

关于大参林医药集团股份有限公司

内部控制审计报告

目 录

一、内部控制审计报告·····	第 1—2 页
二、附件·····	第 3—6 页
(一) 本所营业执照复印件·····	第 3 页
(二) 本所执业证书复印件·····	第 4 页
(三) 本所签字注册会计师执业证书复印件·····	第 5—6 页

内部控制审计报告

天健审〔2024〕2-320号

大参林医药集团股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了大参林医药集团股份有限公司（以下简称大参林公司）2023年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》《企业内部控制应用指引》以及《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是大参林公司董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

四、财务报告内部控制审计意见

我们认为，大参林公司于2023年12月31日按照《企业内部控制基本规范》

和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

五、非财务报告内部控制的重大缺陷

在内部控制审计过程中，我们注意到大参林公司的非财务报告内部控制存在重大缺陷。

大参林公司的全资子公司茂名大参林连锁药店有限公司（以下简称茂名大参林公司）和实际控制人之一、时任董事柯金龙于 2023 年 8 月至 11 月期间分别收到有权机关下发的《立案通知书》《拘留通知书》《起诉书》，茂名大参林公司和柯金龙因涉嫌单位行贿罪被依法立案和提起公诉，柯金龙被采取刑事拘留措施，大参林公司未及时披露上述重大事项及进展，迟至 2024 年 3 月 2 日方履行信息披露义务。根据茂名市电白区人民法院于 2024 年 4 月 12 日出具《刑事判决书》（（2023）粤 0904 刑初 798 号），判决茂名大参林公司犯单位行贿罪，处罚金 400.00 万元，柯金龙犯单位行贿罪，判处有期徒刑 3 年 6 个月，并处罚金 50.00 万元。

根据大参林公司非财务报告内部控制缺陷评价标准，“违反国家法律法规或规范性文件、其他对公司产生重大负面影响的情形”为非财务报告内部控制重大缺陷认定标准。因而，大参林公司与遵守法律法规或规范性文件相关的内部控制存在重大缺陷。

由于存在上述重大缺陷，我们提醒本报告使用者注意相关风险。需要指出的是，我们并不对大参林公司的非财务报告内部控制发表意见或提供保证。本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。

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：

二〇二四年四月二十六日



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日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为大参林医药集团股份有限公司 2023 年度披露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）合法经营未经，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。



仅为大参林医药集团股份有限公司 2023 年度披露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。



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: 430100020017
No. of Certificate
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1998 年 12 月 04 日
Date of Issuance



姓名 李剑
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1970-03-07
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit
身份证号码 430111197003070431
Identity card No.



仅为大参林医药集团股份有限公司 2023 年度披露之目的而提供文件的复印件，仅用于说明李剑是中国注册会计师，未经李剑本人书面同意，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。



姓名 周娅
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1986-01-24
Date of birth
工作单位 湖南湘诚联达有限责任
Working unit 会计师事务所
身份证号码 430423198601245824
Identity card No.

年度检验合格，继续有效一年。
Annual Renewal Registration合格专用章
This certificate is valid for another year after this renewal.

2015
2016



证书编号: 430100310017
No. of Certificate
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Issuance of CPAs
发证日期: 2009年06月17日
Date of Issuance

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
湖南牙元分所
2011年5月24日
CFA 襄路转往注册税务师
2011年5月24日
转出协会盖章
2011年5月24日
事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to
天健会计师事务所(鄂城)
鄂城分所
2011年5月24日
事务所
CPAs

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
湘诚联达有限责任会计师事务所
2011年5月24日
转出协会盖章
2011年5月24日
事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to
天健会计师事务所
湖南分公司
2011年5月24日
事务所
CPAs

仅为大参林医药集团股份有限公司 2023 年度披露之目的而提供文件的复印件，仅用于说明周娅是中国注册会计师，未经周娅本人书面同意，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。