

目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告·····	第 1—2 页
二、关于重要前期差错更正情况的说明·····	第 3—5 页
三、资质附件·····	第 6—9 页

重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2025〕8-559 号

贵州百灵企业集团制药股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的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）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供贵州百灵公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

贵州百灵公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2020 年修订）》（证监会公告〔2020〕20 号）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对贵州百灵公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师

执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，我们无法获取充分、适当的审计证据确认后附的贵州百灵公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》是否符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露（2020年修订）》（证监会公告〔2020〕20号）的相关规定。

六、强调事项

贵州百灵公司于2024年11月8日收到中国证券监督管理委员会（以下简称中国证监会）下发的《立案通知书》（编号：证监立案字0312024002号）。因贵州百灵公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证监会决定对公司立案。截至本报告出具日，贵州百灵公司尚未收到中国证监会就上述立案调查事项的结论性意见或决定。

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：

二〇二五年四月二十八日

贵州百灵企业集团制药股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

贵州百灵企业集团制药股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2020 年修订）》（证监会公告〔2020〕20 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2022 年度、2023 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

贵州百灵公司根据中国证券监督管理委员会贵州监管局（以下简称贵州证监局）出具的《关于对贵州百灵企业集团制药股份有限公司采取责令改正措施的决定》（〔2024〕24 号），对 2023 年度及以前年度的销售费用进行自查。经自查，公司存在以前年度未及时入账的销售费用 288,453,432.21 元，本年度公司采用追溯重述法进行了调整。

二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

（一）对合并资产负债表的影响

1. 2022 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	82,666,042.78	43,268,014.83	125,934,057.61
资产总计	6,894,398,806.75	43,268,014.83	6,937,666,821.58
其他应付款	248,022,157.77	288,453,432.21	536,475,589.98
负债合计	2,897,493,904.00	288,453,432.21	3,185,947,336.21
未分配利润	2,173,971,039.36	-245,185,417.38	1,928,785,621.98
归属于母公司所有者权益合计	3,993,771,561.09	-245,185,417.38	3,748,586,143.71

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
所有者权益合计	3,996,904,902.75	-245,185,417.38	3,751,719,485.37
负债和所有者权益总计	6,894,398,806.75	43,268,014.83	6,937,666,821.58

2. 2023 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	192,199,339.42	43,268,014.83	235,467,354.25
资产总计	7,349,081,335.53	43,268,014.83	7,392,349,350.36
其他应付款	860,697,395.48	288,453,432.21	1,149,150,827.69
负债合计	3,821,833,000.42	288,453,432.21	4,110,286,432.63
未分配利润	1,758,605,470.53	-245,185,417.38	1,513,420,053.15
归属于母公司所有者权益合计	3,512,356,643.12	-245,185,417.38	3,267,171,225.74
所有者权益合计	3,527,248,335.11	-245,185,417.38	3,282,062,917.73
负债和所有者权益总计	7,349,081,335.53	43,268,014.83	7,392,349,350.36

(二) 对母公司资产负债表的影响

1. 2022 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	53,901,136.57	43,268,014.83	97,169,151.40
资产总计	6,209,887,237.38	43,268,014.83	6,253,155,252.21
其他应付款	261,012,184.05	288,453,432.21	549,465,616.26
负债合计	2,527,926,784.06	288,453,432.21	2,816,380,216.27
未分配利润	1,841,302,626.57	-245,185,417.38	1,596,117,209.19
所有者权益合计	3,681,863,152.17	-245,185,417.38	3,436,677,734.79
负债和所有者权益总计	6,209,887,237.38	43,268,014.83	6,253,155,252.21

2. 2023 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	154,922,968.40	43,268,014.83	198,190,983.23
资产总计	6,476,150,076.87	43,268,014.83	6,519,418,091.70
其他应付款	926,604,094.59	288,453,432.21	1,215,057,526.80
负债合计	3,413,246,737.83	288,453,432.21	3,701,700,170.04

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
未分配利润	1,289,178,094.84	-245,185,417.38	1,043,992,677.46
所有者权益合计	3,062,903,339.04	-245,185,417.38	2,817,717,921.66
负债和所有者权益总计	6,476,150,076.87	43,268,014.83	6,519,418,091.70

贵州百灵企业集团制药股份有限公司

二〇二五年四月二十八日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)

扫描二维码
了解企业信息
记录、备案、许可、监管信息

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

经营范围 许可项目：注册会计师业务（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，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

出资额 壹亿玖仟伍佰壹拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

登记机关

2025年02月27日



国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

本复印件仅供贵州百灵公司天健审天健审（2025）8-559号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，他用无效且不得擅自外传。



批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月28日转制

说明

证书序号: 0019886

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:



2024 年 12 月 20 日

中华人民共和国财政部制

本复印件仅供贵州百灵公司天健审天健审(2025)8-559号报告后附之用,证明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有合法执业资质,他用无效且不得擅自外传。

		姓名	龙文虎
		Full name	
性别	男	出生日期	1965年11月25日
Sex		Date of birth	
工作单位	天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所	身份证号码	510211196511250616
Working unit		Identity card No.	




	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： 500300010004 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： 1995 年 12 月 3 日 Date of Issuance /y /m /d		年 月 日 /y /m /d

本复印件仅供贵州百灵公司天健审天健审（2025）8-559号报告后附之用，证明龙文虎是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。

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

天健光华 重庆分所
事务所
CPA

转出协会盖章
Date of the transfer-out business of CPA
2009年12月23日
转出协会盖章
(重庆)

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天健立信 重庆分所
事务所
CPA

转入协会盖章
Date of the transfer-in business of CPA
2009年12月23日
转入协会盖章
(重庆)

10

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

曾志
Full name 男
Sex 男
1982年04月19日
Date of birth 大健光华会计师事务所重庆分所
Working unit 510227198204197691
身份证号码
Identity card No.

11

注册会计师证书
No. of Certificate 110001640109
批准注册协会 重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2009年5月13日
Date of issuance

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.

2010年3月31日
2010年3月31日

4

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

转出协会盖章
Date of the transfer-out business of CPA
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Date of the transfer-in business of CPA
年 月 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.

重庆市注册会计师协会
2010年3月31日
年度检验专用章

12

本复印件仅供贵州百灵公司天健审天健审（2025）8-559号报告后附之用，证明曾志是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。