

贵州百灵企业集团制药股份有限公司董事会 对会计师事务所出具 2023 年度带强调事项段的保留 意见审计报告的专项说明

天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健会计师事务所”）对贵州百灵企业集团制药股份有限公司（以下简称“公司”或“贵州百灵”）出具 2023 年度带强调事项段的保留意见的《审计报告》。根据中国证监会《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》和《深圳证券交易所股票上市规则》等法律法规、规章制定的要求，公司董事会对所涉及事项作出如下专项说明：

一、形成保留意见的基础

1、销售费用的确认与计量

贵州百灵公司与市场开拓及促销费用等相关的内部控制存在计提不及时、不完整等重大缺陷。天健会计师事务所无法就贵州百灵公司财务报表中市场开拓及促销费用等销售费用的真实性、准确性和完整性，获取充分、适当的审计证据。

2、存货——某种苗药产品主要原材料可变现净值的确认

截至 2023 年 12 月 31 日，贵州百灵公司用于生产某种苗药产品主要原材料账面余额 2.16 亿元，跌价准备 0.56 亿元，账面价值 1.60 亿元。由于某种苗药产品是医院试剂只能在部分医院使用，2023 年度实际销量及增长率与贵州百灵公司的预计销售量及增长率相差较大，实际耗用量远低于预计耗用量。同时该原材料库龄较长、市场上

无可比产品参考，我们无法就该原材料的可变现净值获取充分、适当的审计证据。

二、强调事项

天健会计师事务所（特殊普通合伙）提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注五（一）5、十三（二）1、2 所述，贵州百灵公司与控股子公司贵州百灵企业集团和仁堂药业有限公司（以下简称和仁堂药业）少数股东就和仁堂药业持股比例存在争议；和仁堂药业少数股东及原管理人员等未严格执行贵州百灵公司及和仁堂药业相关内控制度规定，存在以借款、费用报销等方式从和仁堂药业取得资金的情形，贵州百灵公司与相关人员就该资金占用等事项存在争议。本段内容不影响已发表的审计意见。

三、董事会对保留意见所涉及事项的意见

董事会审阅了天健会计师事务所出具的带强调事项段的保留意见的《审计报告》，认为：天健会计师事务所出具的带强调事项段的保留意见所涉及事项符合公司实际情况。董事会同意天健会计师事务所对公司 2023 年度《审计报告》中带强调事项段的保留意见的说明。公司董事会高度重视报告涉及事项对公司产生的影响，将积极采取有效措施，努力消除带强调事项段的保留意见对公司的影响，以保证公司持续健康长久的发展，切实有效维护公司和广大投资者的利益。

公司董事会提醒广大投资者谨慎投资，注意投资风险。

四、消除上述事项及其影响的整改措施

对于目前公司在财务报告内部控制方面存在的问题，公司拟采取

下列措施加以改进：

1、公司将严格遵照《企业内部控制基本规范》等规定，不断加强公司内控体系建设和监督工作，全面加强对各部门的管理，进一步健全内部控制制度建设，完善销售费用相关的内部控制制度，确保公司在所有重大方面保持有效的内部控制。公司管理层将积极采取有效措施，尽快消除相关事项对公司的影响。

2、在审计委员会的领导下，加强内部审计部门的审计监督职能。公司内部审计部门、财务部门、市场监管部将密切关注、定期核查公司市场开拓、费用核算、款项回收等方面的事项，确保结算周期合理，单据传递及审批及时，销售费用计提及时。

3、根据市场需求及公司药品性能，规范公司存货管理，严格控制存货进出、存放管理。

4、加大力度开展相关人员的培训工作，不断提高员工相应的工作胜任能力，强化规范意识，保障各项规章制度的有效落实，建立良好的内部控制文化，强化内部控制监督检查，优化内部控制环境，提升内控管理水平。

公司董事会将对整改措施认真逐项落实，切实解决存在的问题。同时，公司将持续加强内部控制管理，继续深入学习并严格执行相关法律法规及业务规则的要求，提高规范运作水平，杜绝类似事项发生，切实维护好股东利益，促进公司健康、稳定、可持续发展。

特此说明。

贵州百灵企业集团制药股份有限公司

董 事 会

2024年4月29日