

湖北均瑶大健康饮品股份有限公司  
出具保留意见涉及事项的专项说明

德皓核字[2026]00001222 号

北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Beijing Dehao International Certified Public Accountants (Limited Liability Partnership)

湖北均瑶大健康饮品股份有限公司  
出具保留意见涉及事项的专项说明

目 录	页 次
一、 出具保留意见涉及事项的专项说明	1-4

## 出具保留意见涉及事项的专项说明

德皓核字[2026]00001222 号

### 湖北均瑶大健康饮品股份有限公司全体股东：

我所接受委托，业已完成湖北均瑶大健康饮品股份有限公司（以下简称均瑶健康公司）2025 年度财务报表的审计工作，并于 2026 年 4 月 27 日出具了德皓审字[2026]00002061 号保留意见审计报告。

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编报规则 14 号—非标准审计意见及其涉及事项的处理（2025 修订）》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》和上海证券交易所股票上市规则（2025 年 4 月修订）的规定，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

我们在上述财务报表审计中，依据《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作的重要性》，以均瑶健康公司 2021 年度至 2025 年度平均合并收入的 0.5% 计算了上述审计的合并财务报表整体重要性水平（取整数），金额为 600.00 万元。

### 一、非标准审计意见内容

如财务报表“附注十四、其他重要事项说明”所述，均瑶健康公司非全资子公司泛缘（上海）供应链有限公司（以下简称“泛缘供应

链公司”) 2023 年 9 月至 2025 年 10 月间存在使用员工个人银行账户开展账外资金收付的情形, 该期间内已获取的私卡资金收、支总体规模详见下表:

单位: 万元

类别	2023 年 9 月至 12 月		2024 年度		2025 年度		合计	
	资金流入	资金流出	资金流入	资金流出	资金流入	资金流出	资金流入	资金流出
与业务相关	496.06	460.25	1,237.52	1,437.15	1,033.72	969.34	2,767.30	2,866.74
转回泛缘供应链公司	0.50	-	150.22	93.68	672.68	729.72	823.40	823.40
暂借款	120.00	-	38.37	4.37	261.50	316.00	419.87	320.37
合计	616.56	460.25	1,426.11	1,535.20	1,967.90	2,015.06	4,010.57	4,010.51

均瑶健康公司根据私卡资金收、支的明细台账及相关的审批附件, 已将 2025 年度与业务相关的资金收、支入账, 2025 年度以前的相关资金收、支暂未进行处理。

截至审计报告日, 我们无法就该事项所获取的相关资料的完整性、真实性予以核实。因此, 我们未能获取充分、适当的审计证据判断上述事项对相关的财务报表项目可能产生的影响。

## 二、出具保留意见的理由和依据

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 (2019 年 2 月 20 日修订) 规定, 根据注册会计师的判断, 对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面: (一) 不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响; (二) 虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响, 但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分; (三) 当与披露相关时, 产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

截至审计报告日, 我们无法就该事项所获取的相关资料的完整性、真实性予以核实。因此, 我们未能获取充分、适当的审计证据判断上

述事项对均瑶健康公司财务报表可能产生的影响。

我们认为，上述事项的存在，对财务报表可能产生的影响重大，但仅限于应收账款、预付款项、营业收入、营业成本、销售费用、年初未分配利润等少数报表项目，与该事项相关的披露对财务报表使用者理解财务报表不会产生至关重要的影响且不会影响均瑶健康公司盈亏性质发生变化。

2023 年 9 月至 12 月，2024 年度及 2025 年度私卡中与均瑶健康公司业务相关的资金收入占 2023 年度，2024 年度及 2025 年度营业收入分别为 0.30%，0.85% 及 0.78%；与均瑶健康公司业务相关的资金支出占 2023 年度，2024 年度及 2025 年度营业收入分别为 0.28%，0.99% 及 0.73%。因此，上述事项对财务报表影响虽重大但不具有广泛性。根据审计准则的相关规定，我们就该等事项发表了保留意见。

### **三、保留意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响程度**

我们发表保留意见的审计报告，是基于我们无法获取充分、适当的审计证据，未发现的错报对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性而得出的审计结论。因此，我们无法确定该事项对均瑶健康公司财务状况、经营成果和现金流量的影响金额。

### **四、保留意见涉及事项是否明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定**

由于我们无法获取认定上述事项所需的充分、适当的审计证据，我们无法判断上述保留意见所涉及事项的会计处理是否存在明显违反会计准则及相关信息披露规范规定范围的情形。

本专项说明是本所根据中国证监会的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_  
刘万富

中国·北京

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_  
郭静瑜

二〇二六年四月二十七日



# 营业执照

统一社会信用代码

911101016828529982



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

(副本)(1-1)



名称 北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 赵焕琪、李文智

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为2028年11月01日；依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 4500万元

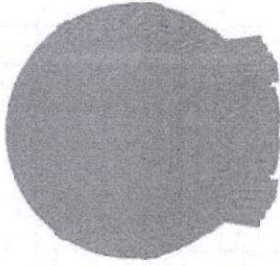
成立日期 2008年12月08日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街31号5层519A



2026年01月22日

此证仅用于业务报告专用，复印无效。



会计师事务所

执业证书



名称：北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：赵焕琪

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区西翠路首汇广场10号楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010041

批准执业文号：京财会许可[2022]0195号

批准执业日期：2022年8月4日

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

2026年2月10日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。





证书编号: 420501990866  
 No. of Certificate  
 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 1993 12 20  
 发证日期: 年 月 日  
 Date of Issuance

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年



姓名: 刘万强  
 Full name  
 性别: 男  
 Sex  
 出生日期: 1964-11-26  
 Date of birth  
 工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
 Working unit  
 身份证号码: 420400641126001  
 Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 CPAs

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 CPAs

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2014年 12月 16日  
 CPAs

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2014年 12月 16日  
 CPAs

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日



姓名: 郭静瑜  
 Full name: Guo Jingyun  
 性别: 女  
 Sex: Female  
 出生日期: 1988-03-11  
 Date of birth: 1988-03-11  
 工作单位: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: Zhonghua CPAs (Special General Partnership)  
 身份证号码: 310107198803113922  
 Identity card No.: 310107198803113922

证书编号: 310000034794  
 No. of Certificate: 310000034794  
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Shanghai Institute of CPAs  
 发证日期: 2017年03月31日  
 Date of Issuance: 2017/03/31



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日  
 Year Month Day

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
 同意调出  
 Agree the holder to be transferred from  
 同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 日期: 2017年9月2日  
 Date: 2017/9/2

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
 同意调出  
 Agree the holder to be transferred from  
 同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 日期: 2017年9月2日  
 Date: 2017/9/2

年 月 日  
 Year Month Day