

**贵州百灵企业集团制药股份有限公司**  
**关于 2020 年度带强调事项段的无保留意见审计报告**  
**涉及事项影响已消除的专项说明**

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”）2020 年度财务报告进行了审计，并出具了带强调事项段的无保留意见《审计报告》。公司董事会对关于 2020 年度带强调事项段的无保留意见审计报告涉及事项影响已消除作出如下专项说明：

**一、带强调事项段的无保留意见涉及事项**

天健会计师事务所对公司 2020 年度财务报表进行了审计，并出具了带强调事项段的无保留意见的审计报告，强调事项如下：

（一）如财务报表附注五（一）5 及附注十（二）3 中所述，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）如财务报表附注十（二）2 中所述，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（含贵州百灵公司代支付到期保理金额 6,760.69 万元）。

本段内容不影响已发表的审计意见。

## 二、公司消除上述事项及其影响的具体措施

公司 2021 年度为解决实际控制人资金占用事项主要有以下两大方面措施：

（一）收回占用资金及利息，解除买方保理担保余额。

截至 2021 年 4 月 28 日，实际控制人已归还所欠贵州百灵公司全部资金及利息，已解除全部买方保理担保余额。

（二）严格执行内部控制制度，加强内部管理

1、严格执行《防范大股东及关联方占用公司资金管理制度》，防

止公司股东及其他关联方资金占用及违规担保情况的再次发生。同时，根据《企业内部控制基本规范》及配套指引的有关要求进一步健全内部控制制度，完善内控管理体系，规范内控运行程序，强化资金使用及担保的管理制度。

2、董事会聘任第二大股东委派的财务总监，对资金及担保进行严格管控。对大股东违规使用资金及担保情况进行制止并立即向公司监事会报告，并进行了内部责任追究及其他整改措施。

3、完善公司内部审计部门的职能，在董事会审计委员会的领导下行使监督权，加强内部审计部门对公司内部控制制度执行情况的监督力度，提高内部审计工作的深度和广度，对相关业务部门大额资金使用和担保进行动态跟踪，督促公司严格履行相关审批程序、促进企业规范发展。

4、对借支备用金额度进行严格管控，做到备用金与市场需求情况相匹配，杜绝大股东违规使用资金情况再次发生。加强对销售折扣、市场开拓等实施情况的控制，做到销售折扣、市场开拓费用的提取、支用符合国家有关法律、法规的要求。做好报销票据等检查，做到销售折扣、市场开拓费用的票据真实、合法，与经济实质相一致。

### 三、董事会意见

董事会认为，截至 2021 年 4 月 28 日，实际控制人已归还所欠公司全部资金及利息，已解除全部买方保理担保余额，该事项影响已消除。上述事项不会对公司 2021 年度经营成果及财务状况产生重大影响。

特此说明。

贵州百灵企业集团制药股份有限公司

董 事 会

2022 年 4 月 22 日