地址：杭州市钱江路1366号
Add: 1366 Qianjiang Road, Hangzhou, China
网址：www.pccpa.cn

关于安徽蓝盾光电子股份有限公司
重大资产重组的专项核查意见

天健函〔2026〕5-53 号

深圳证券交易所：

根据中国证券监督管理委员会《监管规则适用指引——上市类第 1 号》的要求，我们对安徽蓝盾光电子股份有限公司（以下简称蓝盾光电公司或公司）涉及的相关财务事项进行了审慎核查，汇报如下。

一、是否存在违规资金占用、违规对外担保等情形

（一）对违规资金占用的核查

1. 2023 年度和 2024 年度

蓝盾光电公司 2023 年度和 2024 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况业经中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并由其分别出具了《关于安徽蓝盾光电子股份有限公司非经营性资金占用及其他关联资金往来的专项说明》（中证天通（2024）证审字 21120026 号-2）、《关于安徽蓝盾光电子股份有限公司非经营性资金占用及其他关联资金往来的专项说明》（中证天通〔2025〕证审字 21120016 号-2）。我们复核了上述报告，并实施了下列主要程序。

(1) 了解、测试并评价公司的货币资金管理制度；

(2) 测试银行日记账和银行对账单（网上银行流水）中金额较大的资金收付，并进行相互核对，检查是否存在未入账的款项；

(3) 关注是否发生与业务不相关或交易价格明显异常的大额资金流动并查明原因，以确定是否存在违规资金占用情况；

(4) 检查往来款项中是否存在违规资金占用。

根据实施上述主要程序获取的证据，我们未发现蓝盾光电公司在2023年度和2024年度存在违规资金占用情况。

2. 2025年度

我们对蓝盾光电公司2025年度的非经营性资金占用及其他关联资金往来情况进行了审计，并出具了《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审计说明》（天健审〔2026〕5-63号），未发现蓝盾光电公司存在违规资金占用情况。

（二）对违规对外担保的核查

1. 2023年度和2024年度

蓝盾光电公司2023年度和2024年度财务报表业经中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并由其分别出具了《审计报告》（中证天通（2024）证审字21120026号）、《审计报告》（中证天通（2025）证审字21120016号），我们复核了上述《审计报告》后附财务报表附注中的对外担保内容，并实施了下列主要程序。

(1) 了解、测试蓝盾光电公司与对外担保相关的内部控制制度；

(2) 获取并检查信用报告信息，确定是否存在未披露的对外担保；

(3) 获取其他方为公司提供担保的信息，检查是否存在互保情况；

(4) 检查对外担保是否履行了必要的程序，确定是否违反相关监管规定；

(5) 查询中国证监会、深圳证券交易所等监管机构官方网站有关对外担保的董事会或股东大会决议公告。

根据实施上述主要程序获取的证据，2023年度和2024年度，我们未发现蓝盾光电公司存在违规对外担保情况。

2. 2025年度

我们对蓝盾光电公司2025年度的财务报表进行了审计，并出具了《审计报告》（天健审〔2026〕5-66号）。2025年度，我们未发现蓝盾光电公司存在违规对外担保情况。

二、最近三年的业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润，是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要

求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定，是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形，尤其关注应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形等

(一) 2023 年度和 2024 年度

蓝盾光电公司 2023 年度和 2024 年度财务报表业经中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并由其分别出具了《审计报告》（中证天通（2024）证审字 21120026 号）、《审计报告》（中证天通（2025）证审字 21120016 号）。我们复核了该《审计报告》，并对蓝盾光电公司 2023 年度和 2024 年度财务报表实施了下列主要程序。

1. 与上述《审计报告》的签字注册会计师进行了沟通，了解其对蓝盾光电公司2023年度和2024年度财务报表的重大错报风险评估结果及采取的应对措施，并评估其采取的应对措施是否足以应对重大错报风险；

2. 对蓝盾光电公司 2023 年度和 2024 年度财务报表实施了分析程序，了解相关财务数据的波动原因并评价其合理性；

3. 分析公司经营的总体情况，将财务信息与非财务信息进行相互印证，判断公司财务信息披露是否真实、准确、完整地反映其经营情况：

(1) 检查公司的经营模式、产销量和营业收入、营业成本、应收账款、期间费用等是否相互匹配；

(2) 检查公司的产能、主要原材料采购情况与生产规模的匹配性；

(3) 检查公司原材料采购价格与产品销售价格变动情况与行业上下游相关产品的市场价格走势是否一致；

(4) 检查公司各财务指标与可比上市公司或主要竞争对手对比情况、公司业绩增长与行业趋势是否吻合；

4. 针对收入真实性，我们实施了如下程序：

(1) 了解蓝盾光电公司与主要客户的业务来往情况；

(2) 评价公司收入确认政策是否符合企业会计准则的规定并保持一贯性；

(3) 查阅主要客户工商信息，以了解该等客户的基本信息；

(4) 根据了解到信息，判断主要客户向公司采购的商业逻辑是否合理，以及采购规模是否与其自身经营规模相匹配；

(5) 询问管理层营业收入变动的主要原因，分析其合理性；

5. 针对经营管理费用的完整性，我们实施了如下程序：

(1) 比较分析申报期内各项经营管理费用的波动情况；

(2) 结合期间费用率的分析，检查是否存在费用偏低的情况并查明原因；

(3) 实施截止测试，重点检查期后费用的入账和支付情况。

6. 复核蓝盾光电公司重大交易及会计处理，关注是否存在虚构交易、虚构利润，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定；

7. 对蓝盾光电公司在其财务报表附注中披露的关联交易完整性、公允性予以了关注。

8. 检查会计政策、会计估计变更和重要前期差错更正情况，详见本报告二(二)3；

9. 检查资产减值准备的计提情况，详见本报告二(二)4 所述。

(二) 2025 年度

我们对蓝盾光电公司 2025 年度的财务报表进行了审计，出具了无保留意见的《审计报告》（天健审〔2026〕5-66 号）。在审计过程中，我们已对蓝盾光电公司 2025 年度业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润，是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定，是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等进行“大洗澡”的情形，尤其是应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备等事项予以了关注，并获取了充分、适当的审计证据。相关审计情况如下。

1. 充分识别与业绩真实性相关的错报风险并加以应对

我们将蓝盾光电公司收入确认方面假定为具有舞弊风险，将重大交易评估为具有特别风险，并采取了特别的应对措施。经审计，我们未发现收入确认、成本结转、费用确认、重大交易存在异常，以及存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形。

2. 关注关联交易的公允性

我们对蓝盾光电公司在其财务报表附注中披露的关联交易完整性、公允性予以了关注。经审计，我们认为蓝盾光电公司在其财务报表附注中已完整披露关联

交易，关联交易公允，我们未发现存在关联方利益输送的情况。

3. 关注会计政策、会计估计变更及重要的前期差错更正

蓝盾光电公司除2023年度根据财政部发布的《企业会计准则解释第16号》、2024年度根据财政部发布的《企业会计准则解释第17号》《企业会计准则解释第18号》的要求进行会计政策变更外，2023年度至2025年度不存在其他会计政策、会计估计变更及重要的前期差错更正。

4. 关注大幅计提减值准备

在审计过程中，我们对蓝盾光电公司制定的资产减值准备计提政策进行了评估，我们认为，蓝盾光电公司制定的资产减值准备计提政策符合企业会计准则的规定及公司自身实际情况，并按照既定的计提政策计提各项资产减值准备。蓝盾光电公司2023年度至2025年度计提的减值损失情况如下：

金额单位：人民币元

项　目	2023年度	2024年度	2025年度
坏账损失	-7,223,742.42	-12,200,513.60	-32,623,162.59
存货跌价损失	-5,430,012.54	-6,636,229.97	-6,025,326.95
合同资产减值损失	-1,081,837.11	-2,425,089.41	-1,150,198.12
合　计	-13,735,592.07	-21,261,832.98	-39,798,687.66

(1) 坏账损失

蓝盾光电公司2023年度至2025年度分别计提坏账损失-7,223,742.42元、-12,200,513.60元、-32,623,162.59元，坏账损失逐年增加，主要系公司应收账款账龄结构显著变化所致。公司客户主要为政府部门、国有企业，受宏观政策资金预算收紧影响，该类客户还款周期拉长，导致公司部分应收账款及长期应收款账龄延长，公司按照会计政策的要求充分计提坏账准备。

(2) 存货跌价损失

蓝盾光电公司2023年度至2025年度分别计提存货跌价准备导致存货跌价损失-5,430,012.54元、-6,636,229.97元、-6,025,326.95元，计提存货跌价准备主要系公司结合市场需求变动情况、在手订单变化、技术升级趋势，评估存货是否面临需求萎缩或技术淘汰风险。对因下游需求变化导致预期无法正常销售或可能存在呆滞风险的存货，公司每期末按照存货减值政策对存货进行减值测试并按照可变现净值低于成本的金额计提存货跌价准备，符合企业会计准则的相关规

定。

综上，我们认为蓝盾光电公司 2023 年度至 2025 年度的业绩真实、会计处理合规。我们未发现存在虚假交易、虚构利润、关联方利益输送、调节会计利润以符合或规避监管要求以及滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更的情形。

专此报告，请予察核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·杭州　　中国注册会计师：

二〇二六年十一月十二日