

绿康生化股份有限公司

专项核查意见

关于绿康生化股份有限公司 本次重大资产重组前业绩异常或本次重组存在拟置出资产 情形的专项核查意见

信会师报字[2025]第ZF11074号

深圳证券交易所：

我们接受绿康生化股份有限公司（以下简称“绿康生化”）委托，审计了绿康生化 2022 年度、2023 年度和 2024 年度的财务报表，并分别于 2023 年 4 月 13 日出具了报告号为信会师报字(2023)第 ZF10398 号无保留意见审计报告、2024 年 4 月 28 日出具了报告号为信会师报字(2024)第 ZF10686 号无保留意见审计报告和 2025 年 4 月 27 日出具了报告号为信会师报字(2025)第 ZF10697 号带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告。

在对上述财务报表执行审计的基础上，我们对绿康生化 2022 年度、2023 年度和 2024 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表分别出具了信会师报字(2023)第 ZF10400 号、信会师报字(2024)第 ZF10689 号和信会师报字(2025)第 ZF10699 号专项报告。

按照中国证券监督管理委员会发布的《监管规则适用指引——上市类第 1 号》中“1-11 上市公司重组前业绩异常或拟置出资产的核查要求”（以下简称“核查要求”），我们结合上述审计及其他相关工作，对绿康生化有关事项进行了核查。现将核查工作报告如下：

一、最近三年规范运作情况，是否存在违规资金占用、违规对外担保等情形

核查程序

我们审计了绿康生化公司 2022 年度、2023 年度和 2024 年度的财务报表，并分别出具了无保留意见审计报告、无保留意见审计报告和带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告。我们对绿康生化公司 2022 年度、2023 年度和 2024 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表分别出具了专项报告。

核查意见

经核查，我们未发现绿康生化最近三年存在违规资金占用、违规对外担保等情形。

二、最近三年业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润，是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定，是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形，尤其关注应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形等

（一）最近三年业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润

核查程序

我们审计了绿康生化公司 2022 年度、2023 年度和 2024 年度的财务报表，并分别出具了无保留意见审计报告、无保留意见审计报告和带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告。

核查意见

经核查，我们认为绿康生化最近三年业绩真实，会计处理合规，未发现存在虚假交易、虚构利润的情形。

（二）是否存在关联方利益输送

核查程序

我们审计了绿康生化公司 2022 年度、2023 年度和 2024 年度的财务报表，并分别出具了无保留意见审计报告、无保留意见审计报告和带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告。我们对绿康生化公司 2022 年度、2023 年度和 2024 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表分别出具了专项报告。

核查意见

经核查，我们未发现绿康生化最近三年存在关联方利益输送的情形。

（三）是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定

核查程序

我们审计了绿康生化公司 2022 年度、2023 年度和 2024 年度的财务报表，并分别出具了无保留意见审计报告、无保留意见审计报告和带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告。

核查意见

经核查，我们未发现绿康生化最近三年存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

（四）是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形

公司情况说明

2022 年度

1、会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 15 号》

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）执行《企业会计准则解释第 16 号》

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用时点	受影响的报表项目名称和金额
能更加准确的反应公司相关固定资产的实际使用寿命，进而更加公允、恰当地反映公司的财务状况和经营成果。将兽药项目新增的“固定资产—房屋及建筑物”最长的折旧年限从 20 年调整为 30 年，将“固定资产—机器设备—不锈钢罐体”最长折旧年限从 10 年调整为 15 年。	董事会审议	2022 年 4 月 1 日	减少累计折旧 501.85 万元；减少营业成本、管理费用 501.85 万元

2023 年度

1、会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定：执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、会计估计变更

报告期公司重要会计估计未发生变更。

2024 年度

1、会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》
本公司执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	合并		母公司	
		2024.12.31	2023.12.31	2024.12.31	2023.12.31
流动负债和非流动负债划分	一年内到期的非流动负债	361,400,000.00		139,500,000.00	
流动负债和非流动负债划分	长期借款	-361,400,000.00		-139,500,000.00	

(2) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》
执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《企业会计准则解释第 18 号》
执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、会计估计变更

报告期公司重要会计估计未发生变更。

核查程序

(1) 我们审计了绿康生化公司 2022 年度、2023 年度和 2024 年度的财务报表，并分别出具了无保留意见审计报告、无保留意见审计报告和带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告。

(2) 获取公司会计估计变更及内部决策文件，根据公司以往积累的固定资产使用经验，结合新技术、新工艺对固定资产使用寿命的有利影响，并与同行业折旧年限进行对比分析。

核查意见

经核查，绿康生化会计政策变更系执行财政部相关规定，未发现绿康生化存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形。

(五) 应收账款、存货、商誉计提减值准备情况

公司情况说明

1、绿康生化 2022 年至 2024 年信用减值损失计提情况：

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
应收票据坏账损失	6,423.05	-2,765.00	11,250.00
应收账款坏账损失	375,528.14	1,267,427.66	1,351,366.58
其他应收款坏账损失	-414,133.57	399,049.53	69,206.38
合计	-32,182.38	1,663,712.19	1,431,822.96

2、绿康生化 2022 年至 2024 年资产减值损失计提情况：

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	52,359,087.72	59,317,663.77	42,255,737.00
固定资产减值损失	83,634,536.51	7,223,227.74	5,818,361.78
在建工程减值损失	22,758,889.12		
商誉减值损失	61,603,281.45	12,703,047.46	
长期待摊费用减值损失	3,987,836.01		
合计	224,343,630.81	79,243,938.97	48,074,098.78

核查程序

(1) 我们审计了绿康生化公司 2022 年度、2023 年度和 2024 年度的财务报表，并分别出具了无保留意见审计报告、无保留意见审计报告和带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告。

(2) 针对存货跌价准备，我们实施的审计程序主要包括：①了解和评价管理层与存货跌价准备相关的内部控制的设计和运行有效性；②对公司的存货实施监盘，检查存货的数量及状况，并对库龄较长的存货进行检查；③获取公司存货跌价准备计算表，检查是否按公司相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况，分析存货跌价准备计提是否充分；④对于能够获取公开市场销售价格的产品，独立查询公开市场价格信息，将其与估计售价进行比较；对于无法获取公开市场销售价格的产品，将产品估计售价与最近或期后的实际售价进行比较；⑤根据预计售价及存货跌价政策，重新复核公司存货跌价计提的合理性。

(3) 针对固定资产及在建工程减值，我们实施的审计程序主要包括：

①了解和评价管理层与固定资产及在建工程减值准备相关的内部控制的设计和运行有效性；②对重要固定资产及在建工程进行抽盘，检查固定资产、在建工程的状况并了解其使用情况，是否存在减值迹象等；③对重要固定资产及在建工程供应商执行函证程序；④在抽样的基础上，通过检查工程转固文件，评价在建工程转入固定资产的时点是否合理；⑤获取管理层聘请的评估专家出具的相关资产组可回收金额评估报告、评估说明及评估计算过程，并对评估专家的独立性、客观性及专业胜任能力进行评估；⑥利用注册会计师评估专家对管理层聘请的第三方评估报告进行复核，评价评估报告中使用的关键假设、方法以及关键参数的合理性；

(4) 针对商誉减值，我们实施的审计程序主要包括：①分析管理层对商誉所属资产组的认定，测试减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性；②评估管理层商誉减值测试方法的合理性，以及估计可收回金额所使用的评估方法及模型；③获取管理层聘请的评估专家出具的与商誉相关资产组可回收金额评估报告、评估说明及评估计算过程，并对评估专家的独立性、客观性及专业胜任能力进行评估；④利用注册会计师评估专家对管理层聘请的第三方评估报告进行复核，评价评估报告中使用的关键假设、方法以及关键参数的合理性；⑤测算资产组的可收回金额以及商誉减值金额的计算是否正确。

核查意见

经核查，我们认为绿康生化最近三年应收账款、存货、商誉减值准备计提在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

三、使用限制

本报告仅供绿康生化本次重大资产重组前业绩异常或本次重组存在拟置出资产情形之用，不适用于任何其他目的。

**立信会计师事务所
(特殊普通合伙)**

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇二五年六月二十六日