告“三、与持续经营相关的重大不确定性”中所述的与持续经营相关的重大不确定性，且昆工科技公司财务报表附注二已对与持续经营相关的重大不确定性事项作出了充分披露。

如上所述，我们认为上述事项虽已在财务报表中列报或披露，但根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要，故在审计报告中增加带有持续经营重大不确定性段落提醒财务报表使用者关注上述事项，说明这些事项或情况存在可能导致对昆工科技公司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已发表的审计意见。

本专项说明仅供昆工科技公司 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)



中国注册会计师：

彭让



中国注册会计师：

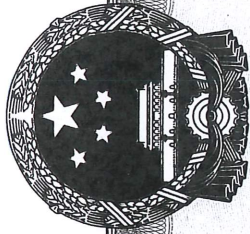
唐敌檬



中国 北京

二〇二六年四月二十七日





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(普通合伙)
类型	特殊普通合伙

执行事务合伙人

李晓英、宋朝学



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）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；技术推广、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



2026年 01月 21日



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

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》。



发证机关：北京市财政局

中华人民共和国财政部制

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.



彭让(110001670008)
您已通过2016年年检
云南省注册会计师协会



彭让(110001670008)
您已通过2017年年检
云南省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

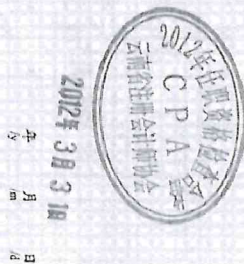
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
/y /m /d

证书编号:
No. of Certificate: 110001670008
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs: 云南省注册会计师协会
发证日期:
Date of Issuance: 二〇〇一年十月十日



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: 彭让
Full name: PENG RANG
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1974-04-20
Date of birth: 1974-04-20
工作单位: 信永中和会计师事务所昆明分所
Working unit: XINYONGZHONG ACCOUNTING FIRM KUNMING BRANCH
身份证号码: 530111197404204473
Identity card No.: 530111197404204473





唐敬檬 110101360667
已通过 2024 年 12 月 31 日 任职资格审查



唐敬檬 110101360667
已通过 2025 年 12 月 31 日 任职资格审查



姓名	唐敬檬
Full name	唐敬檬
性别	女
Sex	女
出生日期	1992-07-16
Date of birth	1992-07-16
工作单位	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所
Working unit	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所
身份证号码	533123199203160029
Identity card No.	533123199203160029

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: 110101360667
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 11 月 18 日
Date of Issuance



唐敬檬(110101360667)
已通过 2021 年 12 月 31 日 任职资格审查
云南省注册会计师协会

年 月 日