

关于对贵州百灵企业集团制药股份有限公司  
2020 年度财务报表发表非标准审计意见的  
专项说明

## 重庆市注册会计师协会 业务报告防伪标识信息



扫描二维码、访问 <http://ywxt.cqicpa.org.cn>,  
和关注微信公众号 cqicpa 输入防伪标识均可查询报告信息。

防伪标识编码：0210 4291 1470 1036 34

报告文号：天健函〔2021〕8-25号

客户名称：贵州百灵企业集团制药股份有限公司

事务所名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

报告类型：专项审计、其他鉴证业务 其他

报告出具日期：2021-04-29

报告录入日期：2021-04-29

签字注册会计师：梁正勇、王长富

说明：本页信息仅证明该报告已在重庆市注册会计师协会报备，不能视作重庆市注册会计师协会对报告真实性做出任何形式的保证。



## 关于对贵州百灵企业集团制药股份有限公司 2020 年度财务报表发表非标准审计意见的 专项说明

天健函〔2021〕8-25 号

贵州百灵企业集团制药股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了贵州百灵企业集团制药股份有限公司（以下简称贵州百灵公司）2020 年度的财务报表，并出具了带强调事项段的无保留意见的《审计报告》（天健审〔2021〕8-225 号）。根据《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（2020 年修订）》和《监管规则适用指引——审计类第 1 号》相关要求，现将贵州百灵公司有关情况说明如下：

### 一、审计报告中带强调事项段的无保留意见所涉及事项

如审计报告中“强调事项”段所述：

（一）截至 2020 年 12 月 31 日，贵州百灵公司其他应收款余额中应收实际控制人姜伟 34,071.78 万元，系贵州百灵公司将资金（票据）划转给实际控制人形成。2020 年度，实际控制人累计占用贵州百灵公司资金 120,977.33 万元，累计归还资金 88,788.15 万元，另按银行同期贷款利率计算资金占用利息 1,882.60 万元，形成占用资金（含利息）34,071.78 万元。

2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，实际控制人累计占用贵州百灵公司资金 41,760.69 万元（含贵州百灵公司代支付到期保理金额 6,760.69 万元），累计归还资金 7,397.10 万元，另按银行同期贷款利率计算资金占用利息 707.09 万元。截至 2021 年 3 月 31 日，实际控制人累计占用资金（含利息）余额为 69,142.46 万元。

(二) 截至 2020 年 12 月 31 日, 贵州百灵公司需履行的未到期买方保理担保余额 20,990.00 万元, 系贵州百灵公司供应商使用贵州百灵公司的银行授信额度, 开展买方保理融资业务, 贵州百灵公司提供了买方保理担保, 贵州百灵公司供应商将所融资的款项划转给贵州百灵公司实际控制人形成。截至 2021 年 4 月 28 日, 上述买方保理担保余额 20,990.00 万元已全部解除, 其中贵州百灵公司履行担保责任并代支付到期保理金额 6,760.69 万元。

截至审计报告日, 贵州百灵公司已收到实际控制人归还的占用资金及利息 69,142.46 万元。

本段内容不影响已发表的审计意见。

## 二、出具带强调事项段的无保留意见的审计报告的详细理由和依据

### (一) 合并财务报表整体的重要性水平

在执行贵州百灵公司 2020 年度财务报表审计工作时, 我们确定的合并财务报表整体的重要性水平为 1,320.00 万元。贵州百灵公司是以营利为目的的实体, 我们采用其经常性业务的税前利润 26,492.58 万元作为基准, 将该基准乘以 5%, 由此计算得出的合并财务报表整体的重要性水平取整为 1,320.00 万元。本期重要性水平计算方法与上期一致。

### (二) 出具带有强调事项段的审计报告的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定, 如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报, 且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项, 在同时满足下列条件时, 注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段:

(一) 按照《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》的规定, 该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见; (二) 当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时, 该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。

贵州百灵公司已就本说明一强调事项段所涉及事项在财务报表中作出了恰当列报。我们认为, 强调事项段所涉及事项不会导致发表非无保留意见, 同时未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。但是考虑到上述事项的重要性, 我

们在审计报告中增加强调事项段，提醒财务报表使用者关注。强调事项段并不影响发表的审计意见。

特此说明。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二一年四月二十九日