

**关于对苏州恒久光电科技股份有限公司
2019-2020 年度财务报表出具带强调
事项段落的保留意见审计报告的
专项说明**

苏亚专审〔2024〕316 号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地 址：南京市泰山路 159 号正太中心 A 座 14-16 层

邮 编：210019

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：www.syjc.com

电子信箱：info@syjc.com

苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

苏亚专审〔2024〕316号

关于对苏州恒久光电科技股份有限公司 2019-2020年度财务报表出具带强调事项段落的 保留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）2019年度、2020年度的财务报表，包括2019年12月31日、2020年12月31日的合并资产负债表及资产负债表，2019年度、2020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2024年8月31日出具了带有强调事项段落的保留意见审计报告（苏亚审〔2024〕1414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、非标准审计意见的内容

（一）形成保留意见的基础

2019年11月2日，公司以13,966.45万元的对价，收购福建省闽保信息技术有限公司（以下简称“闽保信息”）71.26%的股权，形成商誉10,911.85万元（原账面金额10,578.10万元，本次调整333.75万元）。作为交易对价依据的评估报告评估基准日为2019年5月31日，该评估报告显示评估基准日资产基础法评估的股东全部权益价值（净资产）评估值为8,735.71万元，采用市场基础法评估股东全部权益价值（净资产）评估值为20,309.00万元。如财务报表附注六之1所示，购买日闽保信息可辨认净资产公允价值为3,979.81

万元，较评估基准日可辨认净资产公允价值（即资产基础法下评估值）少 4,755.90 万元，差异主要为在评估基准日与购买日之间闽保信息购买湖南超互信息技术有限公司（以下简称“湖南超互”）100%股权所致，具体情况如下：

闽保信息在评估基准日与购买日之间以 4,460.65 万元的对价向其实际控制人林章威及其配偶林鸽收购二人共同控制的湖南超互 100%股权。闽保信息收购湖南超互时，该公司账面净资产为-243.63 万元，交易定价由双方根据湖南超互股权价值估值报告协商确定。公司将闽保信息购买日的可辨认净资产公允价值确定为 3,979.81 万元，但对收购的湖南超互 100%的股权以账面净资产计入公司收购闽保信息购买日的可辨认净资产公允价值。

2019 年资产负债表日，公司对闽保信息资产组商誉进行了减值测试，并全额计提商誉减值准备，虽然我们获取了相关收购协议、收购定价评估报告、交割日可辨认净资产评估报告、2019 年 12 月 31 日商誉减值评估报告等证据，但是基于上述闽保信息收购湖南超互的情况，我们无法获取进一步的审计证据用以判断该商誉形成或计价的合理性。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于恒久股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

（二）强调事项

如财务报表附注十三之 2 所述，恒久股份于 2023 年 11 月 9 日收到中国证券监督管理委员会《立案告知书》（证监立案字 0102023023 号），2024 年 4 月 17 日恒久股份的控股股东、实际控制人收到中国证券监督管理委员会《立案告知书》（证监立案字 0102024008 号），因涉嫌信息披露违法违规，中国证券监督管理委员会对恒久股份、恒久股份的控股股东及实际控制人进行立案调查，目前调查仍在进行中，尚未有明确结论。

二、出具带强调事项段的保留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 2019-2020 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分别为 302.00 万元、301.00 万元。恒久股份是以营利为目的的制造业实体，考虑到公司盈利水平不稳定，营收水平较为稳定，因此选定营业收入作为重要性水平的参考因素，我们采用 2019、2020 年营业收入总额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分别为 302.00 万元、301.00 万元。

(二) 保留意见的理由及依据

1、 审计准则相关规定

《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》相关规定如下：

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。”

2. 保留意见涉及事项对财务报表影响重大但不具有广泛性

如本专项说明一之（一）“形成保留意见的基础”所述保留事项涉及 2019 年收购闽保信息资产组形成的商誉，金额为 109,118,501.96 元，占 2019 年期末资产的比重为 15.09%，保留事项可能的影响金额不影响公司的退市指标、风险警示指标等，因此我们认为保留意见涉及的事项对财务报表的影响不具有广泛性。

针对保留事项，我们实施的主要程序包括：1、获取相关收购协议、收购定价评估报告、交割日可辨认净资产评估报告、2019 年 12 月 31 日商誉减值评估报告等证据；2、检查了闽保信息同一控制湖南超互的账务处理及相关支持性文件；3、就收购的商业合理性询问了公司实际控制人等程序。

实施了上述程序后，我们仍无法获取充分、适当的审计证据，以判断该商誉形成或计

价的合理性。

(三) 出具带有强调事项段的理由和依据

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，同时未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。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)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 南京市

二〇二四年八月三十一日



营业执照

(副本)

编号 320100000202408280037



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。

统一社会信用代码

91320000085046285W (1/10)

名称

苏亚金诚会计师事务所

(普通合伙)

类型

特殊普通合伙

执行事务合伙人

詹从才 于龙斌

出资额

1305万元整

成立日期

2013年12月02日

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；验证企业财务报告，出具验资报告；清算审计；代理记账；代理纳税申报；代办企业年检；办理企业基本建设资金管理；企业管理咨询；法律、法规、规章规定须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。

登记机关

2024年08月28日





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：

詹从才

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08日



发证机关：江苏省财政厅

二〇二一年十二月 日

证书序号：0012220

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》。

中华人民共和国财政部制



姓名 徐长德
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
No. of Certificate 320000260098

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

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

年 月 日
/ /



姓名: 陈星宝
 Full name: 陈星宝
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1985-04-12
 Date of birth: 1985-04-12
 工作单位: 中天运会计师事务所(普通合伙)江苏分所
 Working unit: 中天运会计师事务所(普通合伙)江苏分所
 身份证号码: 360701198504126614
 Identity card No.: 360701198504126614

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
 转出协会印章
 转所专用章
 2018年3月25日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

苏正余
 中天运会计师事务所
 江苏省注册会计师协会
 JICPA
 转入协会印章
 转所专用章
 2018年3月25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.



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

年 月 日
 /y /m /d