

贵州百灵企业集团制药股份有限公司董事会

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》。根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则 14 号——非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》等相关规定，公司董事会对该带强调事项段的无保留意见《审计报告》涉及事项说明如下：

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、董事会对带强调事项段的无保留意见审计报告涉及事项的意见

董事会认为：天健会计师事务所严格按照审慎性原则，为公司出具带有强调事项段的无保留意见《审计报告》符合公司实际情况，公司董事会对该《审计报告》予以理解和认可。截至该报告出具之日，公司控股股东已全额归还了占用资金及利息，该事项的影响已消除。

董事会已采取有效措施，尽力消除该事项对公司的影响，切实维护公司及全体股东利益。

公司董事会提醒广大投资者谨慎投资，注意投资风险。

三、公司消除上述事项及其影响的具体措施

公司董事会和管理层已认识到上述保留意见涉及事项对公司可能造成的不利影响，将积极采取有效措施消除上述事项对公司的影响，以保证公司持续稳定健康地发展，切实维护公司和投资者利益。具体如下：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）对借支备用金额度进行严格管控，确保备用金与市场需求

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，确保销售折扣、市场开拓费用的提取、支用符合国家有关法律、法规的要求。确保销售折扣、市场开拓费用的票据真实、合法，与经济实质相一致。

（五）对已经发生的大股东违规使用资金及担保情况，全力自查，要求限期偿还占用资金和解除担保，并按银行同期贷款利率计算资金占用利息。

（六）对发生大股东违规使用资金及担保情况的主要责任人进行内部通报批评，并处以 100 万元至 2 万元不等的罚款。

（七）加强款项收付方面的稽核力度，进一步充实审查力量。尤其对年度内欠款规模较大的客户，了解欠款原因并针对不同情况制定不同的款项催收方案。

（八）加强账实核对工作，进一步明确相关记录的处理程序，完善岗位责任制，以使存放于仓库及外地中转库存货的变动能够及时地、准确地反映到会计核算系统中。

（九）进一步完善全面预算制度，深化成本费用管理，重视成本费用指标的分解、及时对比实际业绩和计划目标、控制成本费用差异、考核成本费用指标的完成情况；进一步完善奖惩制度，努力降低成本费用，提高经济效益。

（十）加大力度开展相关人员的培训工作，学习相关法律法规制度准则，及时更新知识，不断提高员工相应的工作胜任能力。

特此说明。

贵州百灵企业集团制药股份有限公司

董 事 会

2021 年 4 月 29 日