

关于湖南方盛制药股份有限公司  
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  
上会师报字（2024）第 1766 号

目 录

- 1、专项审计报告
- 2、附表

委托单位：湖南方盛制药股份有限公司

审计单位：上会会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：0731-85132811

**湖南方盛制药股份有限公司全体股东：**

我们接受委托，依据《中国注册会计师执业准则》审计了湖南方盛制药股份有限公司（以下简称“贵公司”）2023 年度的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表及财务报表附注，并于 2024 年 4 月 18 日出具了审计报告（报告书编号为：上会师报字(2024)第 1763 号）。在此基础上，我们审核了后附的贵公司管理层编制的“湖南方盛制药股份有限公司 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”（以下简称“汇总表”）。

贵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（2023 年 12 月修订）》（上证函〔2023〕3870 号）的规定，编制后附的汇总表，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。

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循中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审核工作对汇总表是否不存在重大错报获取合理保证。在审核的过程中，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，贵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（2023 年 12 月修订）》（上证函〔2023〕3870 号）的规定，如实反映了湖南方盛制药股份有限公司 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，后附汇总表所载资料与贵公司 2023 年度已审的会计报表及相关资料的内容在所有重大方面未发现不一致。

为了更好的理解贵公司 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情

况，汇总表应当与已审计的 2023 年度财务报表一并阅读。

本专项审核报告仅供贵公司向中国证券监督管理委员会及其相关机构和证券交易所报送 2023 年度年报披露之用，不得用作其他目的。

附件：湖南方盛制药股份有限公司 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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：刘曙萍

中国注册会计师：王 俊

中国 上海 二〇二四年四月十八日

附表 1

关于湖南方盛制药股份有限公司

2023 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	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
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	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
控股股东、实际控制人及其附属企业										
上市公司的子公司及其附属企业	湖南方盛绿色合成制药有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	13,745.77	32,500.58	18.72	22,565.63	23,699.44		非经营性往来
	湖南方盛康华制药有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	12,884.59	11,462.43	246.56	5,408.50	19,185.08		非经营性往来
	云南芙雅生物科技有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	6,211.25	2,500.00	150.75	6.74	8,855.26		非经营性往来
	云南喆雅生物科技有限责任公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	568.50				568.50		非经营性往来
	广东方盛融美药业有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款		20.35			20.35		非经营性往来
	广东方盛健盟药业有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款		1,672.16		1,357.11	315.05		非经营性往来
	重庆筱熊猫药业股份有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款		1,056.02	42.55	960.00	138.57		非经营性往来
	长沙锐舟企业管理合伙企业(有限合伙)	子公司及其控制的法人	其他应收款		2,565.40			2,565.40		非经营性往来
	广东方盛融华药业有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款		90.83		39.83	51.00		非经营性往来
	湖南方盛爱康元健康科技有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款		16.83			16.83		非经营性往来

	湖南方盛融成药业有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款		1.85			1.85		非经营性往来
	湖南新盘生物科技有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款		233.01		1.57	231.44		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	湖南珂信健康产业集团有限公司	与公司实际控制人张庆华共同投资设立的基金投资的参股公司	其他应收款		286.92	9.56	296.46		借款	非经营性往来
	湖南省佰骏高科医疗投资管理有限公司	联营企业	其他应收款	15,848.92		940.91	300.00	16,489.83		非经营性往来
总计	/	/	/	49,259.03	52,406.38	1,409.05	30,935.86	72,138.60	/	/