

吉药控股集团股份有限公司董事会

关于公司 2024 年度无法表示意见审计报告涉及事项的专项说明

本公司及其董事会全体成员保证公告内容真实、准确、完整，公告不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

吉药控股集团股份有限公司（以下简称“公司”或“吉药控股”）聘请北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2024 年度财务报表的审计机构。北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）对本公司 2024 年度财务报告出具了无法表示意见的审计报告。根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》及《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等相关规定，公司董事会对该无法表示意见涉及事项作如下说明：

一、注册会计师对该事项的基本意见

吉药控股集团股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计吉药控股集团股份有限公司（以下简称吉药控股公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的吉药控股公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

（一）持续经营重大不确定性

1、如第十节“财务报告”四、“财务报表编制基础”2、“持续经营”所述，截止 2024 年 12 月 31 日，吉药控股公司归属于母公司股东权益为-77,651.95 万元，资产负债率 204.08%，2024 年度归属于母公司股东的净利润为-43,943.39 万元，吉

药控股公司连续多年经营亏损，财务状况持续恶化，无法按期偿还到期债务。2025年3月，吉林省通化市中级人民法院终结吉药控股公司预重整程序。

2、如第十节“财务报告”七、“合并财务报表项目注释”31、十六、“承诺及或有事项”2、“或有事项”（1）所述，由于债务逾期及担保事项引发多项诉讼，导致吉药控股公司多个银行账户被冻结、多项资产被查封、多家子公司股权被冻结，存在被司法拍卖风险。

以上事项表明，吉药控股公司持续经营能力存在重大不确定性。虽然吉药控股公司已披露了拟采取的改善措施，但这些措施的可行性缺少有力的支持证据，截至审计报告日，我们未能就与改善持续经营能力相关措施取得充分、适当的审计证据，因此我们无法确定吉药控股公司以持续经营假设为基础编制财务报表是否恰当。

（二）公司原董事长涉嫌犯职务侵占罪案件的影响

如第十节“财务报告”十八、其他重要事项、8“其他”（1）所述，吉药控股公司原董事长涉嫌犯职务侵占罪一案尚未结案，该案件对吉药控股公司财务报表产生的影响具有不确定性，我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断该案件对吉药控股公司财务报表产生的影响。

（三）实施函证审计程序受限

我们按照审计准则对吉药控股公司的应收账款、营业收入等报表项目实施函证程序时，存在个别子公司因停业未能提供有效的收函人信息无法发函、回函比例较低和回函不符无法核实的情况，我们无法通过执行进一步替代程序获取充分、适当的审计证据，无法判断上述事项可能存在的错报对财务报表的影响。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

吉药控股公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，吉药控股公司管理层负责评估吉药控股公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算吉药控股公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督吉药控股公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对吉药控股公司的财务报

表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于吉药控股公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

二、公司董事会、独立董事和监事会对该事项的意见

（一）董事会对该事项的意见：

对北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)出具的无法表示意见审计报告，公司董事会高度重视，认真研究，同意该审计意见。为改善公司目前的经营状况，董事会和管理层已制定了一系列积极的措施，这些措施和安排是切合实际的。公司董事会和管理层应全力做好生产经营工作，提升盈利能力，降低经营风险，保护全体股东及投资者的利益。

（二）独立董事对该事项的意见：

我们独立董事尊重北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的审计意见。2024年度无法表示意见审计报告客观反映了公司的实际情况，我们表示同意。作为公司的独立董事，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，切实维护上市公司和广大股东尤其是中小股东的合法权益。

（三）监事会对该事项的意见：

监事会对于审计机构出具的审计意见无异议。董事会关于涉及事项的说明符合公司实际情况。监事会将继续积极履行监督职责，持续关注公司相关措施的推进工作，同时督促公司依法规范运作，维护投资者的利益。

三、消除该事项及其影响的可能性及具体措施

针对上述情况，为消除相关因素影响，公司拟采取以下措施：

1、加强经营管理，降低成本费用：公司通过加强生产经营管理，提高生产效率，降低采购成本及压缩生产成本，开源节流。

2、开拓市场，增加收入：公司通过扩大市场营销力度，积极挖掘市场潜力，拓展新的销售领域，开拓更多新客户来增加收入。

3、资产、资源整合，完善产业链条：公司分别对化工板块及医药板块进行资产和资源整合，形成优势互补，完善产业链条。

特此公告。

吉药控股集团股份有限公司董事会

2025年4月28日