

目 录

一、关于对贵州百灵企业集团制药股份有限公司 2022 年度财务报表发表非 标准审计意见的专项说明.....	第 1—3 页
二、资质附件.....	第 4-7 页

关于对贵州百灵企业集团制药股份有限公司 2022 年度财务报表发表非标准审计意见的 专项说明

天健函〔2023〕8-70 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）2022 年度的财务报表，并出具了带强调事项段的无保留意见的《审计报告》（天健审〔2022〕8-325 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

强调事项段所涉及事项

（一）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。

（二）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。

本段内容不影响已发表的审计意见。

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水平

在执行贵州百灵公司 2022 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水平为 850 万元。贵州百灵公司是以营利为目的的实体，我们采用其经常性业务的税前利润 17,179.74 万元作为基准，将该基准乘以 5%，由此计算得出的合并财务报表整体的重要性水平为 850 万元。

本期重要性水平计算方法与上期一致。

(二) 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。

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：

二〇二三年四月二十八日

仅为贵州百灵企业集团制药股份有限公司 2022 年非标意见的专项说明之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

	
会 计 师 事 务 所	
执 业 证 书	
名 称：	天健会计师事务所（特殊普通合伙）
首 席 合 伙 人：	胡少先
主 任 会 计 师：	
经 营 场 所：	浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号
组 织 形 式：	特殊普通合伙
执 业 证 书 编 号：	33000001
批 准 执 业 文 号：	浙财会〔2011〕25 号
批 准 执 业 日 期：	1998 年 11 月 21 日设立，2011 年 6 月 28 日转制

证书序号：0015310
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：浙江省财政厅
2023 年 3 月 14 日
中华人民共和国财政部制

注册编号: 500300220757
No. of Certificate
批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2000 年 11 月 21 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.

2017.3.31
2018.3.31
2019.3.31

2019年12月31日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 梁正勇
Full name: 梁正勇
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1971年09月13日
Date of birth: 1971年09月13日
工作单位: 重庆天健会计师事务所
Working unit: 重庆天健会计师事务所
身份证号码: 510213710913201
Identity card No.: 510213710913201

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天津兴华 事务所
CPAs

转出协会盖章
Sum of the transferor's Institute of CPAs
2019年3月31日
2019年3月31日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

重庆立信 事务所
CPAs

转入协会盖章
Sum of the transferee's Institute of CPAs
2019年3月31日
2019年3月31日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

重庆立信 事务所
CPAs

转出协会盖章
Sum of the transferor's Institute of CPAs
2019年4月15日
2019年4月15日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

重庆立信 事务所
CPAs

转入协会盖章
Sum of the transferee's Institute of CPAs
2019年4月15日
2019年4月15日

年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.

2021年3月31日-2022年3月31日
2021年3月31日-2022年3月31日

仅为贵州百灵企业集团制药股份有限公司2022年非标意见的专项说明之目的而提供文件的复印件，仅用于说明梁正勇是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



仅为贵州百灵企业集团制药股份有限公司 2022 年非标意见的专项说明之目的而提供文件的复印件，仅用于说明杨红伟是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。