



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其他关联资金往来情况
汇总表的专项审核报告

中国·北京
BEIJING CHINA

目 录

1、专项审核报告	1-2
2、附表	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其他关联资金往来情况汇总表 的专项审核报告

中审亚太审字【2026】007047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《上市公司2025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”）进行了专项审核。

按照中国证券监督管理委员会印发的《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》（证监会公告[2022]26号）等有关规定，编制和披露汇总表、提供真实、合法、完整的审核证据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汇总表发表专项审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审核工作以对汇总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，除《黑龙江珍宝岛药业股份有限公司内部控制审计报告》（中审亚太审字【2026】007049号）记载强调事项段及《黑龙江珍宝岛药业股份有限公司2025年度财务报表审计报告》（中审亚太审字（2026）007044号）形成保留意见的基础外，后附汇总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外，在所有重大方面没

有发现不一致。

为了更好地理解珍宝岛公司2025 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，后附汇总表应当与已审的财务报表一并阅读。

本审核报告仅供珍宝岛公司2025 年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

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



杨军

中国注册会计师：李辉

李辉



中国·北京

二〇二六年四月二十九日

附表

上市公司2025年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

编制单位：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

单位：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	2025年期初占用资金余额	2025年度占用累计发生金额（不含利息）	2025年度占用资金的利息(如有)	2025年度偿还累计发生金额	2025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	黑龙江创达集团有限公司	母公司	其他非流动资产	18,302.00		3,295.10	21,597.10	-	往来款	非经营性往来
	黑龙江创达集团有限公司	母公司	其他应收款	5,028.00				5,028.00	往来款	非经营性往来
小计				23,330.00		3,295.10	21,597.10	5,028.00	-	-
前大股东及其附属企业										
小计	-	-	-						-	-
总计	-	-	-	23,330.00		3,295.10	21,597.10	5,028.00	-	-
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	2025年期初往来资金余额	2025年度往来累计发生金额（不含利息）	2025年度往来资金的利息(如有)	2025年度偿还累计发生金额	2025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	亳州商银置业有限公司	控股股东直接控制的子公司	其他应收款	68.00			68.00		商品款	经营性往来
小计				68.00			68.00			
上市公司的子公司及其附属企业	亳州中药材商品交易中心有限公司	子公司	其他应收款	25,503.24	96,888.34		101,041.38	21,350.20	往来款	非经营性往来
	北京珍宝岛医药商业管理有限公司	子公司	其他应收款	44,876.39	383.43		246.07	45,013.75	往来款	非经营性往来
	哈尔滨龙和药业有限公司	子公司	其他应收款		168.10			168.10	往来款	非经营性往来
	贵州神农谷医药科技有限公司	子公司	其他应收款		54.00		50.00	4.00	往来款	非经营性往来
	哈尔滨中药材商品交易中心有限公司	子公司	其他应收款	32,197.27	23,303.25		12,928.78	42,571.74	往来款	非经营性往来
	北京恒创星远医药科技有限公司	子公司	其他应收款	15,412.14	715.77		12,250.53	3,877.38	往来款	非经营性往来
	杭州润华生命科学有限公司	子公司	其他应收款	15,334.05	70.00			15,404.05	往来款	非经营性往来
	安徽神农洲供应链管理集团有限公司（曾用名：亳州神农谷中药控股有限公司）	子公司	其他应收款	1,760.21			1,760.21		往来款	非经营性往来
	珍宝岛（上海）药物研究有限公司	子公司	其他应收款	9,837.29	256.56		9,975.19	118.66	往来款	非经营性往来
	北京珍宝岛中药产业有限公司	子公司	其他应收款	4,803.75	5.88		0.01	4,809.63	往来款	非经营性往来
	爱尔利希生物科技有限公司	子公司	其他应收款	2,001.10	1.60			2,002.70	往来款	非经营性往来
	文山天宝种植有限公司	子公司	其他应收款	792.78	0.10			792.88	往来款	非经营性往来
	安徽珍宝岛医药贸易有限公司	子公司	其他应收款	7,886.21	4,957.92		1,444.77	11,399.36	往来款	非经营性往来
	哈尔滨新区健康产业有限公司	子公司	其他应收款	8.65	0.04			8.70	往来款	非经营性往来
黑龙江省松花江医药科技有限公司	子公司	其他应收款	2,099.39	2,240.26		1,896.74	2,442.92	往来款	非经营性往来	

附表

上市公司2025年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

编制单位：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

单位：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	2025年期初占用资金余额	2025年度占用累计发生金额（不含利息）	2025年度占用资金的利息(如有)	2025年度偿还累计发生金额	2025年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
	哈尔滨新区生物科技有限公司	子公司	其他应收款	0.19	0.04			0.23	往来款	非经营性往来
	哈尔滨新区医药药材国际贸易有限公司	子公司	其他应收款	0.19	0.04			0.23	往来款	非经营性往来
	黑龙江省迪晟健医药有限公司	子公司	其他应收款	290.00	20.00		310.00		往来款	非经营性往来
	哈尔滨珍宝新拓贸易有限公司	子公司	其他应收款	244.26			244.26		往来款	非经营性往来
	哈尔滨珍宝恒瑞贸易有限公司	子公司	其他应收款	2,128.25	2,314.85		2,519.01	1,924.09	往来款	非经营性往来
	黑龙江珍宝岛医药贸易有限公司	子公司	其他应收款	112,748.80	104,046.36		62,889.41	153,905.75	往来款	非经营性往来
	安徽珍宝典当有限公司	子公司	其他应收款	6,000.00			6,000.00		往来款	非经营性往来
	云南哈珍宝三七种植有限公司	子公司	其他应收款		30.03		29.97	0.06	往来款	非经营性往来
	黑龙江羽迪药业有限责任公司	子公司	其他应收款	419.34	12,520.36		11,370.44	1,569.26	往来款	非经营性往来
	浙江索奥生物科技有限公司	子公司	其他应收款		83.00			83.00	往来款	非经营性往来
小计				284,343.50	248,059.93		224,956.77	307,446.69		
关联自然人										
其他关联方及其附属企业	安徽九洲方圆制药有限公司	联营企业	应收账款	4,808.15	25,015.71		14,896.28	14,927.58	商品款	经营性往来
	安徽九洲方圆制药有限公司	联营企业	合同资产	988.84				988.84	研发费	经营性往来
	安徽九洲方圆制药有限公司	联营企业	预付账款	19.76			19.75	0.01	商品款	经营性往来
	安徽九洲方圆制药有限公司	联营企业	其他应收款	26.22	10.19			36.41	往来款	经营性往来
	安徽成筑建筑材料有限公司	其他关联方	其他非流动资产	6,376.21				6,376.21	工程款	经营性往来
	太阳升（亳州）医药有限公司	其他关联方	应收账款	2,876.86	-2,364.25			512.61	商品款	经营性往来
	太阳升（亳州）医药有限公司	其他关联方	预付账款		13.78		13.78		商品款	经营性往来
小计				15,096.04	22,675.43		14,929.81	22,841.66		
总计	-	-	-	299,507.54	270,735.36		239,954.58	330,288.35	-	-

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：