



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）  
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

# 审计报告

## AUDIT REPORT

陕西烽火电子股份有限公司  
内部控制审计报告

中国·北京  
BEIJING CHINA

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
报告编码：京26XGESDUH



# 内部控制审计报告

中审亚太审字(2026)006558号

陕西烽火电子股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了陕西烽火电子股份有限公司（以下简称“烽火电子”）2025年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

## 一、烽火电子对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是烽火电子董事会的责任。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

烽火电子于2025年通过发行股份及支付现金购买陕西长岭电子科技有限公司（以下简称“长岭科技”）98.3950%股权，并将其纳入2025年度财务报表的合并范围。按照中国证券监督管理委员会发布的《上市公司实施企业内部控制规范体系监管问题解答》（2011年第1期，总第1期）的相关豁免规定，烽火电子在对财务报告内部控制于2025年12月31日的有效性进行评价时，可以不将长岭科技的财务报表内部控制包括在评价范围内。按照《企业内部控制审计指引实施意见》的相关指引，我们对烽火电子财务报告内部控制执行审计工作时，未将长岭科技的财务报告内部控制包括在审计范围内。

## 三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于



情况的变化可能导致内部控制变得不恰当, 或对控制政策和程序遵循的程度降低, 根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

#### 四、财务报告内部控制审计意见

我们认为, 烽火电子于 2025 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

#### 五、强调事项

我们提醒内部控制审计报告使用者关注: 烽火电子子公司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 and 库存商品的金额。上述事项表明长岭科技可能在生产成本的归集和分配方面存在内部控制缺陷。烽火电子管理层已识别出上述缺陷, 并采取了适当的措施。在烽火电子 2025 年财务报表审计中, 我们已经考虑了上述缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)



(盖章)

中国注册会计师:

(项目合伙人)

(签名并盖章)



中国注册会计师:

(签名并盖章)



中国·北京

二〇二六年四月二十八日







# 会计师事务所 执业证书



名称：中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：王增明

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日

证书序号：0014490

## 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

二〇一二年十二月四日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会

姓名 王锋华

Sex 男

Date of birth 1980-10-10

Working unit 德永华明会计师事务所(特殊普通合

Working unit 通合伙) 西安分所

Identity card No. 610121198010100855

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: 610000270488  
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 07 月 07 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d



年 月 日  
/y      /m      /d

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

6

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

7



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

8

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

9

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 /y 月 /m 日 /d

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.



王锋革 610000270488

年 /y 月 /m 日 /d



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

安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)  
西安分所  
注册会计师  
转所专用章  
事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2016年 10月 28日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
西安分所  
注册会计师  
转所专用章  
事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2016年 10月 28日  
/y /m /d

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

天职国际会计师事务所  
西安分所  
注册会计师  
转所专用章  
事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2021年 10月 22日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所  
陕西分所  
注册会计师  
转所专用章  
事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2021年 10月 22日  
/y /m /d



姓名: 杨博  
 Full name: 杨博  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1987-10-13  
 Date of birth: 1987-10-13  
 工作单位: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码: 610121198710132196  
 Identity card No.: 610121198710132196



陕西省注册会计师协会  
 年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 合格专用章  
 2017年03月30日

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: 610100473086  
 No. of Certificate: 610100473086

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 陕西省注册会计师协会

发证日期: 2016 年 11 月 23 日  
 Date of Issuance: 2016 / 11 / 23

年 月 日  
 / /



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



事务所  
CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

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



事务所  
CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

