

关于对贵州百灵企业集团制药股份有限公司 2023 年度财务报表发表非标准审计意见的 专项说明

天健函〔2024〕8-22 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）2023 年度的财务报表，并出具了带强调事项段的保留意见的《审计报告》（天健审〔2024〕8-340 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、审计报告中非标准审计意见所涉及事项

（一）保留意见所涉及事项

如审计报告中“形成保留意见的基础”段所述，贵州百灵公司与市场开发及推广服务费等相关的内部控制存在计提不及时、不完整等重大缺陷。我们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。

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）强调事项段所涉及事项

如审计报告中“强调事项”段所述，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。

二、出具非标准审计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

在执行贵州百灵公司 2023 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为 1,368.00 万元。贵州百灵公司是以营利为目的的实体，我们采用其近五年经常性业务税前利润绝对值的平均数 27,366.31 万元作为基准，将该基准乘以 5%，由此计算取整得出的合并财务报表整体的重要性为 1,368.00 万元。贵州百灵公司近年业绩波动较大，本期重要性计算的基准由上期的税前利润调整为近 5 年经常性业务税前利润绝对值的平均数

（二）出具保留意见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 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（1）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（2）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。

针对本说明一（一）保留事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以对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，某种苗药产品主要原材料可变现净值的确认是否合理作出判断，进而无法确定上述事项对贵州百灵公司 2023 年度及以前年度财务状况、经营成果和现金流量可能产生的影响金额。我们认为，上述错报如存在，对财务报表可能产生的影响重大，但仅限于对存货、其他应付款、销售费用、资产减值损失项目产生影响，因

此不具有广泛性。根据审计准则的规定，我们就该等事项发表了保留意见。

（三）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（二）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。

三、保留意见涉及事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响

保留意见涉及事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响详见本说明二。考虑影响金额后 2023 年度贵州百灵公司盈亏性质并未发生变化。

四、上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项在本期消除或变化情况

贵州百灵公司 2022 年度财务报表业经本所审计，并由本所出具了带强调事项段的无保留意见《审计报告》（天健审（2023）8-325 号）（以下简称上期审计报告）。

（一）上期审计报告中强调事项段所涉及事项

1. 如财务报表附注五（一）6、十三（四）3 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。

2. 如财务报表附注十三(一)“前期差错更正”所述，贵州百灵公司对管理层自查发现的和仁堂药业以前年度未及时入账的销售费用、实物赠品等会计差错事项进行了追溯重述。

(二) 上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项在本期消除或变化情况

1. 和仁堂药业股权及资金占用争议事项本期未发生变化，详见本说明一(二)所述。

2. 贵州百灵公司管理层自查发现的和仁堂药业以前年度未及时入账的销售费用、实物赠品等会计差错事项已在 2022 年年报中追溯重述，本期已消除。

特此说明。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二四年四月二十九日