

## 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、附件.....第 4—7 页

（一）本所营业执照复印件.....第 4 页

（二）本所执业证书复印件.....第 5 页

（三）本所签字注册会计师执业证书复印件.....第 6—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〔2025〕2-266 号

北海国发川山生物股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了北海国发川山生物股份有限公司（以下简称国发股份公司）2024 年度财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 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，我们审计了后附的国发股份公司管理层编制的 2024 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

本报告仅供国发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国发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。

为了更好地理解国发股份公司 2024 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

国发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《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理（2024 年 5 月修订）》（上证函〔2024〕1476 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国发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

我们认为，国发股份公司管理层编制的汇总表在所有重大方面符合《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《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理（2024 年 5 月修订）》（上证函〔2024〕1476 号）的规定，如实反映了国发股份公司 2024 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况。

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：

二〇二五年四月十八日



非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

2024年度

编制单位：北海国发药业股份有限公司

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 | 2024年期初占用资金余额 | 2024年度占用累计发生金额（不含利息） | 2024年度占用资金的利息（如有） | 2024年度偿还累计发生金额 | 2024年期末占用资金余额 | 占用形成原因       | 占用性质         |
|----------------|-----------------|---------------|-------------|---------------|----------------------|-------------------|----------------|---------------|--------------|--------------|
| 现大股东及其附属企业     |                 |               |             |               |                      |                   |                |               |              | 非经营性占用       |
| 小计             | -               | -             | -           |               |                      |                   |                |               |              | 非经营性占用       |
| 前大股东及其附属企业     |                 |               |             |               |                      |                   |                |               |              | -            |
| 小计             | -               | -             | -           |               |                      |                   |                |               |              | 非经营性占用       |
| 总计             | -               | -             | -           |               |                      |                   |                |               |              | -            |
| 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 | 2024年期初往来资金余额 | 2024年度往来累计发生金额（不含利息） | 2024年度往来资金的利息（如有） | 2024年度偿还累计发生金额 | 2024年期末往来资金余额 | 往来形成原因       | 往来性质         |
| 大股东及其附属企业      |                 |               |             |               |                      |                   |                |               |              | 经营性往来        |
|                |                 |               |             |               |                      |                   |                |               |              | 经营性往来        |
|                | 北海国发海洋生物农药有限公司  | 全资子公司         | 其他应收款       | 482.10        |                      |                   |                | 482.10        | 暂借款          | 非经营性往来       |
|                | 北海世尊海洋科技开发有限公司  | 全资子公司         | 其他应收款       | 1,844.88      |                      |                   |                | 1,844.88      | 暂借款          | 非经营性往来       |
| 上市公司的子公司及其附属企业 | 钦州医药有限责任公司      | 全资子公司         | 其他应收款       | 7,079.72      | 523.62               | 104.83            | 478.45         | 7,229.72      | 暂借款、代垫费用     | 非经营性往来       |
|                | 北海国发医药有限责任公司    | 全资子公司         | 其他应收款       | 1,685.10      | 819.79               | 25.65             | 450.21         | 2,080.33      | 暂借款、代垫费用、往来款 | 经营性往来、非经营性往来 |
|                | 深圳市国发研发科技营销有限公司 | 全资子公司         | 其他应收款       | 1,080.55      | 319.07               |                   | 336.75         | 1,062.87      | 暂借款、往来款      | 经营性往来、非经营性往来 |
| 关联自然人          |                 |               |             |               |                      |                   |                |               |              | 非经营性往来       |
|                |                 |               |             |               |                      |                   |                |               |              | 非经营性往来       |
| 其他关联方及其附属企业    |                 |               |             |               |                      |                   |                |               |              | 非经营性往来       |
|                |                 |               |             |               |                      |                   |                |               |              | 非经营性往来       |
| 总计             | -               | -             | -           | 12,172.35     | 1,662.48             | 130.48            | 1,265.42       | 12,659.49     |              |              |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

王彬  
451021966383

波尹  
451021966383

李斌  
451021966383

|                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |                                                                                                  |  |                                                                                                                               |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 统一社会信用代码<br>913300005793421213 (1/3)                                                                                                                                                                                                                                                        |  | <b>营业执照</b><br>(副本)                                                                              |  | <br>扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息 |  |
| <b>名称</b> 天健会计师事务所（特殊普通合伙）                                                                                                                                                                                                                                                                  |  | <b>出资额</b> 壹亿玖仟伍佰壹拾伍万元整                                                                          |  |                                                                                                                               |  |
| <b>类型</b> 特殊普通合伙企业                                                                                                                                                                                                                                                                          |  | <b>成立日期</b> 2011年07月18日                                                                          |  |                                                                                                                               |  |
| <b>执行事务合伙人</b> 钟建国                                                                                                                                                                                                                                                                          |  | <b>主要经营场所</b> 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号                                                               |  |                                                                                                                               |  |
| <b>经营范围</b> 许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。 |  | <b>登记机关</b>  |  |                                                                                                                               |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |                                                                                                  |  | 2025年02月27日                                                                                                                   |  |
| 国家企业信用信息公示系统网址： <a href="http://www.gsxt.gov.cn">http://www.gsxt.gov.cn</a>                                                                                                                                                                                                                 |  | 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                                                                                                                  |  |

本复印件仅供北海国发川山生物股份有限公司天健审（2025）2-266号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，他用无效且不得擅自传。



|                                                                                                                                                                                                                                        |                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
|                                                                                                                                                       |                            |
| <b>会 计 师 事 务 所<br/>执 业 证 书</b>                                                                                                                                                                                                         |                            |
| 名 称:                                                                                                                                                                                                                                   | 天健会计师事务所（特殊普通合伙）           |
| 首席合伙人:                                                                                                                                                                                                                                 | 钟建国                        |
| 主任会计师:                                                                                                                                                                                                                                 |                            |
| 经 营 场 所:                                                                                                                                                                                                                               | 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号       |
| 组 织 形 式:                                                                                                                                                                                                                               | 特殊普通合伙                     |
| 执业证书编号:                                                                                                                                                                                                                                | 330000001                  |
| 批准执业文号:                                                                                                                                                                                                                                | 浙财会〔2011〕25号               |
| 批准执业日期:                                                                                                                                                                                                                                | 1998年11月21日设立，2011年6月28日转制 |
| 证书序号: 0019886                                                                                                                                                                                                                          |                            |
| <b>说 明</b>                                                                                                                                                                                                                             |                            |
| <ol style="list-style-type: none"><li>1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。</li><li>2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。</li><li>3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。</li><li>4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。</li></ol> |                            |
| 发证机关:                                                                                                                                              |                            |
| 2024 年 12 月 20 日                                                                                                                                                                                                                       |                            |
| 中华人民共和国财政部制                                                                                                                                                                                                                            |                            |

本复印件仅供北海国发川山生物股份有限公司天健审（2025）2-266号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有合法执业资质，他用无效且不得擅自外传。



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



姓名 张恩学  
Full name

性别 男  
Sex

出生日期 1984-08-02  
Date of birth

工作单位 天健会计师事务所有限公司湖南开元分所  
Working unit

身份证号码 230121198408021611  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2012-3-6



2011年3月15日  
年检合格专用章

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 CPAs

转出日期 年 月 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 CPAs

转入日期 年 月 日



证书编号: 3300000011908  
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: 2010年05月31日  
Date of Issuance

本复印件仅供北海国发川山生物股份有限公司天健审（2025）2-266号报告后附之用，证明张恩学是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。





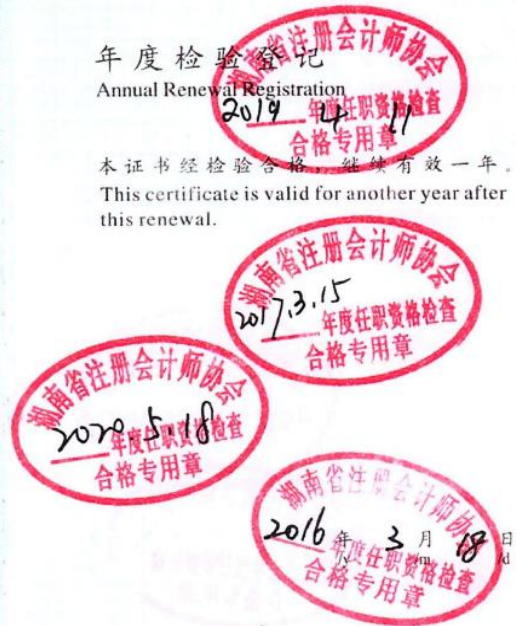
证书编号:  
No. of Certificate 330000015438

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 湖南省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2015 年 /y 0 月 /m 23 日 /d

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.



姓名 李敬  
Full name 李敬  
性别 女  
Sex  
出生日期 1986-02-13  
Date of birth 天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
工作单位 湖南分所  
Working unit  
身份证号码 412722198602135721  
Identity card No.



本复印件仅供北海国发川山生物股份有限公司天健审(2025) 2-266 号报告后附之用, 证明李敬是中国注册会计师, 他用无效且不得擅自外传。