

# 目 录

一、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项 审计说明·····	第 1—2 页
二、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表·····	第 3 页
三、资质附件·····	第 4—7 页

# 非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的 专项审计说明

天健审〔2024〕8-337号

重庆三圣实业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了重庆三圣实业股份有限公司（以下简称三圣股份公司）2023年度财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注，并出具了审计报告。在此基础上，我们审计了后附的三圣股份公司管理层编制的2023年度《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》（以下简称汇总表）。

## 一、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供三圣股份公司年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本报告作为三圣股份公司年度报告的必备文件，随同其他文件一起报送并对外披露。

为了更好地理解三圣股份公司2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，汇总表应当与已审的财务报表一并阅读。

## 二、管理层的责任

三圣股份公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》（证监会公告〔2022〕26号）和《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第1号——业务办理（2023年12月修订）》（深证上〔2023〕1203号）的规定编制汇总表，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审计工作的基础上对三圣股份公司管理层编制的汇总表发表专项审计意见。

### 四、工作概述

我们的审计是根据中国注册会计师执业准则进行的。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施审计工作，以对审计对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在审计过程中，我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

### 五、审计结论

我们于 2024 年 4 月 29 日对三圣股份公司 2023 年度财务报表出具了保留意见的《审计报告》（天健审〔2024〕8-335 号）。如审计报告中“形成保留意见的基础”段所述，我们对三圣股份公司关联方非经营性资金占用及违规担保的完整性及其对财务报表产生的影响未能获取充分、适当的审计证据，无法确定三圣股份公司管理层确认的关联方资金占用金额及违规担保情况是否准确、完整。

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：

二〇二四年四月二十九日

非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

2023年度

编制单位：重庆三圣实业股份有限公司

单位：人民币万元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2023年期初占用资金余额	2023年度占用累计发生金额（不含利息）	2023年度占用资金的利息（如有）	2023年度偿还累计发生金额	2023年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
控股股东、实际控制人及其附属企业	重庆市碚圣医药科技股份有限公司	同受实际控制人控制	其他应收款	6,998.92	1,568.27	3.75		8,570.94	[注1]	非经营性占用
	SSC CONSTRUCTION PLC	实际控制人其他关联方	其他应收款	2,632.54	53.40[注3]	48.65	346.03[注4]	2,388.56	[注2]	非经营性占用
小计				9,631.46	53.40	52.40	346.03	10,959.50		
前控股股东、实际控制人及其附属企业										
小计										
其他关联方及其附属企业										
小计										
总计				9,631.46	53.40	52.40	346.03	10,959.50		
其它关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2023年期初往来资金余额	2023年度往来累计发生金额（不含利息）	2023年度往来资金的利息（如有）	2023年度偿还累计发生金额	2023年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质（经营性往来、非经营性往来）
控股股东、实际控制人及其附属企业	重庆市碚圣医药科技股份有限公司	同受实际控制人控制	应收账款	423.73	139.38		1.17	561.94	货款、租赁费等	经营性往来
	重庆市北碚区三圣加油站	同受实际控制人控制	预付账款		165.42		165.42		货款	经营性往来
	重庆晟泰商业管理有限公司	同受实际控制人控制	预付账款		177.76		177.76		租赁费	经营性往来
	重庆市碚圣医药科技股份有限公司种植分公司	同受实际控制人控制	预付账款		5.34		5.34		费用	经营性往来
	重庆季季鲜农业专业合作社	同受实际控制人控制	预付账款		0.20		0.20		费用	经营性往来
重庆市碚圣医药科技股份有限公司	同受实际控制人控制	其他应收款	96.98	397.51		494.49		代付款项	经营性往来	
上市公司的子公司及其附属企业	重庆市合川区三圣建材有限公司	子公司	其他应收款	1,342.22				1,342.22	代付款项	非经营性往来
	重庆市渝北区三圣建材有限公司	子公司	其他应收款	7,593.00	3,331.80		154.68	10,770.12	资金周转	非经营性往来
	兰州三圣特种建材有限公司	子公司	其他应收款	5,971.30	49.22		529.91	5,490.61	资金周转、代付款项	非经营性往来
	兰州三圣特种建材有限公司新区销售分公司	子公司	其他应收款		0.10		0.10		资金周转	非经营性往来
	贵阳三圣特种建材有限公司	子公司	其他应收款	6,256.89	3,447.85		499.72	9,205.02	资金周转、代付款项	非经营性往来
	辽源市百康药业有限责任公司	子公司	其他应收款	761.76	392.08		589.75	564.09	资金周转、代付款项	非经营性往来
	三圣埃塞（重庆）实业有限公司	子公司	其他应收款	5,915.59	0.08		43.26	5,872.41	资金周转、代付款项	非经营性往来
	三圣建材有限公司	子公司	其他应收款	11,574.25	39.18			11,613.43	代付款项	非经营性往来
	重庆三盛德龙国际贸易有限公司	子公司	其他应收款	163.56	251.65		415.21		资金周转、代付款项	非经营性往来
	重庆市北碚区三圣新材料科技有限公司	子公司	其他应收款	6,372.95	1,393.41		3,756.59	4,009.77	资金周转	非经营性往来
	重庆市两江三圣建材有限公司	子公司	其他应收款	10,109.32	20,112.71		15,048.06	15,173.97	资金周转	非经营性往来
	重庆利万家商品混凝土有限公司	子公司	其他应收款		20.00		20.00		资金周转	非经营性往来
	重庆三圣化工有限公司	子公司	其他应收款	16.03	1,970.98		1,767.01	220.00	资金周转	非经营性往来
	重庆市三圣迅捷运输有限公司	子公司	其他应收款	461.52				461.52	资金周转	非经营性往来
	重庆三圣矿业有限公司	子公司	其他应收款	41.71	3,691.41		3,733.12		资金周转	非经营性往来
	兰州三圣构建建筑科技有限责任公司	孙公司	其他应收款		0.59			0.59	资金周转	非经营性往来
	重庆聆盛和建材有限公司	孙公司	其他应收款	1,757.19	322.59		2,080.08		资金周转、代付款项	非经营性往来
兰州构建建筑科技有限责任公司	孙公司	其他应收款		119.20		119.20		资金周转	非经营性往来	
其他关联方及其附属企业										
总计				58,858.30	36,028.46		29,601.07	65,285.69		

[注1]公司和重庆市碚圣医药科技股份有限公司（以下简称碚圣医药公司）共同与重庆市万盛区恒辉小额贷款有限公司（以下简称恒辉小贷公司）签订10,000万元的《借款合同》，恒辉小贷公司将该贷款划入碚圣医药公司。该借款事项未经公司董事会、股东大会批准。借款期限届满，碚圣医药公司未归还全部借款本金。恒辉小贷公司向法院提起诉讼，请求公司和碚圣医药公司共同偿还借款本金、利息和律师费共计6,148.50万元。2022年12月，公司收到二审民事判决书，其中：碚圣医药公司、公司偿还恒辉小贷公司的借款本金4,989.98万元及利息（截至2021年6月16日的利息为161.70万元；从2021年6月17日起，以4,989.98万元为基数，按年利率24%计算至本金付清之日止）。2023年11月28日，恒辉小贷公司通过法院强制执行扣款675.30万元，其中：偿还恒辉小贷公司利息等合计669.21万元，该款项形成实质性资金占用，公司据此计提2023年占用利息3.75万元；剩余6.09万元系法院强制执行费。截至2023年12月31日，公司按照判决确认了其作为共同借款人需向恒辉小贷公司偿还的借款本金和利息共计7,897.98万元，并确认对碚圣医药公司应收债权8,570.94万元

[注2]2019年，SSC CONSTRUCTION PLC（以下简称SSC公司）向NIB国际银行股份有限公司借款40,000万比列，合同约定在2019年6月26日至2024年6月26日分期偿还本金及利息，海外子公司三圣药业有限公司为该笔借款提供抵押担保，该担保未经公司董事会、股东大会审批。2022年6月至10月，因SSC公司未履行到期还款责任，海外子公司三圣药业有限公司及三圣建材有限公司代SSC公司归还借款本金及利息共计6,022.06万比列，折算人民币803.31万元，另按银行同期贷款利率计算资金占用利息人民币62.17万元（计算至2023年12月31日）。另2023年7月，SSC公司偿还三圣药业有限公司资金占用利息折算人民币0.96万元。2023年，SSC公司偿还NIB国际银行股份有限公司借款本金及利息合计折算人民币297.97万元。截至2023年12月31日，SSC公司未到期的借款本金及利息合计12,134.22万比列（含2023年逾期未偿还的罚息425.15万比列），折算人民币1,524.04万元（其中外币报表折算导致减少47.10万元），公司预计将该债务履行代偿义务，公司对此事项计提了预计负债1,524.04万元，同时形成对SSC公司应收债权1,524.04万元。因此，截至2023年12月31日，公司对SSC公司的应收债权金额共计为人民币2,388.56万元

[注3]因SSC逾期未偿还的利息折算人民币53.40万元  
[注4]含本期SSC公司偿还NIB国际银行股份有限公司本金及利息297.97万元、SSC公司偿还三圣药业有限公司0.96万元及外币报表折算47.10万元

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

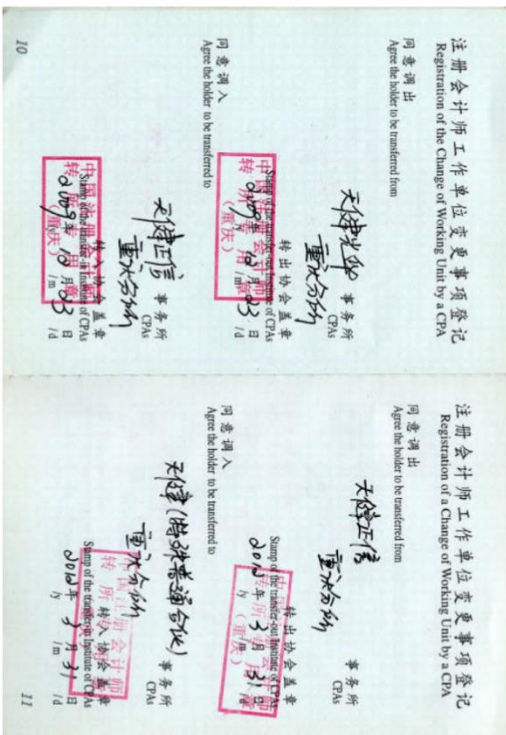


仅为重庆三圣实业股份有限公司 2023 年非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审计说明之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





仅为重庆三圣实业股份有限公司 2023 年非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审计说明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。



仅为重庆三圣实业股份有限公司2023年非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审计说明之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明梁正勇是中国注册会计师未经本人书面同意, 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。



10

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  
Stamp of the transfer-out Institute of CPA

中国注册会计师协会  
2010年5月31日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPA

中国注册会计师协会  
2010年5月31日

天津立信  
重庆分所  
王长富  
CPA

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

王长富  
Full name 男  
Sex 1986年05月06日  
Date of birth  
工作单位 天津立信会计师事务所重庆分所  
Working unit 371328198605061513  
身份证号码  
Identity card No.

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  
Stamp of the transfer-out Institute of CPA

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPA

注册编号: 110001581216  
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: 2010年7月19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.

2011年3月3日

12

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  
Stamp of the transfer-out Institute of CPA

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPA

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.

CPA  
重庆注册  
2011年3月3日  
重庆注册会计师协会

仅为重庆三圣实业股份有限公司 2023 年非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审计说明之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明王长富是中国注册会计师未经本人书面同意, 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。