

长江润发健康产业股份有限公司董事会

关于公司 2023 年度非标准意见审计报告涉及事项的专项说明

和信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“和信会计师”）为长江润发健康产业股份有限公司（以下简称“公司”或“长江健康”）2023 年度财务报告审计机构，出具了保留意见的审计报告。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》（2020 年修订）和《深圳证券交易所股票上市规则》的有关规定，公司董事会对该审计意见涉及事项说明如下：

一、非标准意见审计报告涉及的主要内容

（一）形成保留意见的基础

1. 关联方非经营性资金占用

如财务报表附注五（注释 6）、附注十二、（五）关联方交易情况、附注十五、（七）控股股东及关联方非经营性资金占用及违规担保情况所述，2023 年度长江健康公司控股股东长江润发集团有限公司（以下简称“长江润发集团”）存在非经营性占用长江健康公司资金的情况。

长江健康公司以预付采购款等形式通过供应商向长江润发集团划转资金，期末划回，形成期间非经营性资金占用，截至 2023 年 12 月 31 日非经营性资金占用余额 29,234.51 万元；2024 年 1 月初长江健康公司通过向供应商划转资金继续向长江润发集团转出非经常性占用资金 193,000 万元。长江润发集团通过贴现长江健康公司向供应商开具的商业承兑汇票形成非经营性资金占用 131,900 万元（截至 2023 年 12 月 31 日尚未承付）；通过长江健康公司融资租赁业务形成非经营性资金占用余额 3,105.03 万元。截至本报告出具日，长江健康公司非经营性资金占用余额为 362,541.48 万元。

长江健康公司未履行关联交易的审批程序与信息披露义务，未有效执行防范控股股东及其他方占用上市公司资金的内部控制制度，我们无法判断长江健康公司目前披露的实际控制人及其他方实际资金占用情况的准确性及完整性，同时我们未能获取长江润发集团偿付能力的充分资料，无法判断被占用资金的可收回性，因此我们对该部分其他应收账款的准确性、完整性及可收回性无法判断。

2. 违规担保

如财务报表附注十五、（七）控股股东及关联方非经营性资金占用及违规担保情况所述，公司下属子公司长江润发（机械）有限公司为长江润发集团收到的银行承兑汇票提供 5 亿元违规担保。上述违规担保事项表明长江健康公司内部控制存在重大缺陷，我们无法实施满意的审计程序确认长江健康公司对外担保的完整性，同时我们无法判断长江健康公司对外担保计提预期信用损失金额的准确性。因此我们无法确定是否有必要对信用减值损失、预计负债项目的列报或附注的披露作出调整，以及可能涉及的调整金额或内容。

3、出具保留意见的审计报告的理由和依据

《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》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。

关于上述发表保留意见的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以确定上述事项对财务报告的影响。我们认为，上述错报如存在，对财务报表影响重大但上述事项对财务报表的影响仅限于特定要素、账户或项目，该等错报不会影响长江健康公司持续经营，也不会导致长江健康公司盈亏性质发生变化，因此不具有广泛性根据审计准则的规定，我们就上述事项发表了保留意见。

（二）与持续经营相关的重大不确定性

1、我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注五（注释6）、附注十二、（五）关联方交易情况、附注十五、（七）控股股东及关联方非经营性资金占用及违规担保情况所述，截至报告出具日，本公司控股股东及关联方非经营性资金占用余额合计 362,541.48 万元，占 2023 年度财务报表期末净资产的 96.18%。控股股东非经营性资金占用款项的可收回性，连同财务报表附注二（二）所述的其他事项，表明存在可能导致对长江健康公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

2、出具带有与持续经营相关的重大不确定性段落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 1324 号——持续经营》第二十一条规定，如果运用持续经营假设是适当的，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：（一）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；（二）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，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

如本说明一（二）所述，截至报告出具日，本公司控股股东及关联方非经营性资金占用余额合计 362,541.48 万元，占 2023 年度财务报表期末净资产的 96.18%。受长江润发集团有限公司非经营性资金占用款项可收回性的影响，本公司资金流动性风险较高。公司本着对全体股东高度负责的态度，将通过以下措施解决上述问题：1、要求控股股东制定切实可行的还款方案，通过包括但不限于现金、股权转让收入等方式尽快清偿占用资金；2、增加自身资产的流动性，加快应收账款回收，同步加强与供应商的沟通，在稳定供货的前提下缩减预付款；3、保持与金融机构的沟通，积极开拓新融资渠道；4、保持现有管理团队稳定的基础上，强化内部优化调整，减少非必要生产性支出，确保实现降本增效。如果上述措施不能顺利实施，长江健康公司持续经营将存在重大不确定性。根据目前实际情况，长江健康公司管理层认为公司未来 12 个月具有持续经营能力，财务报表按照持续经营基础编制是恰当的。长江健康公司已在财务报告附注中对上述重大不确定性作出了充分披露，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，因此我们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对

与持续经营重大不确定性相关事项的披露。该事项并不影响发表的审计意见。

(三)保留意见涉及事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量的具体影响

上述导致出具保留意见的事项可能对长江健康公司 2023 年度财务报表产生影响重大，但不具有广泛性。如上所述，由于我们对发表保留意见的事项无法实施必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据，无法确定该些事项对长江健康公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况和 2023 年度经营成果与现金流量的具体影响。

二、董事会的意见

和信会计师事务所(特殊普通合伙)依据相关情况,本着严格、谨慎的原则,出具了保留意见审计报告,对此董事会表示理解,董事会将切实推进消除相关事项及其影响的具体措施,并持续关注上述事项的进展情况,将根据事态发展及时履行信息披露义务,维护公司和全体股东的合法权益。

三、公司消除上述事项及其影响的具体措施

对于上述保留意见所涉及的事项,公司董事会和管理层已认识到其对公司可能造成的不利影响,将积极采取有效措施消除上述事项对公司的影响,严格按照相关信息披露制度,及时履行信息披露义务,以保证公司持续稳定健康地发展,切实维护公司和投资者利益。具体如下:

1、公司本着对全体股东高度负责的态度,督促相关方积极筹措资金尽快偿还占用资金,以消除对公司的影响。同时,公司认真落实内部控制整改措施,进一步完善资金管理等内部控制存在缺陷的环节,强化执行力度,杜绝有关违规行为的再次发生,保证上市公司的规范运作,切实维护全体股东特别是中小股东的利益。

2、公司将进一步完善防止关联方非经营性占用公司资金的长效机制,规范本公司与关联方之间资金往来,防止公司关联方特别是大股东、实际控制人及其关联方非经营性占用公司资金,最大限度地保障公司及公司股东利益不受损害。

3、公司将充分发挥独立董事在公司治理中的监督作用;加强内部审计部门对公司经营和内部控制关键环节的“事前、事中、事后”监察审计职能,分别定期或不定期检查公司与大股东及关联方非经营性资金往来情况,杜绝大股东及关

联方的非经营性资金占用情况的发生。

4、加强对公司董事、管理层、股东关于资金占用、关联方资金往来等事项的学习和培训。要求公司各层面管理人员及财务人员、内审人员重点学习相关法律法规和监管规则，提升风险防范意识，提高规范运作能力，确保公司在所有重大事项决策上严格执行内部控制审批程序，杜绝此类情形的再次发生。

长江润发健康产业股份有限公司董事会

2024年4月30日