

贵州百灵企业集团制药股份有限公司

董事会关于 2025 年度带强调事项段的保留意见审计报告的专项说明

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”）出具 2025 年度带强调事项段的保留意见的《审计报告》。根据中国证监会《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》和《深圳证券交易所股票上市规则》等法律法规、规章制定的要求，公司董事会对所涉及事项作出如下专项说明：

一、所涉及事项的基本情况

（一）保留意见

1、存货——某种苗药产品主要原材料可变现净值的确认

截至 2025 年 12 月 31 日，贵州百灵公司用于生产某种苗药产品主要原材料账面余额 21,222.15 万元，跌价准备 5,856.95 万元，账面价值 15,365.20 万元。由于某种苗药产品是医院试剂只能在部分医院使用，2024 年度实际销量及增长率与贵州百灵公司的预计销售量及增长率相差较大，实际耗用量低于预计耗用量。同时该原材料库龄较长、市场上无可比产品参考，我们无法就该原材料的可变现净值获取充分、适当的审计证据。

2、开发支出——重组人内皮抑素注射液项目的列报与可变现净值的确认

截至 2025 年 12 月 31 日，贵州百灵公司开发支出项目“重组人内皮抑素注射液项目”账面余额 5,597.00 万元。由于贵州百灵公司与开发支出“重组人内皮抑素注射液”项目的技术转让方就原技术转让合同产生经济纠纷并提起上诉。目前该案件由贵州省高级人民法院发回安顺市中级人民法院进行重审。我们无法就该开发支出项目的未来研发可行性、可变现净值获取充分、适当的审计证据。

（二）强调事项

1、和仁堂药业股权

天健会计师事务所提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注五（一）6、十四（三）1、2 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。本段内容不影响已发表的审计意见。

二、董事会对保留意见所涉及事项的意见

董事会审阅了天健会计师事务所出具的带强调事项段的保留意见的《审计报告》，认为：天健会计师事务所出具的带强调事项段的保留意见所涉及事项符合公司实际情况。董事会同意天健会计师事务所对公司 2025 年度《审计报告》中带强调事项段的保留意见的说明。公司董事会高度重视报告涉及事项对公司产生的影响，将积极采取有效措施，努力消除带强调事项段的保留意见对公司的影响，以保证公司持续健康长久的发展，切实有效维护公司和广大投资者的利益。

公司董事会提醒广大投资者谨慎投资，注意投资风险。

三、消除上述事项及其影响的整改措施

（一）保留意见的整改措施

1、关于存货——某种苗药产品主要原材料可变现净值的确认的整改措施

持续关注相关产品的研发及市场进展。公司将密切跟踪相关产品的临床进度及后续审批情况，结合市场环境变化，合理评估原材料的未来使用计划。

进一步完善存货减值测试程序。公司将依据企业会计准则的相关要求，结合原材料特性、保存条件及未来预计用量，持续优化减值测试的测算方法，确保会计估计的合理性。

加强内控管理。公司将进一步健全存货管理的内部控制制度，规范减值测试流程，并强化财务、研发及销售等部门的协同配合，提升相关会计信息的质量。

2、关于开发支出——重组人内皮抑素注射液项目的列报与可变现净值的确认的整改措施

积极推动诉讼进程。公司将通过合法途径，积极推动相关诉讼案件的审理，争取尽早取得明确结果，以消除项目未来研发可行性及可收回金额的不确定性。

审慎进行会计处理。公司将严格依据企业会计准则的相关规定，结合诉讼进展及外部法律意见，合理判断相关开发支出的列报及减值情况，确保财务信息的

真实性和谨慎性。

加强项目管理与评估。公司将进一步完善研发项目的立项、跟踪及评估机制，定期对在研项目的技术可行性及市场前景进行审慎评价，及时发现并防范潜在风险。

（二）关于强调事项“和仁堂药业”的整改

积极推进股权争议解决。公司将通过法律途径，积极推进与和仁堂药业少数股东的股权纠纷诉讼，争取尽快明确持股比例，维护公司及全体股东的合法权益。

依法追偿占用资金。针对少数股东及原管理人员存在的资金占用事项，公司将继续通过诉讼等方式依法追偿，切实维护公司资产安全。

强化子公司内部控制。公司将进一步完善对子公司的管控机制，加强对资金使用、费用报销等环节的监督检查，防范类似事项再次发生。

（三）持续整改安排

公司将在定期报告及相关公告中，真实、准确、完整地披露以上事项的进展情况及其对公司的影响，切实维护全体股东特别是中小股东的合法权益。

特此说明。

贵州百灵企业集团制药股份有限公司

董 事 会

2026年4月27日