

**关于贵州益佰制药股份有限公司
2024 年度
上期非标事项在本期消除
的专项说明**

目 录

上期非标事项在本期消除的专项说明

1-3

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

关于贵州益佰制药股份有限公司 2023年度带强调事项段的无保留审计意见 内部控制审计报告的专项说明

中证天通(2025)证专审 21100010-1号

贵州益佰制药股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了贵州益佰制药股份有限公司（以下简称益佰制药公司）2024年12月31日的财务报告内部控制的有效性，并于2025年4月24日出具了标准无保留意见的内部控制审计报告（中证天通(2025)证专审21100010号）。我们的审计是按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求进行的。

根据中国证券监督管理委员会《监管规则适用指引——审计类第1号》的相关要求，我们对消除上期非标事项说明如下：

一、上期非标事项的具体内容

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，益佰制药公司2023年12月31日的财务报告内部控制的有效性由中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于2024年4月17日出具了带强调事项段的无保留审计意见（中证天通(2024)证审字 21100024-1号）。非标事项的具体内容如下：

1、益佰制药公司在艾迪注射液前提取过程中部分工序未严格按照工艺规程进行操作，不符合《药品生产质量管理规范》的规定，贵州省药品监督管理局依法立案调查。经查，存在以下行为：药材提取的部分工序未按照批件工艺进行操作；药材斑蝥未经净制直接投料煎煮提取；批生产记录中部分工序步骤记录不准确，生产记录保存不齐全，填写的内容不完整，不能保证每

批产品生产过程可追溯；生产记录存在涂改但无修改人员签名并说明理由；在未经确认的冷库存放关键物料提取液，对冷库是否达到储存条件未进行评估。2024年4月10日，贵州省药品监督管理局对益佰制药公司出具行政处罚告知书（黔药监罚告(2024)12号）对益佰制药公司作出行政处罚，罚款贰佰万元(¥2,000,000.00)。

2、益佰制药公司未及时披露主要产品暂停生产对公司经营可能产生影响的相关信息。2024年4月13日，收到中国证券监督管理委员会贵州监管局出具的行政监管措施决定书——《关于对贵州益佰制药股份有限公司采取责令改正措施并对窦啟玲、窦雅琪、许淼采取出具警示函措施的决定》（[2024] 5号）。

二、消除上期非标事项的具体措施

1、针对贵州省药品监督管理局对公司出具行政处罚告知书（黔药监罚告(2024)12号）。

益佰制药公司高度重视，召集相关部门负责人及技术人员召开专题整改会议，严格按照《药品生产质量管理规范》的要求，加强对生产各个环节的监管，制定了一系列整改方案及预防措施。截止2024年末公司已完成相关缺陷的内部整改工作，已将整改完成情况上报监管部门，并同省、市、区政府及监管部门一起正在协商推进艾迪注射液的复产工作。

2、针对中国证券监督管理委员会贵州监管局出具的行政监管措施决定书。

益佰制药公司及相关责任人已严格按照相关法律法规以及贵州证监局的要求积极进行整改。相关责任人重新学习了《公司法》《证券法》《上海证券交易所股票上市规则》等法律法规，认真审视前期工作，确保后续能够提升信息披露质量，认真履行信息披露义务。益佰制药公司组织各部门及子公司等涉及触发公司信息披露义务可能性较大的部门进行合规培训，完善内部控制及风险管理制度，进一步提升公司及相关人员的合规意识，益佰制药公司在2024年已完成该缺陷的整改工作。

综上所述，2023 年度内部控制审计报告带强调事项段无保留意见涉及事项影响已消除。



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

2025 年 4 月 24 日



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110108089662085K

扫描市场主体身份码了解更多信息、记、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。



名称 中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 张先云

经营范围

出资额 3512.5万元

成立日期 2014年01月02日

主要经营场所 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326



审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；其他会计、税务咨询；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）



登记机关

2025年04月22日

证书序号: 0011978

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 中证天通会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 张先云

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000267

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0087号

批准执业日期: 2013年12月16日



年度检验登记
Annual Renewal Registration



北京注册会计师
2017年6月10日

姓名: 李朝辉
证书编号: 420002639326



年度检验登记
Annual Renewal Registration



姓名: 李朝辉
Full name: 李朝辉
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1973年05月09日
Date of birth: 1973年05月09日
工作单位: 湖北中南会计师事务所有限公司
Working unit: 湖北中南会计师事务所有限公司
身份证号码: 422425730509001
Identity card No.: 422425730509001



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 420002639326
No. of Certificate: 420002639326
批准注册协会: 湖北注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Hubei Institute of CPAs
发证日期: 2000年03月18日
Date of Issuance: 2000年03月18日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2004年3月1日
2004年3月1日

年度检验
Annual Renewal

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2006年3月1日
2006年3月1日

证书编号: 420102874613
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 07 月 11 日
Date of Issuance

姓名: 孙太宏
Sex: 男
Date of birth: 1970-07-11
Working unit: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)武汉分所
Identity card No.: 42012219700711323x



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

致同会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014 年 9 月 15 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京中天通会计师事务所 事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014 年 9 月 15 日

年度检验登记

Annual Renewal Re: 孙太宏(420102874613)

本证书
This certificate
this renewal 2020年已通过

