

四川合纵药易购医药股份有限公司

董事会及审计委员会关于 2025 年度财务审计报告保留意见 及内部控制审计报告带强调事项段的无保留意见涉及事项 的专项说明

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“信永中和”）对四川合纵药易购医药股份有限公司（以下简称“公司”）2025 年度财务报表及财务报告内部控制的有效性进行了审计，并出具了保留意见的财务审计报告，和带强调事项段的无保留意见的内部控制审计报告。根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》等法律法规的相关要求，董事会对财务审计报告保留意见及内部控制审计报告带强调事项段的无保留意见涉及的事项说明如下：

一、非标准审计意见涉及事项的详细情况

（一）财务报表审计报告中保留意见涉及事项的内容

信永中和审计了公司财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

信永中和认为：除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

信永中和认为形成保留意见的基础：

如财务报表附注十五、1.前期会计差错更正所述，2026 年 4 月 27 日经董事会批准，药易购公司就合并范围变化、其他权益工具转入长期股权投资核算与列报、信用减值损失计提等事项进行了前期会计差错更正，该前期会计差错更正导致药易购公司：2024 年度减少净利润 440.35 万元，减少期初未分配利润 314.69 万元；2024 年 12 月 31 日少数股东权益减少 746.27 万元。

对于前述药易购公司的前期会计差错更正，信永中和未能实施全部必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据，形成上述前期会计差错更正及其可能影响已恰当核算、列报与披露的审计结论。

信永中和认为按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了审计师在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，信永中和独立于公司，并履行了职业道德方面的其他责任。信永中和相信获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

（二）内部控制审计报告中带强调事项段的无保留意见涉及事项的内容

信永中和认为：公司于 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。

信永中和认为需要强调的事项为：

信永中和提醒内部控制审计报告使用者关注，药易购公司 2026 年 4 月 29 日董事会发布《关于前期会计差错更正的公告》，就合并范围变化、其他权益工具转入长期股权投资核算与列报、信用减值损失计提等事项进行了前期会计差错更正，说明药易购公司在财务报表编制方面存在内部控制缺陷。药易购公司已对上述问题进行了自查，并在编制 2025 年度财务报告的过程中对上述内部控制缺陷进行了整改。

本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。

二、公司董事会和审计委员会对该事项的意见

公司董事会及审计委员会，针对 2025 年度审计事项与信永中和召开了多次讨论沟通会，对于公司所处行业情况及发展规划进行了详细的介绍，并提供了充分的材料。同时，公司尊重信永中和的专业性和独立判断，高度重视信永中和出具的保留意见的审计报告中及带强调事项段的无保留意见的内部控制审计报告所涉及事项对公司可能产生的影响。公司董事会将积极采取相应的有效措施，尽早消除保留意见相关事项，积极维护广大投资者的利益。

三、消除相关事项及其影响的具体措施

公司已经组织董事、高级管理人员及相关部门负责人积极采取有效措施消除

上述事项对公司的影响。针对保留意见审计报告的具体措施如下：

针对财务报表编制存在重大会计差错的问题，公司发现相关情况后，立即安排人员进行了全面核查，并根据核查结果对相应年度的财务报告进行相应的会计差错更正。同时，为杜绝同类问题再次发生，公司将多措并举强化管理：一是加强合规培训，提升全员合规意识与风险责任意识；二是结合自身经营及行业经验，优化业务模式与全流程管控，完善内控与监督机制，防范财务报告相关内控风险。

特此说明。

四川合纵药易购医药股份有限公司

董事会

2026年4月27日