

关于对贵州百灵企业集团制药股份有限公司 2023 年度内部控制审计报告否定意见所涉及事项 已消除情况的专项说明

天健审〔2025〕8-69 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 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性，并出具了否定意见的《内部控制审计报告》（天健审〔2024〕8-341 号）（以下简称上期审计报告）。根据《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、上期审计报告中否定意见所涉及事项

如上期审计报告中“导致否定意见的事项”段所述，贵州百灵公司在市场开拓及促销费用等的计提方面存在时间滞后、确认不完整等情况。贵州百灵公司未能采取有效措施确保披露的销售费用的真实性、准确性与完整性。该事项表明，贵州百灵公司与销售费用相关的内部控制存在重大缺陷，与之相关的财务报告内部控制失效。

二、上期审计报告中否定意见所涉及事项的消除情况

贵州百灵公司针对 2023 年发现的市场开拓及促销费用等的计提方面存在时间滞后、确认不完整等内部控制缺陷成立整改小组，由总经理担任组长。整改小组对 2023 年发现的内部控制缺陷进行全面梳理，制定并执行以下措施进行整改：

- （一）引入新的云计算企业管理软件，打通业务系统与财务系统的数据链条；
- （二）结算中心每月定期与办事处、代理商就相关数据进行核对；
- （三）结算中心每月根据业务系统收入相关数据，按照权责发生制原则计算当月应计入市场费用金额；
- （四）财务部根据结算中心所提供数据，每月对应计市场费用与实际入账的

市场费用进行比较，并针对差异金额进行调整；

（五）每月对账完毕后，由各办事处、代理商将市场费用发票提交贵州百灵公司营销中心、结算中心、财务部进行审核，完成审批流程后付款。

贵州百灵公司于 2024 年 9 月完成上述整改，整改后内部控制运行期间为 2024 年 9 月至 12 月。我们实施了内控审计程序，贵州百灵公司的整改措施合理并得到有效执行。根据《企业内部控制审计指引实施意见》的相关规定，我们认为贵州百灵公司 2023 年度相关内部控制否定意见所涉事项在整改后已经消除。

三、其他说明

我们接受委托，审计了贵州百灵公司 2024 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性，并出具了带强调事项段的无保留意见的《内部控制审计报告》（天健审〔2025〕8-555 号）。

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：龙文虎

中国·杭州 中国注册会计师：曾志

年 月 日