

长园科技集团股份有限公司

关于 2024 年度内部控制审计报告否定意见和财务报表审计报告 保留意见涉及事项影响已消除的专项说明

上会会计师事务所（特殊普通合伙）对长园科技集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）2024 年度内部控制出具了否定意见的审计报告（上会师报字(2025)第 8173 号）、2024 年度财务报表出具了保留意见的审计报告（上会师报字(2025)第 8171 号）。本公司现就 2024 年度内部控制审计报告中否定意见和财务报表审计报告中保留意见所涉事项的影响消除说明如下：

一、2024 年度内部控制审计报告否定意见和财务报表审计报告保留意见涉及事项的具体内容

（一）内部控制审计报告否定意见事项

公司存在被董事长控制的企业珠海市运泰利控股发展有限公司（以下简称“运泰利控股”）通过第三方非经营性占用资金的情况，公司管理层对 2023 年年度报告及 2023 年 3 季报、2024 年 1-3 季报中涉及关联方非经营性资金占用相关的货币资金、其他应收款、信用减值损失、利息收入等报表项目进行了会计差错更正。同时，公司根据实质重于形式的原则，将 2023 年度与 2024 年度配合关联方进行资金占用的 7 家供应商及其关联方（含下属公司）追认为公司的关联方。截至 2024 年 12 月 31 日，公司应收关联方运泰利控股资金占用款（含利息）26,431.18 万元。

由于公司上述关联方交易未根据公司内部控制制度履行审议程序且未及时进行信息披露，说明公司在资金支付审批、合同审批、关联方认定、关联方交易的审议、信息披露方面存在内部控制重大缺陷。

（二）财务报表审计报告保留意见事项

如附注五、6、其他应收款、附注十二、5(5)关联方资金拆借情况所述，长园集团董事长控制的珠海市运泰利控股发展有限公司通过第三方占用公司资金，2023 年 12 月 31 日与 2024 年 12 月 31 日应收关联方资金占用余额分别为

29,426.85万元(其中资金占用利息476.85万元)与26,431.18万元(其中资金占用利息1,831.18万元)。

如附注十二、4、其他关联方情况所述，长园集团根据实质重于形式的原则，将2023年度与2024年度配合关联方进行资金占用的7家供应商及其关联方(含下属公司)追认为公司的关联方。长园集团对关联方关系及其交易的披露可能存在缺陷，且通过第三方进行关联方资金占用具有故意性和隐蔽性，上会会计师事务所无法获取充分、恰当的审计证据，以识别公司的全部关联方，因此上会会计师事务所无法确定公司关联方认定是否完整、关联方交易与关联方资金往来余额披露是否充分，也无法确定这些事项可能对长园集团财务报表产生的影响。

二、2024年度内部控制审计报告否定意见和财务报表审计报告保留意见涉及事项影响已消除的说明

(一)内部控制审计报告否定意见涉及事项影响已消除的说明

针对公司内部控制审计被出具否定意见事项，公司董事会、管理层高度重视。公司积极督促关联方偿还占用资金，尽快消除不利影响。截至2025年9月底，公司已收回关联方资金占用的全部本金和利息。

公司严格按照相关的法律法规要求和上市公司的监管规则推进内部控制体系建设和完善，提升规范运作水平，动态优化完善公司内部控制中的薄弱环节，优化完善公司风险防范机制，保障公司内部控制体系健康运行：

1. 针对资金支付方面的缺陷，公司修订完善《资金管理办法》《账户管理办法》《内部资金调拨管理办法》《财务体系人员管理办法》切实保障资金使用的合理性和合规性。

2. 针对合同审批方面的缺陷，公司修订《子公司主要业务事项审批制度》，并优化《子公司超权限审批流程》，对于重大决策、重大事项、大额资金支付业务等流程增加审批节点，优化方案，捋顺审批流程；修订《印章管理制度》以防范印章非法使用。

3. 针对关联方认定方面的缺陷：公司新增《合并范围外关联方交易申报审批制度》防范资金占用风险，制定明确的关联交易识别标准。

4. 针对关联方信息披露方面存在的缺陷，公司新增《合并范围外关联方交易申报审批制度》，设立关联交易专门管理机构，建立分级授权审批等机制，明确发生关联方资金占用等重大事项时的即时报告路径和披露时限要求。

综上所述，公司 2024 年度内控重大缺陷事项已经整改完毕，本期未发现公司内控重大缺陷和重要缺陷事项。

(二) 财务报表审计报告保留意见涉及事项影响已消除的说明

2025 年公司董事会、管理层积极采取措施整改，消除了 2024 年度保留意见审计报告涉及事项影响，整改情况如下：

1. 公司积极督促关联方偿还占用资金，截至 2025 年 9 月底，公司已收回关联方资金占用的全部本金和利息。

2. 对相关资金占用形成的会计差错已进行了更正和披露。

3. 根据整改后的制度，将涉及资金占用的 7 家供应商及其关联方正式、规范地认定为关联方，并完整录入关联方档案。为切断与资金占用相关的利益输送渠道，在保障公司正常生产运营前提下，公司启动供应商分阶段清理工作，有计划撤销供应商资格，完成物料采购渠道供应商切换。

综上所述，公司 2024 年度财务报表审计报告中保留意见涉及事项的影响已消除。

长园科技集团股份有限公司

董事会

二〇二六年四月