

长江润发健康产业股份有限公司董事会

关于 2019 年度财务报告非标准审计意见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“和信所”）于2020年4月29日对长江润发健康产业股份有限公司（以下简称“长江健康”或“公司”）2019年度财务报告出具了保留意见的审计报告（和信审字(2020)第000396号）。根据《深圳证券交易所股票上市规则》和《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（2018年修订）》等有关规定的要求，公司董事会对该非标准审计意见涉及事项作如下说明：

一、审计报告中保留意见的内容

和信所认为：除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了长江健康公司2019年12月31日的合并及公司财务状况以及2019年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

二、出具保留意见审计报告的理由和依据

（一）长江健康公司合并范围内的控股子公司山东华信制药集团股份有限公司（以下简称“华信制药”），截至 2019 年 12 月 31 日资产总额 67,919.74 万元、负债总额 12,625.99 万元、所有者权益 55,293.75 万元，分别占长江健康公司合并财务报表相应项目的 8.98%、5.33%、10.65%；2019 年度，华信制药营业收入 13,190.84 万元，净利润-1,352.30 万元，分别占长江健康公司合并财务报表相应项目的 2.60%、3.43%；长江健康公司认定华信制药 2019 年度未完成业绩承诺，确认 2019 年度业绩补偿收入金额 14,017.30 万元。如财务报表附注十一所述，长江健康公司已失去对华信制药的控制，我们未能接触到华信制药的会计凭证等财务资料，无法对华信制药 2019 年度的财务报表和相关披露实施必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据，因而无法判断华信制药 2019 年度财务报表的公允性、业绩补偿金额的准确性，以及对长江健康公司合并财务状况和经营成果及现金流量的影响。

（二）如合并财务报表附注五（注释 17）所述，长江健康公司收购华信制

药时形成商誉 66,418.25 万元，长江健康公司已于 2019 年度全额计提商誉减值准备，因前述原因，我们无法对该商誉减值金额的准确性实施必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据。

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，我们独立于长江健康公司，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，为发表保留意见提供了基础。

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可能的影响

上述导致保留意见事项可能对长江健康2019年度财务报表产生重大影响，但如上所述，和信所无法接触到华信制药的会计凭证等财务资料，无法实施必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据。因此，和信所无法判断华信制药财务报表的公允性、业绩补偿金额的准确性，以及对长江健康公司合并财务状况和经营成果及现金流量的影响。

四、董事会意见

和信所依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具了保留意见的审计报告，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。

五、独立董事意见

和信会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，对公司2019年度财务报告出具保留意见的审计报告，公司董事会对相关事项的专项说明客观反映了公司的实际情况，作为公司独立董事，我们同意董事会的专项说明，同时我们希望董事会和管理层妥善处理好相关事项，努力消除该等事项对公司的影响，切实维护上市公司及全体投资者合法权益。

独立董事姚宁特别说明：本人对第四届董事会第二十一次会议《关于计提商

誉减值准备的议案》已投弃权票，主要原因是“因疫情影响，公司聘任的专业机构暂时无法按照本人建议进行更深入的现场稽核及复查工作。”截止本次董事会召开日，公司审计师已经对本次商誉减值准备涉及的被投资企业郑州圣玛妇产医院有限公司进行了现场审计工作，本次商誉减值准备涉及的被投资企业山东华信制药集团股份有限公司对因特殊原因无法进行审计，公司审计师已经出具保留意见予以充分披露，故本人对本次董事会议案投同意票，但提请公司董事会及管理层应对该事项予以关注并尽快妥善处理，以保护中小股东的利益。

六、监事会意见

监事会认为：董事会关于2019年度财务报告非标准审计意见涉及事项的专项说明符合公司实际情况，公司监事会对会计师事务所出具保留意见的审计报告予以理解和认可。作为公司监事，将持续关注相关事项进展，并督促董事会和管理层切实推进消除相关事项及其影响的具体措施，切实维护上市公司及全体投资者合法权益。

七、公司消除上述事项及其影响的具体措施

公司董事会和管理层已认识到上述保留意见涉及事项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，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、公司将委托律师事务所向北京仲裁委员会提起仲裁，要求马俊华、刘瑞环严格履行《股权转让协议》约定，并接受具有证券期货从业资格的会计师事务所进行专项审计。

2、公司将根据相关法律法规及监管部门的要求，完善各项内部控制制度，不断优化公司业务及管理流程，加强风险评估体系建设，加大内控执行情况监督检查力度，进一步完善法人治理结构、内部控制体系与风险防范机制，不断提升公司规范治理水平，促进公司健康、可持续发展。

根据《上市公司信息披露管理办法》及深圳证券交易所的相关规定，公司将根据相关事项进展，及时履行信息披露义务，保护上市公司及全体股东利益。

长江润发健康产业股份有限公司

董事会

2020 年 4 月 29 日