

# 陕西烽火电子股份有限公司

## 关于 2025 年度保留意见审计报告 涉及事项的专项说明

陕西烽火电子股份有限公司（以下简称“公司”）聘请的中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审亚太”）对公司 2025 年度财务报告出具了保留意见的审计报告（报告编号：中审亚太审字(2026)006557 号）

根据《深圳证券交易所股票上市规则》《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》等相关要求，现对相关事项说明如下：

### 一、 审计报告中保留意见所涉及事项

如财务报表附注“5.8 存货”所述，公司子公司陕西长岭电子科技有限公司（以下简称“长岭科技”）的在产品期末余额为 25,432.22 万元，长岭科技按照生产计划的预算成本在当期产成品和在产品之间进行分配。由于预算成本和实际生产成本存在差异等原因，截至审计报告出具日，长岭科技尚未重新准确分类出在产品和库存商品的金额。由于该事项对财务报表可能的影响，中审亚太对公司 2025 年度的财务报表发表了保留意见。

### 二、 出具保留意见的审计报告的理由和依据

#### （一）重要性

中审亚太在财务报表审计中，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的重要性》，选取的基准以 2024 和 2025 年度合并报表的当期营业收入总额的平均值 0.5%、税前利润平均值 5% 的孰低者，计算了合并财务报表整体的重要性水平，金额为 902.48 万元，实际执行重要性水平为 451 万元。

选取依据：公司为电子通信设备、雷达和其他电子设备制造业，主要从事通信装备及雷达装备的科研与生产。2025 年度进行了同一控制下企业合并，资产规模和净资产规模均变动较大，因此未选取资产总额、净资产作为重要性选择的基准。2024 至 2025 年税前利润平均值的绝对值计算出来的重要性水平金额高于以上两年营业收入总额的平均值计算的重要性水平，且两年收入相对比较稳定，为了更谨慎起见，中审亚太选取两年收入总额平均数作为重要性的选取基准。

与上期相比，重要性选择基准未发生变化。

## （二）形成保留意见的理由和依据

《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（2016 年 12 月 23 日修订）》第五条规定，“广泛性，是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影响，或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响。根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：

- （一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；
- （二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，

但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；

（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。”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”，其中第二项情形为“（二）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。”第十四条规定，“如果无法获取充分、适当的审计证据，注册会计师应当通过下列方式确定其影响；（一）如果未发现的错报（如存在）可能对财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性，注册会计师应当发表保留意见。”

对公司的保留事项，是因为中审亚太未能获取充分适当的审计证据作为形成审计意见的基础。

长岭科技期末在产品账面净值为 25,432.22 万元，由于未能在规定的时间内完成核实，对在制品成本进行准确的重新计量，导致无法确定是否需对期初存货余额、期末存货余额及本期主营业务成本作出调整。上述事项可能对财务报表的相关科目产生重大影响，但不具有广泛性，因此中审亚太就上述事项发表了保留意见。

### **三、对消除上述事项及其影响的可能性及具体措施**

#### **（一）消除上述事项及其影响的可能性**

因核算方法存在差异，长岭科技在规定的时间内尚未完成核实，但长岭科技具备完整消除该保留意见事项的条件与

能力，其生产流程、物料消耗、标准工时、成本核算基础资料可追溯，不存在无法核实的情形；其次，会计师事务所可通过监盘、抽盘、投料核对、标准工时核查、转库存商品复算等程序，对在产品余额进行独立验证与确认；该事项涉及核算方法差异问题，不涉及虚构交易、资产缺失、资金占用等实质性障碍，通过核查分析原因可消除影响。

综上，该保留意见事项具备消除的可能性，完成核查后可确保报表项目准确列报。

## **（二）消除该事项及其影响的具体措施**

针对上述导致公司被出具非标准审计意见的事项，公司董事会与管理层高度重视，为维护上市公司利益，保护广大投资者、特别是中小股东的合法权益，将采取如下措施尽快解决上述事项以消除对公司的影响，切实保护投资者合法权益。具体措施如下：

1. 公司管理层将立即采取有效措施，成立专班工作组，深入剖析原因，梳理核算方法导致的差异，准确列示相关科目，尽快消除该事项对财务报表可能的影响；

2. 长岭科技于 2025 年 3 月纳入公司合并报表范围，时间相对较短，后期公司将加强对子公司财务核算的监督管理，强化财务人员培训学习，同时组织开展公司内部核查，加强内部审计部门对子公司内部控制的监察审计，特别强化在实际执行过程中的督导检查，规范管理工作；

3. 公司董事会对中审亚太出具的保留意见的审计报告涉

及的事项高度重视，已认识到上述保留意见涉及事项对公司可能造成的不利影响，公司董事会将积极督促管理层采取有效措施，尽快消除审计报告涉及相关事项的不利影响，督促管理层提升公司管理水平，不断优化业务核算及管理流程，建立定期自查机制，联动信息化校验核查，确保核算的及时性与准确性，彻底消除此类问题的发生，促进公司健康稳定发展。

陕西烽火电子股份有限公司董事会

2026年4月29日