

目 录

| | |
|---|---------|
| 一、控股股东及其他关联方非经营性资金占用及清偿情况 和违规担保及解除情况的专项审计说明····· | 第 1—2 页 |
| 二、控股股东及其他关联方非经营性资金占用及清偿情况表····· | 第 3 页 |
| 三、违规担保及解除情况表····· | 第 4 页 |
| 四、资质附件····· | 第 5—8 页 |

控股股东及其他关联方非经营性资金占用及 清偿情况和违规担保及解除情况的专项审计说明

天健审〔2024〕8-338号

重庆三圣实业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了重庆三圣实业股份有限公司（以下简称三圣股份公司）2023年度财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023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，我们审计了后附的三圣股份公司管理层编制的2023年度《控股股东及其他关联方非经营性资金占用及清偿情况表》和《违规担保及解除情况表》（以下简称资金占用和违规担保情况表）。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供三圣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三圣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。

为了更好地理解三圣股份公司2023年度控股股东及其他关联方非经营性资金占用及清偿情况和违规担保及解除情况，资金占用和违规担保情况表应当与已审的财务报表一并阅读。

二、管理层的责任

三圣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《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第1号——业务办理（2023年12月修订）》（深证上〔2023〕1203号）的规定编制资金占用和违规担保情况表，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三圣股份公司管理层编制的资金占用和违规担保情况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

我们于 2024 年 4 月 29 日对三圣股份公司 2023 年度财务报表出具了保留意见的《审计报告》（天健审〔2024〕8-335 号）。如审计报告中“形成保留意见的基础”段所述，我们对三圣股份公司关联方非经营性资金占用及违规担保的完整性及其对财务报表产生的影响未能获取充分、适当的审计证据，无法确定三圣股份公司管理层确认的关联方资金占用金额及违规担保情况是否准确、完整。

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：

二〇二四年四月二十九日

控股股东及其他关联方非经营性资金占用及清偿情况表

2023年度

编制单位：重庆三圣实业股份有限公司

单位：人民币万元

| 控股股东或其他关联方名称 | 占用时间 | 发生原因 | 2023年期初余额 | 2023年度新增占用金额 | 2023年度偿还总金额 | 2023年期末余额 | 截至年报披露日余额[注4] | 预计偿还方式 | 预计偿还金额 | 预计偿还时间(月份) |
|----------------------|---------------|------|-----------|--------------|-------------|-----------|---------------|--------|-----------|------------|
| 重庆市碚圣医药科技股份有限公司 | 2022年度、2023年度 | [注1] | 6,998.92 | 1,572.02 | | 8,570.94 | 9,075.97 | 其他 | 10,118.02 | 2024年12月 |
| SSC CONSTRUCTION PLC | 2022年度、2023年度 | [注2] | 2,632.54 | 102.05 | 346.03 | 2,388.56 | 2,247.73[注3] | 其他 | 2,279.79 | 2024年12月 |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

当年新增非经营性资金占用情况的原因、责任人追究及董事会拟定采取措施的情况说明

1. 当年新增非经营性资金占用主要原因详见注1及注2所述。
 2. 责任人追究情况：
 对涉及部门的责任人进行了内部通报批评。
 3. 拟定整改措施：
 (1) 严格执行《防范大股东及关联方占用公司资金管理制度》，防止公司股东及其他关联方资金占用及违规担保情况的再次发生。同时，根据《企业内部控制基本规范》及配套指引的有关要求进一步健全内部控制制度，完善内控管理体系，规范内控运行程序，强化资金使用及担保的管理制度。
 (2) 大力推广直通内审部门和监事会的举报渠道，以此强化对公司董事、高级管理人员及财务关键人员违规行为的监督力度。
 (3) 对已经发生的违规使用资金及担保情况，全力自查，要求限期偿还占用资金和解除担保，并按银行同期贷款利率计算资金占用利息。
 (4) 对发生违规使用资金及担保情况的主要责任人进行内部通报批评，并处以罚款。

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定采取的措施说明

1. 控股股东拟通过引入投资者、向法院申请重整等方式解决资金占用及违规担保问题，目前投资者引入工作仍在努力推进中，相关交易方案仍处于论证阶段，公司正根据法院相关要求推动重整前期准备工作。截至年报披露日，控股股东及其关联方暂未制定可执行的有效方案。公司将持续与控股股东及其关联方沟通，督促控股股东及其关联方制定解决方案，解决资金占用及违规担保。
 2. 公司董事会一直高度重视、密切关注非经营性资金占用事项的进展，及时履行信息披露义务，督促控股股东以处置资产、引进战略投资者等方式解决资金占用问题，安排专人跟进控股股东及其关联方相关资产处置及上述债务解决工作的推进情况，通过电话、邮件等方式向公司相关部门和责任人了解上述事项的进展情况，监督相关工作进展。

[注1]公司和重庆市碚圣医药科技股份有限公司（以下简称碚圣医药公司）共同与重庆市万盛区恒辉小额贷款有限公司（以下简称恒辉小贷公司）签订10,000万元的《借款合同》，恒辉小贷公司将该贷款划入碚圣医药公司。该借款事项未经公司董事会、股东大会批准。借款期限届满，碚圣医药公司未归还全部借款本金。恒辉小贷公司向法院提起诉讼，请求公司和碚圣医药公司共同偿还借款本金、利息和律师费共计6,148.50万元。2022年12月，公司收到二审民事判决书，其中：碚圣医药公司、公司偿还恒辉小贷公司的借款本金4,989.98万元及利息（截至2021年6月16日的利息为161.70万元；从2021年6月17日起，以4,989.98万元为基数，按年利率24%计算至本金付清之日止）。2023年11月28日，恒辉小贷公司通过法院强制执行扣款675.30万元，其中：偿还恒辉小贷公司利息等合计669.21万元，该款项形成实质性资金占用，公司据此计提2023年占用利息3.75万元；剩余6.09万元系法院强制执行费。截至2023年12月31日，公司按照判决确认了其作为共同借款人需向恒辉小贷公司偿还的借款本金和利息共计7,897.98万元，并确认对碚圣医药公司应收债权8,570.94万元

[注2]2019年，SSC CONSTRUCTION PLC（以下简称SSC公司）向NIB国际银行股份有限公司借款40,000万比，合同约定在2019年6月26日至2024年6月26日分期偿还本金及利息，海外子公司三圣药业有限公司为该笔借款提供抵押担保。该担保未经公司董事会、股东大会审批。2022年6月至10月，因SSC公司未履行到期还款责任，海外子公司三圣药业有限公司及三圣建材有限公司代SSC公司归还借款本金共计6,022.06万比，折算人民币803.31万元，另按银行同期贷款利率计算资金占用利息人民币62.17万元（计算至2023年12月31日）。另2023年7月，SSC公司偿还三圣药业有限公司资金占用利息7.64万比，折算人民币0.96万元。2023年，SSC公司偿还NIB国际银行股份有限公司借款本金及利息合计2,338.85万比，折算人民币297.97万元。截至2023年12月31日，SSC公司未到期的借款本金及利息合计12,134.22万比（含2023年逾期未偿还的罚息425.15万比），折算人民币1,524.04万元（其中外币报表折算导致减少47.10万元），公司预计将该债务履行代偿义务，公司对此事项计提了预计负债1,524.04万元，同时形成对SSC公司应收债权1,524.04万元。因此，截至2023年12月31日，公司对SSC公司的应收债权金额共计为人民币2,388.56万元

[注3]2024年1-4月，SSC公司偿还NIB国际银行股份有限公司借款本金及利息合计折算人民币202.38万元；2024年1-4月，SSC未偿还及逾期偿还借款的利息及罚息合计折算人民币53.76万元；外币报表折算7.79万元

[注4]截至年报披露日，实际控制人及其关联方未归还上述欠款

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

违规担保及解除情况表

2023年度

编制单位：重庆三圣实业股份有限公司

单位：人民币万元

| 被担保方名称 | 与上市公司的关系 | 违规担保发生时间 | 发生原因 | 2023年期初余额 | 2023年度新增违规担保金额 | 2023年度解除担保金额 | 2023年期末余额 | 截至年报披露日余额 | 预计解除方式(如适用) | 预计解除金额 | 预计解除时间(月份) |
|----------------------|------------|----------|------|-----------|----------------|--------------|-----------|-----------|-------------|----------|------------|
| SSC CONSTRUCTION PLC | 实际控制人其他关联方 | 2019年6月 | 借款担保 | 1,815.70 | 53.40 | 345.06 | 1,524.04 | 1,367.36 | 其他 | 1,367.36 | 2024年12月 |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |

当年新增违规担保的原因、责任人追究及董事会拟定采取措施的情况说明

2023年无新增违规担保情况

未能按计划解除违规担保的原因、责任追究情况及董事会拟定采取的措施说明

1. 控股股东拟通过引入投资者、向法院申请重整等方式解决资金占用及违规担保问题，目前投资者引入工作仍在努力推进中，相关交易方案仍处于论证阶段，公司正根据法院相关要求推动重整前期准备工作。截至年报披露日，控股股东及其关联方暂未制定可执行的有效方案。公司将持续与控股股东及其关联方沟通，督促控股股东及其关联方制定解决方案，解决资金占用及违规担保。

2. 公司董事会一直高度重视、密切关注非经营性资金占用事项的进展，及时履行信息披露义务，督促控股股东以处置资产、引进战略投资者等方式解决资金占用问题，安排专人跟进控股股东及其关联方相关资产处置及上述债务解决工作的推进情况，通过电话、邮件等方式向公司相关部门和责任人了解上述事项的进展情况，监督相关工作进展。

注：2019年，SSC CONSTRUCTION PLC（以下简称SSC公司）向NIB国际银行股份有限公司借款40,000万比耳，合同约定在2019年6月26日至2024年6月26日分期偿还本金及利息，海外子公司三圣药业有限公司为该笔借款提供抵押担保，该担保未经公司董事会、股东大会审批。2022年6月至10月，因SSC公司未履行到期还款责任，海外子公司三圣药业有限公司及三圣建材有限公司代SSC公司归还借款本金共计6,022.06万比耳，折算人民币803.31万元，另按银行同期贷款利率计算资金占用利息人民币62.17万元（计算至2023年12月31日）。另2023年7月，SSC公司偿还三圣药业有限公司资金占用利息7.64万比耳，折算人民币0.96万元。2023年，SSC公司偿还NIB国际银行股份有限公司借款本金及利息合计2,338.85万比耳，折算人民币297.97万元。截至2023年12月31日，SSC公司未到期的借款本金及利息合计12,134.22万比耳（含2023年逾期未偿还的罚息425.15万比耳），折算人民币1,524.04万元（其中外币报表折算导致减少47.10万元），公司预计将就债务履行代偿义务，公司对此事项计提了预计负债1,524.04万元，同时形成对SSC公司应收债权1,524.04万元。因此，截至2023年12月31日，公司对SSC公司的应收债权金额共计为人民币2,388.56万元

法定代表人：




主管会计工作的负责人：



第 4 页 共 8 页

会计机构负责人：





仅为重庆三圣实业股份有限公司 2023 年非经营性资金占用及清偿情况和违规担保及解除情况的专项审计说明之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



仅为重庆三圣实业股份有限公司 2023 年非经营性资金占用及清偿情况和违规担保及解除情况的专项审计说明之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

4

注册编号：500300220757
No. of Certificate

批准注册协会：重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2000年11月21日
Date of Issuance

年度检验登记合格
Annual Renewal Registration is valid for another year after this renewal.

2017年12月31日
2018年3月31日

5

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



姓名：梁正勇
Full name: Liang Zhengyong

性别：男
Sex: Male

出生日期：1971年09月13日
Date of birth: 1971-09-13

工作单位：重庆天健会计师事务所
Working unit: Chongqing Tianjian CPAs Firm

身份证号码：510213710913201
Identity card No.: 510213710913201

10

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
Sum of the transferor's Institute of CPAs

转出日期：2019年12月03日
Date of transfer: 2019-12-03

转出协会名称：重庆立信会计师事务所
Name of the transferor's Institute of CPAs: Chongqing Lixin CPAs Firm

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Sum of the transferee's Institute of CPAs

转入日期：2019年12月03日
Date of transfer: 2019-12-03

转入协会名称：重庆立信会计师事务所
Name of the transferee's Institute of CPAs: Chongqing Lixin CPAs Firm

12

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Sum of the transferor's Institute of CPAs

转出日期：2019年4月15日
Date of transfer: 2019-04-15

转出协会名称：重庆立信会计师事务所
Name of the transferor's Institute of CPAs: Chongqing Lixin CPAs Firm

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Sum of the transferee's Institute of CPAs

转入日期：2019年4月15日
Date of transfer: 2019-04-15

转入协会名称：重庆立信会计师事务所
Name of the transferee's Institute of CPAs: Chongqing Lixin CPAs Firm

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2021年09月13日-2022年09月13日
2021-09-13 to 2022-09-13

重庆立信会计师事务所
Chongqing Lixin CPAs Firm

仅为重庆三圣实业股份有限公司2023年非经营性资金占用及清偿情况和违规担保及解除情况的专项审计说明之目的而提供文件的复印件，仅用于说明梁正勇是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

10

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 CPA

中国注册会计师协会
2010年5月31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 CPA

中国注册会计师协会
2010年5月31日

11

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

王长富

姓名 Full name 男
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1986年05月06日
工作单位 Working unit 天健正信会计师事务所重庆分所
身份证号码 Identity card No. 371328198605061513

12

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 CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPA

注册编号: 110001581216
No. of Certificate
批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2010年7月19日
Date of issuance

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.

2011年3月31日

5

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 CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPA

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.

2011年3月31日
2011年3月31日
CPA
重庆注册会计师协会

12

仅为重庆三圣实业股份有限公司 2023 年非经营性资金占用及清偿情况和违规担保及解除情况的专项审计说明之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明王长富是中国注册会计师未经本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。