



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

关于黑龙江珍宝岛药业股份有限公司
非经营性资金占用及清偿情况
的专项审核报告

中国·北京
BEIJING CHINA

目 录

1、专项审核报告	1-2
2、非经营性资金占用及清偿情况表	1-2

关于黑龙江珍宝岛药业股份有限公司 非经营性资金占用及清偿情况 的专项审核报告

中审亚太审字【2026】007048号

黑龙江珍宝岛药业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了黑龙江珍宝岛药业股份有限公司（以下简称“珍宝岛公司”）2025年12月31日的合并及公司资产负债表，2025年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表和合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的《非经营性资金占用及清偿情况表》（以下简称“情况表”）进行了专项审核。按照中国证券监督管理委员会等四部门联合发布的《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》的规定，如实编制和披露情况表，并确保其真实、合法及完整是珍宝岛公司管理层的责任，我们的责任是在执行审核工作的基础上对情况表发表专项审核意见。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号-历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的相关规定执行了审核工作。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对情况表是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

我们认为，后附情况表所载资料与我们审计珍宝岛公司2025年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容，在所有重大方面没有发现不一致。

本审核报告是根据监管部门的要求出具，不得用作任何其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

此页无正文,为珍宝岛公司非经营性资金占用及清偿情况的专项审核报告签字盖章页。

中审亚太会计师事务所 (特殊普通合伙) 中国注册会计师: _____



杨军 (项目合伙人)

中国注册会计师: _____



李辉

中国·北京

二〇二六年四月二十九日

黑龙江珍宝岛药业股份有限公司大股东及其附属企业非经营性资金占用及清偿情况表

编制单位：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司		金额单位：人民币万元						
占用股东或关联人名称	占用时间	发生原因	年初余额(2025年1月1日)	报告期新增占用金额(2025年度)	报告期偿还总金额(2025年度)	年末余额(2025年12月31日)	截至报告期末余额	预计偿还时间(月份)
黑龙江创达集团有限公司	2020年至2025年	控股股东资金占用，通过公司研发费用购买药品等经营性资金	23,330.00		18,302.00	5,028.00	0.00	不适用，已经全部偿还
当年新增非经营性资金占用情况及董事会拟采取措施的情况说明	无，不适用							
未能按计划清偿非经营性资金占用的原因、责任追究情况及董事会拟采取的措施说明	2020年8月，公司与研发客户上海甲贝生物医药技术有限公司签订《长效Fc融合人凝血八因子的分子设计》等四个产品研发项目合同，公司预付研发费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”）品种研发需求，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。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							

占用股东或关联人名称	占用时间	发生原因	年初余额 (2025年1月1日)	报告期新增占用金额 (2025年度)	报告期偿还总金额 (2025年度)	年末余额 (2025年12月31日)	截至披露日余额	偿还方式(适用)	预计偿还金额	预计偿还时间(月份)
			万元。	公司发现上述事项后，立即向治理层报告，开展内部追责程序，开展内部追责程序，对负有责任的董事、高管和相关人员依据《内部问责管理制度》进行内部追责，视责任轻重给予内部通报批评、罚款、降职或解除劳动合同等措施。	公司董事会议拟采取的措施说明：①公司建立研发服务商白名单制度，规范研发合同回款比例，签订违约赔偿条款，避免资金转借使用的动态跟踪；②切实强化研发项目往来款项；③建立健全客商沟通机制，堵塞资金管理漏洞。	公司董事会议拟采取的措施说明：①公司建立研发服务商白名单制度，规范研发合同回款比例，签订违约赔偿条款，避免资金转借使用的动态跟踪；②切实强化研发项目往来款项；③建立健全客商沟通机制，堵塞资金管理漏洞。	公司董事会议拟采取的措施说明：①公司建立研发服务商白名单制度，规范研发合同回款比例，签订违约赔偿条款，避免资金转借使用的动态跟踪；②切实强化研发项目往来款项；③建立健全客商沟通机制，堵塞资金管理漏洞。	公司董事会议拟采取的措施说明：①公司建立研发服务商白名单制度，规范研发合同回款比例，签订违约赔偿条款，避免资金转借使用的动态跟踪；②切实强化研发项目往来款项；③建立健全客商沟通机制，堵塞资金管理漏洞。	公司董事会议拟采取的措施说明：①公司建立研发服务商白名单制度，规范研发合同回款比例，签订违约赔偿条款，避免资金转借使用的动态跟踪；②切实强化研发项目往来款项；③建立健全客商沟通机制，堵塞资金管理漏洞。	公司董事会议拟采取的措施说明：①公司建立研发服务商白名单制度，规范研发合同回款比例，签订违约赔偿条款，避免资金转借使用的动态跟踪；②切实强化研发项目往来款项；③建立健全客商沟通机制，堵塞资金管理漏洞。

公司负责人：
江闫
印

主管会计工作的负责人：
张言
印

会计机构负责人：
张言
印