

黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

董事会关于 2025 年度保留意见审计报告和带强调事项段的无保留意见内部控制审计报告涉及事项的专项说明

黑龙江珍宝岛药业股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审亚太”）对公司 2025 年度财务报告和内部控制有效性进行审计，中审亚太对公司出具了保留意见的审计报告和带强调事项段的无保留意见内部控制审计报告。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准无保留审计意见涉及事项的处理》及《上海证券交易所股票上市规则》等相关规定，公司董事会对以上非标准审计意见涉及事项说明如下：

一、所涉事项的基本情况

（一）导致保留意见的审计报告所涉及事项

在本次财务报告审计中，中审亚太对公司 2025 年度审计报告形成保留意见的基础如下：

1、存在疑虑相关账项重大资金占用，未能获取充分、适当的审计证据，导致我们无法确定是否有必要对相关财务报表项目及披露做出调整。

2、期末应收账款可收回性，未能获取充分、适当的审计证据，导致我们无法确定是否有必要对相关财务报表项目及披露做出调整。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于珍宝岛公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

（二）导致带强调事项段的无保留意见内部控制审计报告所涉及事项

我们提醒内部控制审计报告使用者关注，经企业自查发现：2020 年 8 月，公司与研发客户上海甲贝医药科技有限公司签订《长效 Fc 融合人凝血八因子的分子设计》等四个品种研发项目合同，公司预付出研发费 18,302 万元。后

因公司控股股东黑龙江创达集团有限公司（以下简称“控股股东”）有资金需求，与甲贝公司沟通协商临时借款。2023年11月，公司与北京柯维凯瑞医药科技有限公司签订独一味颗粒等8个品种批准文号购买合同，预付购买资金5,028万元，后因公司控股股东有自身资金需求，与柯维凯瑞公司沟通协商临时借款，截止2025末，上述事项构成控股股东非经营性占用上市公司资金23,330万元，截至2025年12月末，控股股东已归还18,302万元；截至本报告出具日，剩余5,028万元已全部归还完毕。控股股东已于2025年12月向公司支付资金占用利息3,295.10万元。

本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。

二、董事会对相关事项的说明

公司董事会认为：中审亚太会计师事务所对公司2025年度财务报表出具了保留意见的审计报告和带强调事项段的无保留意见内部控制审计报告，上述报告是根据中国注册会计师审计准则要求，出于职业判断出具的，依据和理由符合有关规定，公司董事会尊重中审亚太的独立判断，并且高度重视保留意见的审计报告和带强调事项段的无保留意见内部控制审计报告中涉及事项对公司可能产生的影响，同时提请投资者注意投资风险。

董事会和公司管理层及相关方已积极采取有效措施，消除相关事项对公司的不良影响。公司将严格遵照《企业内部控制基本规范》等规定，不断加强公司内部控制体系建设和监督工作，组织相关人员加强证券法律法规的学习和培训，严格按照监管规则和公司制度进行相关事项的运作和管理，全面落实对相关意见涉及事项的整改，确保公司在未来可持续健康发展。

三、审计委员会对相关事项的说明

公司董事会对保留意见的审计报告和带强调事项段的无保留意见内部控制审计报告所做出的说明客观、真实，符合公司实际情况，符合中国证监会、上海证券交易所相关规定的要求，公司董事会审计委员会尊重会计师事务所作出的相关报告。审计委员会将认真履行职责，对董事会及管理层的履职情况进行监督，持续关注公司内部控制执行效果，希望公司进一步加强内部控制体系建设、规范运作，切实维护公司及全体股东的利益，特别是广大中小股东的合法权益。

四、公司董事会和管理层拟采取的整改措施

公司董事会对中审亚太出具的保留意见的审计报告和带强调事项段的无保留意见内部控制审计报告高度重视，将积极采取有效措施消除上述事项对公司的影响，以保证公司持续稳定健康地发展，切实维护公司和投资者利益。采取如下措施：

（一）关于控股股东非经营性资金占用事项的整改措施

1. 公司建立研发服务商白名单制度，规范研发合同里程碑付款比例，签订违约赔偿条款，避免资金转借情况再次发生；
2. 开设研发专项资金专户，重点把控资金支付和付款流程；
3. 加强审计部门的职能，增加对大额资金使用的动态跟踪；
4. 切实强化董事、高管及相关人员的培训，提高合规意识；
5. 进一步加强《风险监控预警管理办法》，定期核查长期挂账的研发项目往来款项；
6. 建立健全客商沟通机制，堵塞资金管理漏洞。

（二）关于应收账款可收回性问题的整改措施

1. 改进客户信用分级授信制度，严控赊销及账期；
2. 按月编制账龄分析表，常态化与客户书面对账确认；
3. 专人负责回款跟进，到期预警、逾期加大催收，长期欠款停止合作并启动法务追偿；
4. 进一步完善应收管理制度，将回款与销售绩效挂钩落到实处。
5. 成立专班清理长期呆滞挂账，全面降低回款风险，保障应收可收回。

特此说明。

黑龙江珍宝岛药业股份有限公司董事会

2026年4月30日