

重庆三圣实业股份有限公司董事会

关于 2024 年度财务报表非标准审计意见的专项说明

天健会计师事务所(特殊普通合伙)对公司 2024 年度财务报告进行了审计，并出具了保留意见的《审计报告》及《专项说明》。根据有关规定的要求，现对该非标准审计报告涉及事项说明如下：

一、审计报告中保留意见所涉及事项

(一) 资金占用及违规担保事项

如财务报表附注五（一）6、25、29、十一（二）3、4 及十四（二）3 所述，重庆市碚圣医药科技股份有限公司(以下简称碚圣医药公司)和 SSC CONSTRUCTION PLC(以下简称 SSC 公司)系三圣股份公司实际控制人控制的公司，三圣股份公司作为碚圣医药公司共同借款人向重庆市万盛区恒辉小额贷款有限公司借款，并对 SSC 公司借款进行担保形成了相关债务。截至资产负债表日，三圣股份公司已通过债权人放弃剩余未履行债权及相关追索权利、河北冀衡集团有限公司代偿、SSC 公司自筹及向其他单位借款等方式全额偿还相关债务本金、利息、违约金及罚息等共计 12,399.21 万元。虽然前述资金占用已清偿、违规担保已消除，但自 2020 年以来，三圣股份公司连续多年存在关联方非经营性资金占用及违规担保情形，且多次被下发行行政监管措施，三圣股份公司在资金管理、借款和担保等方面未保持有效的财务报告内部控制。我们无法获取充分、适当的审计证据以判断三圣股份公司是否存在其他关联方非经营性资金占用及违规担保事项。

(二) 预付供应商款项事项

截至 2024 年 12 月 31 日，三圣股份公司预付款项合计 18,295.16 万元，金额重大。由于我们未能实施有效的函证、访谈等审计程序，且三圣股份公司在资金管理等重大方面未保持有效的财务报告内部控制，我们无法就预付款项余额的商业合理性、完整性、准确性，以及可收回性获取充分、适当的审计证据。

(三) 诉讼事项

如本财务报表附注十四（二）4（11）所述，截至 2024 年 12 月 31 日，三圣股份公司因资金紧张出现经营债务违约，涉及诉讼金额约 22,995.96 万元。

鉴于涉诉案件数量众多，大部分涉诉案件处于调解待付款或强制执行阶段，但三圣股份公司未按照调解协议履行或执行程序暂未终结，我们未能获取充分、适当的审计证据以判断上述诉讼事项对三圣股份公司财务报表的影响；另由于三圣股份公司未在资金管理等重大方面保持有效的财务报告内部控制，我们未能获取充分、适当的审计证据判断三圣股份公司是否存在其他未披露的负债，以及该等负债引起的潜在诉讼。

（四）持续经营能力事项

如财务报表附注二（二）及十四（二）9所述，三圣股份公司披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要情况和事项、改善持续经营能力拟定的相关措施及重整工作进度。由于部分与持续经营能力评估相关的应对计划尚在报批过程中，三圣股份公司就与持续经营相关的重大不确定性未能作出充分披露，对评估其持续经营能力存在重大影响。

二、公司董事会对相关事项的意见

董事会认为，天健会计师事务所（特殊普通合伙）在保留意见提醒财务报表使用者关注的事项是客观、真实存在的，符合公司的实际情况。

保留意见涉及事项的说明

1、公司将密切关注该部分预付账款的合理合规性，如存在超额支付情况，将督促追回，如存在付款后供应商未发货或者未履行相应义务的，将督促其发货并完整履行合同义务。

2、公司将密切关注涉诉案件的进展情况；

3、公司将继续积极推进重整事宜，化解公司债务风险和经营风险。

三、独立董事非标准审计意见涉及事项的意见

独立董事认为，根据相关规定，我们认为天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司财务报表出具的保留意见的《审计报告》客观、真实反映了公司的财务状况和经营成果。我们同意董事会对审计报告中所涉及事项所做的专项说明，并将持续关注、监督公司董事会和管理层采取有效措施，努力提升公司持续经营能力，维护公司和广大投资者的利益。

重庆三圣实业股份有限公司董事会

2025年4月25日