

江苏华盛天龙光电设备股份有限公司

董事会对 2025 年度带持续经营重大不确定性段落的无保留意见 审计报告和否定意见的内部控制审计报告涉及事项的专项说明

江苏华盛天龙光电设备股份有限公司（以下简称“公司”或“天龙光电”）聘请中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2025 年度财务报告的审计机构。中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）现已向公司提交了《2025 年度审计报告》。中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2025 年度财务报告出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告。现就审计意见涉及的相关事项说明如下：

一、持续经营重大不确定性段落涉及事项的详细情况

注册会计师在审计报告中增加“与持续经营相关的重大不确定性”段落的内容如下：

截至 2025 年 12 月 31 日，天龙光电公司合并财务报表归属于母公司的净资产-24,646,184.12 元，未分配利润-1,089,738,940.10 元，2025 年度合并报表归属于母公司股东的净利润-18,882,406.48 元。公司累计亏损数额巨大。

天龙光电公司在附注二、2 中已披露了拟采取的改善措施，但可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况仍然存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

注册会计师在审计报告中增加“与持续经营相关的重大不确定性”段落的理由和依据如下：

《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恰当的，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，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中与持续经营重大不确定性相关的事项或情况的披露；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，并说明该事项不影响发表的审计意见。

与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项，表明存在可能导致对天龙光

电公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。天龙光电公司管理层运用持续经营假设编制 2025 年度财务报表是适当的，且财务报表附注二、2 中已对重大不确定性作出充分披露。基于《中国注册会计师审计准则第 1501 号—对财务报表形成审计意见和出具审计报告》的规定，发表无保留意见，并在审计报告中增加与持续经营相关的重大不确定性段是适当的。

二、内控审计否定意见涉及事项的详细情况

中兴华对形成否定意见的基础原文描述如下：

重大缺陷，是指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。

在本次内部控制审计中，我们注意到天龙光电公司的财务报告内部控制存在以下重大缺陷：

天龙光电公司于 2025 年 12 月 30 日召开第六届董事会独立董事专门会议、2025 年第六届董事会第十三次会议，审议通过了《关于接受关联方现金捐赠暨关联交易的议案》，北京宇历投资管理有限公司为支持天龙光电公司业务发展，向天龙光电公司无偿捐赠现金资产 2,500.00 万元，本次赠与事项为不附任何条件、不可变更、不可撤销的赠与行为，该捐赠资金于 2025 年 12 月 31 日支付到账。经审计确认，该捐赠资金不合规。基于谨慎性原则，天龙光电公司将上述捐赠资金从资本公积调整到其他应付款处理。上述事项表明，天龙光电公司在公司治理和关联交易管理等方面存在重大缺陷。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷使天龙光电公司内部控制失去这一功能。

上述重大缺陷尚未包含在企业内部控制评价报告中。在天龙光电公司 2025 年财务报表审计中，我们已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。本报告并未对我们在 2026 年 4 月 29 日对天龙光电公司 2025 年财务报表出具的审计报告产生影响。

三、公司董事会对该事项的意见

1、审计委员会的意见

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2025 年度财务报表出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告和内控审计否定意见，审计

报告内容客观和真实地反映了公司实际的财务状况，揭示了公司面临的风险，我们同意中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2025 年度财务报表出具的审计报告。此外，我们也将持续关注并监督公司董事会和管理层采取的相应措施，希望公司能够妥善处理相关事项，以提高公司的持续经营能力，维护公司全体投资者的利益。

2、董事会意见

公司董事会尊重中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告和内控审计否定意见，审计报告中持续经营重大不确定性段涉及事项的说明和内控审计否定意见涉及事项的说明客观地反映了公司实际情况，我们表示同意。董事会认为公司 2025 年度对非标意见涉及事项积极实施了相关整改措施，捐赠资金和收入确认政策方面，公司也配合会计师积极开展梳理工作，公司针对上述事项及时进行相关整改，结合自查情况及审慎考虑，并经第六届董事会第十五次会议，最终判定该笔捐赠事项不符合法定及制度要求，整体捐赠行为依法依规认定为无效。对于该重大缺陷已将其包含在公司 2025 年度内部控制评价报告中。公司董事会将全面加强内部控制管理，杜绝类似问题发生。我们将尽力采取相应有效的措施，尽早消除持续经营相关的重大不确定性段涉及事项的影响，争取 2026 年彻底改善公司的持续经营能力，积极维护公司和广大投资者的利益。

四、消除相关事项及其影响的具体措施

截至 2025 年 12 月 31 日，天龙光电公司合并财务报表归属于母公司的净资产-24,646,184.12 元，未分配利润-1,089,738,940.10 元，2025 年度合并报表归属于母公司股东的净利润-18,882,406.48 元。

2025 年公司的主要业务子公司经营业绩下滑，资金压力较大，导致公司存在一定的经营风险和财务风险。为此，公司从业务经营、资金管理、人才引进等方面分析了存在的问题，并拟采用如下应对方案来改善经营状况，减轻经营资金压力。

公司将在逐步锁定可提升持续经营能力和盈利能力的潜在项目的基础上，进一步发展当前业务，加大与新能源国央企的合作力度，大力推动新能源电站开发

与新能源电站资产管理业务的发展，在公司当前业务稳定、持续向好发展的基础上，也将积极寻求新能源行业其他发展预期良好的业务和资产的合作机会，以此提升公司的可持续经营能力和盈利能力。为实现既定经营目标，公司将做好如下具体方面：

（一）业务经营方面

2026年，公司将把加快已经签约项目的履约进度作为重点工作，同时，将推动潜在开发项目尽快具备履约条件，将工作任务规划至每个季度、每个月，彻底扭转公司的经营业绩，提升公司的投资价值。

1、优化业务结构

聚焦核心业务：集中资源快速推进能够有效提升公司经营业绩的履约业务。

2、提升服务质量

公司将更加注重维护与客户良好的合作关系，不断提升和强化服务能力，为客户持续地提供更优质的服务，带动收入规模和利润的提升，使得业务经营重回可持续的发展之路。

3、降本增效，提高利润水平

2026年，公司将优化项目及堆场布局，加强项目进度管控和沟通，做好新项目的衔接工作；同时，将严格管控收支，加快项目履约进度，加大存续项目的回款力度，缩短关键设备供货周期。通过优化项目建设、管理等各个环节，减少不必要的浪费，提高利润水平。

（二）资金管理方面

公司针对资金紧张问题，2026年主要应对方案如下：

1、加强应收账款管理，定期分析账龄，根据不同账期启动催收程序或启动法律程序；同时加大催收管理力度，加强应收账款的风险控制和管理，积极与相关方沟通加快回款。

2、积极争取公司主要股东的资源和支持，寻求新的资金支持到位等；

3、继续将内部控制作为工作重点，加强资金管控，完善内审部门的职能，在董事会的领导下行使监督权，加强内审部门对公司内部控制制度执行情况的监督力度。持续加强公司治理，规范公司内控运作，全面加强各层级人员规范意识，助力公司经营合规、健康。同时建立健全有效的内部治理机制，实现公司经营长

期、稳定、可持续发展。

4、加强信息沟通，增加业财融合，规范业务处理程序。对影响财务数据的重要重大事项，财务中心加强与业务部门及上级主管部门的业务沟通，充分获取相关信息，清晰准确反映业务实质，对相关业务进行会计规范处理，以提高会计核算的准确性和及时性。

（三）人才引进方面

团队搭建和人才引进方面，公司已经建立了一支涵盖业务拓展、技术支持、风险把控、项目履约、财务管理及合规信披的完整、精干团队。2026年，公司将持续扩大业务为出发点，充分发挥上市公司开放的激励机制优势，持续引入行业人才，以人才为根基，打造公司核心竞争力。

公司董事会将在2026年持续拓展新能源业务开发，加快已有项目履约进度，加快应收账款催收力度，提升公司营业收入规模及净利润水平，搭建高效业务团队，引进新能源行业人才，以提高公司可持续经营能力。

江苏华盛天龙光电设备股份有限公司

董 事 会

2026年4月29日