

**天健会计师事务所（特殊普通合伙）**  
**关于湖南华纳大药厂股份有限公司**  
**2025年度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**

# 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〔2026〕2-216号

湖南华纳大药厂股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了湖南华纳大药厂股份有限公司(以下简称华纳药厂公司)2025年度财务报表,包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表,2025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,我们审计了后附的华纳药厂公司管理层编制的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)。

## 一、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供华纳药厂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华纳药厂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。

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

## 二、管理层的责任

华纳药厂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《科创板上市公司自律监管指南第7号——年度报告有关事项(2025年4月修订)》(上证函〔2026〕485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华纳药厂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，华纳药厂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《科创板上市公司自律监管指南第7号——年度报告相关事项（2025年4月修订）》（上证函〔2026〕485号）的规定，如实反映了华纳药厂公司2025年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况。



中国注册会计师：郑生军 

中国注册会计师：金媚 

二〇二六年四月十七日



非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

2025年度

非经营性资金占用		单位：人民币万元									
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		
湖南华纳大药厂天然药物有限公司	全资子公司	其他应收款	46.48			46.48					
湖南华纳大药厂致根制药有限公司	全资子公司	其他应收款	0.15	7,100.22		7,100.37					
湖南华纳大药厂医药有限公司	全资子公司	其他应收款		2.29		2.29					
湖南华纳天珍稀中药材发展有限公司	联营企业	应收账款		2,844.05		544.05	2,300.00	技术服务	经营性往来/非经营性往来		
珠海前列药业有限公司	联营企业	预付款项		60.00		56.60	3.40	技术服务	经营性往来/非经营性往来		
湖南紫一健康产业有限公司	联营企业	应收账款		141.16			141.16	技术服务	经营性往来/非经营性往来		
湖南紫一健康产业有限公司	公司董事谭君君控股的企业	应收账款	3.52	42.72		31.72	14.52	房屋租赁	经营性往来/非经营性往来		
<b>小计</b>			50.16	10,210.23		7,801.31	2,459.08				
<b>总计</b>											

会计机构负责人：  
印桂

主管会计工作的负责人：  
印桂

法定代表人：  
印本





统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 钟建国

经营范围 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：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；信息安全咨询服务；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)。

出资额 壹亿玖仟柒佰叁拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解详细登记、备案、许可、监管信息

登记机关 西湖区市场监督管理局 2026年02月12日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体成立日期: 2011年07月18日 核准日期: 2026年02月12日 通过日期: 2026年02月12日

国家市场监督管理总局监制

本复印件仅供湖南华纳大药厂股份有限公司天健审(2026) 2-216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外传。



# 会计师事务所 执业证书

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：钟建国  
 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日改制



本复印件仅供湖南华纳大药厂股份有限公司天健审（2026）2-216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。

证书序号：0019886

## 说明

- 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。
- 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。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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》。



发证机关：

2024年 09月 20日

中华人民共和国财政部制





证书编号: 430100020089  
 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: 2004 年 06 月 17 日  
 Date of Issuance

年度检验合格  
 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: 郑生军  
 Full name: 郑生军

性别: 男  
 Sex: 男

出生日期: 1978-02-16  
 Date of birth: 1978-02-16

工作单位: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所  
 Working unit: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所

身份证号码: 43011119780216371X  
 Identity card No.: 43011119780216371X



本复印件仅供湖南华纳大药厂股份有限公司天健审(2026)2-216号报告后附之用, 证明郑生军是中国注册会计师, 他用无效且不得擅自外传。





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: 330000010737  
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: 2019 年 06 月 04 日  
Date of Issuance /y /m /d



姓名	金媚
性别	女
出生日期	1989-03-06
工作单位	天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
身份证号码	430521198903068723



本复印件仅供湖南华纳大药厂股份有限公司天健审(2026)2-216号报告后附之用，证明金媚是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。



附表 2

## 关于湖南华纳大药厂股份有限公司

## 2025 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况表

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
现控股股东、实际控制人及其附属企业										非经营性占用
										非经营性占用
小计	/	/	/						/	/
前控股股东、实际控制人及其附属企业										非经营性占用
										非经营性占用
小计	/	/	/						/	/
其他关联方及其附属企业										非经营性占用
										非经营性占用
小计	/	/	/						/	/

总计	/	/	/						/	/
其他关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关系	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
控股股东、实际控制人及其附属企业										经营性往来
										经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	湖南华纳大药厂天然药物有限公司	全资子公司	其他应收款	46.48			46.48		资金往来	非经营性往来
	湖南华纳大药厂科技开发有限公司	全资子公司	其他应收款		19.79		19.79		资金往来	非经营性往来
	湖南华纳大药厂致根制药有限公司	全资子公司	其他应收款	0.15	7,100.22		7,100.37		资金往来	非经营性往来
	湖南华纳大药厂医贸有限公司	全资子公司	其他应收款		2.29		2.29		资金往来	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	湖南省天玕珍稀中药材发展有限公司	联营企业	应收账款		2,844.05		544.05	2,300.00	技术服务	经营性往来/非经营性往来
	湖南省天玕珍	联营企业	预付款项		60.00		56.60	3.40	技术服务	经营性往来

	稀中药材发展有限公司									来/非经营性往来
	珠海前列药业有限公司	联营企业	应收账款		141.16			141.16	技术服务	经营性往来/非经营性往来
	湖南紫一健康产业有限公司	公司董事谢君控制的企业	应收账款	3.52	42.72		31.72	14.52	房屋租赁	经营性往来/非经营性往来
总计	/	/	/	50.16	10,210.23		7,801.31	2,459.08	/	/