

证券代码：835601

证券简称：加一健康

主办券商：银河证券

吉林加一健康产业股份有限公司

董事会关于瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

出具带强调事项段的无保留意见审计报告的专项说明

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、带强调事项段无保留意见的基本情况

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）受托吉林加一健康产业股份有限公司（以下简称公司）2018 年度经营情况进行审计，并出具【2019】22020013 号的审计报告。报告指出，瑞华会计师事务所对公司出具了带持续经营重大不确定性段落无保留意见的意见类型。

与持续经营相关的重大不确定性原文如下：“如财务报表附注二所述，加一健康公司 2018 年发生净亏损 18,864,689.14 元；向吉林省投资集团有限公司借款 29,600,000.00 元已逾期未还。这些事项或情况，连同财务报表附注所示的其他事项，表明存在可能导致对加一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。”

同时出具了《关于吉林加一健康产业股份有限公司 2018 年度财务报告非标准审计意见的专项说明》，原文如下：

（一）非标准审计意见涉及的主要内容

加一健康公司 2017 年度销售收入为 80,949,316.68 元，2018 年度销售收入为 42,331,094.89 元，2018 年较 2017 年下降 47.71%；加一健康公司 2016-2018 年度连续亏损，2018 年度发生净亏损

18,864,689.14 元；向吉林省投资集团有限公司借款 29,600,000.00 元已逾期，尚未归还，未与吉林省投资集团有限公司达成展期意向。加一健康公司控股股东已作出承诺对公司的债务提供财务支持。综上所述，连同财务报表附注所示的其他事项，表明加一健康公司的持续经营能力存在重大不确定性。

（二）发表带有解释性说明的无保留意见的理由和依据

1、加一健康公司 2016 年至 2018 年连续三年亏损；向吉林省投资集团有限公司委托借款 29,600,000.00 元已逾期未归还。

根据《中国注册会计师审计准则 1324 号—持续经营》第二十一条所述：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，提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对相关事项的披露，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，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

《中国注册会计师审计准则第 1324 号—持续经营》应用指南三（一）列举了可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，符合加一健康公司资产负债表日的财务状况和经营成果的条款包括：财务方面：发生重大经营亏损或用以产生现金流量的资产的价值出现大幅下跌。

2、解释性说明涉及事项不影响我们发表审计意见的依据

基于获取的审计证据，我们认为管理层编制财务报表时运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对该重大不确定性已作出了充分披露。按照《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》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见。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”为标题的单独部分不影响审计意见，发表无保留意见是恰当的。

上述专项说明仅限于全国中小企业股份转让系统有限责任公司和中国证监会内部使用，不得作任何形式的公开发表或公众查阅，或作其他用途使用。

二、董事会对此事项的说明

董事会认为:对于上述强调事项，瑞华会计师事务所在带持续经营重大不确定性段落保留意见的财务报告中提醒财务报表使用者关注的事项是客观存在的，相关事项未违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定。公司管理层和董事会已经制定了经营计划，正在采取相应措施来改善公司生产经营情况，提升公司的盈利能力。具体措施如下：

1、强化财务管理，进一步加强成本控制、预算执行管控，提升资金管理水平和效率。加大应收帐款回收力度，迅速回笼资金，降低财务费用。

2、加强公司内控管理，严格控制成本、费用，降成本去库存。加强绩效考核，提升公司整体管理效率。

3、拓展多种融资渠道，与融资公司进行合作，增强本公司的融资能力，以保证公司正常运转的现金流及借款的偿还。

特此说明。

吉林加一健康产业股份有限公司
董事会

2019年04月23日