

开能健康科技集团股份有限公司
内部控制审计报告
天职业字[2026]22815号

目 录

内部控制审计报告	1
----------	---

开能健康科技集团股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了开能健康科技集团股份有限公司（以下简称“开能健康”）2025年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是开能健康董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

开能健康于2025年收购了丽水东昕药业有限公司及其子公司、基元美业生物科技（上海）有限公司及其子公司、上海原天生物科技有限公司及上海克勒猫生物科技有限公司（以下简称“被收购公司”）并将其纳入了2025年度财务报表的合并范围。按照中国证券监督管理委员会发布的《上市公司实施企业内部控制规范体系监管问题解答》（2011年第1期，总第1期）的相关豁免规定，我们在对财务报告内部控制于2025年12月31日的有效性进行评价时，可以不将被收购公司的财务报告内部控制包括在评价范围内。按照《企业内部控制审计指引实施意见》的相关指引，我们对开能健康财务报告内部控制执行审计工作时，未将被收购公司的财务报告内部控制包括在审计范围内。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

四、财务报告内部控制审计意见

我们认为，开能健康于2025年12月31日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

内部控制审计报告（续）

天职业字[2026]22815号

[此页无正文]

中国·北京
二〇二六年四月二十七日

中国注册会计师：

中国注册会计师：
