

苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚专审〔2026〕92号

关于对苏州恒久光电科技股份有限公司 2025年度财务报表出具带强调事项段落的 无法表示意见审计报告的专项说明

苏州恒久光电科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了苏州恒久光电科技股份有限公司（以下简称恒久股份或恒久股份公司）2025年度的财务报表，包括2025年12月31日的合并资产负债表及资产负债表，2025年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及所有者权益变动表以及相关财务报表附注。并于2026年4月29日出具了带有强调事项段落的无法表示意见审计报告（苏亚审〔2026〕229号）。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则14号—非标准审计意见及涉及事项的处理》和《深圳证券交易所股票上市规则》的规定，现将非标准审计意见所涉及的事项说明如下：

一、带有强调事项段落的无法表示意见

（一）无法表示意见段

由于恒久股份公司法定代表人、主管会计工作负责人及会计机构负责人陈述其对于财务报表数据真实性、完整性、合法性最终以我们的审计报告为准，导致我们无法确认管理层对财务报表的会计责任，因此，我们不对恒久股份公司的财务报表发表审计意见。

另外，恒久股份公司2025年5月收购上海憬芯科技有限公司时，EPC项目对外披露的收入确认政策为“电站建成且完成并网手续（通常为签署购售电合同）并取得客户验收时确认收入”，截止审计报告日，恒久股份公司第六届第十六次董事会审议通过将EPC收入确认政策变更为“以EPC项目完工验收作为收入确认时点，在项目整体完工、满足履约义务完成条件时确认相关收入”的议案，尚未公开披露并正式对外生效，恒久股份公司部

分项目在未完成并网手续的情况下确认收入，不符合现行对外生效的 EPC 项目收入确认政策。且项目在未并网的情况下确认收入也不具有商业合理性。我们认为针对该部分项目应调减营业收入 25,588,854.71 元，调减营业成本 23,003,643.43 元，但恒久股份公司财务报表未针对上述事项作出相应调整。

（二）强调事项段

如财务报表附注十四之 1 所述，恒久股份公司于 2023 年 5 月 11 日收到福州市公安局鼓楼分局《立案告知书》（鼓公（经侦）立字（2023）0018 号），刘志雄职务侵占一案被认定为有犯罪事实发生，需要追究刑事责任，且属于管辖范围，被依法立案侦查，目前侦查仍在进行中，尚未有进一步结论。

二、出具带强调事项段的无法表示意见审计报告的详细理由和依据

（一）重要性水平的确定

在执行恒久股份 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 330.00 万元。恒久股份是以营利为目的的制造业实体，考虑到近年公司连续亏损，且波动比较大，但近年收入较为稳定，我们认为选择营业收入作为基准更能反映公司的实际风险水平，我们采用 2025 年营业收入作为确定重要性水平的基准，将该基准乘以 1.00%，由此计算得出的合并报表整体的重要性水平为 330.00 万元。

（二）出具无法表示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》第十条，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。由于恒久股份公司管理层对无法确认对财务报表的会计责任，该事项对财务报表影响重大且具有广泛性。

（三）出具带有强调事项段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 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报，且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的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：（一）按照《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》的规定，该事项不会导致注册会计师

发表非无保留意见；（二）当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。

恒久股份公司已就本说明一、强调事项段所涉及事项在财务报表中作出了恰当列报。我们认为，强调事项段所涉及事项不会导致发表非无保留意见。但是考虑到上述事项的重要性，我们在审计报告中增加强调事项段，提醒财务报表使用者关注。强调事项段并不影响发表的审计意见。

三、上期非标意见在本期消除或变化的判断过程及结论，评价相关事项对本期期初数和当期审计意见的影响。

无

苏亚金诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国 南京市

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



编号 320100000202512030012

统一社会信用代码
91320000085046285W (1/10)

营业执照

(副本)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 1440万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月02日

执行事务合伙人 于龙斌 钱小祥

主要经营场所 南京市建邺区泰山路159号正太中心大厦A座14-16层

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训（不含国家统一认可的证书类培训）；法律、法规规定的其他业务。会计用品、计算机软件的销售。（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）

登记机关



2025年 12月 03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



会计师事务所 执业证书

名称：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：于龙斌

主任会计师：

经营场所：南京市建邺区泰山路159号正太中心A座14-16层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：32000026

批准执业文号：苏财会[2013]46号

批准执业日期：2013年11月8日

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：江苏省财政厅

2025年 12月 29日



中华人民共和国财政部制



徐长俄 320000260098



姓名 徐长俄
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1981-04-21
Date of birth
工作单位 江苏苏亚金诚会计师事务所
Working unit
身份证号码 320882198104215436
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: 320000260098
No. of Certificate


批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA

发证日期: 2006 年 12 月 31 日
Date of Issuance


年 月 日
/ /



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



陈星宝 110002040195



姓名	陈星宝
性别	男
出生日期	1985-04-12
工作单位	中天运会计师事务所(特咨普通合伙)江苏分所
身份证号码	320781198504126614

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

中天运会计师事务所
江苏省注册会计师协会
JICPA
转出协会盖章
2018年3月25日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中正会计师事务所
江苏省注册会计师协会
JICPA
转入协会盖章
2018年3月25日

证书编号:
No. of Certificate 110002040195

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2018年 05月 29日

10

4