

**关于振东制药股份有限公司
控股股东及其他关联方
资金占用情况的专项说明**

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

天津市2022年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码: 0221201001120220329189709
报告编号: CAC证专字[2022]0122号
报告单位: 山西振东制药股份有限公司
报备日期: 2022-03-29
报告日期: 2022-03-29
签字注册会计师: 贾洪常 葛云虎

事务所名称: 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)
事务所电话: 022-88238268
事务所传真: 022-23559045
通讯地址: 天津市和平区解放北路188号信达广场52层
电子邮件: caccpallp@outlook.com
事务所网址: <http://www.caccpallp.com>

防伪监制单位: 天津市注册会计师协会
防伪查询网址: <http://www.tjicpa.org.cn>



关于山西振东制药股份有限公司 控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明

CAC证专字[2022]0122号

山西振东制药股份有限公司全体股东：

我们审计了山西振东制药股份有限公司（以下简称“振东制药”）2021年12月31日合并及母公司资产负债表、2021年度的合并及母公司利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注（以下简称“财务报表”），并出具了报告号为CAC证审字[2022]0075号的无保留意见审计报告。财务报表的编制和公允列报是振东制药管理层的责任，我们的责任是在按照中国注册会计师审计准则执行审计工作的基础上对财务报表整体发表审计意见。

根据中国证券监督管理委员会、中华人民共和国公安部、国务院国有资产监督管理委员会、中国银行保险监督管理委员会《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》（中国证券监督管理委员会公告〔2022〕26号）的要求，振东制药编制了后附的2021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）。

如实编制和对外披露汇总表，并确保其真实性、合法性及完整性是振东制药管理层的责任。我们对汇总表所载资料与本所审计振东制药2021

年度财务报表时所复核的会计资料,以及经审计的财务报表的相关内容进行了核对,在所有重大方面未发现不一致。除了按照中国注册会计师审计准则对振东制药实施 2021 年度财务报表审计中所执行的与关联方交易有关的审计程序外,我们并未对汇总表所载资料执行额外的审计程序。

为了更好地理解振东制药 2021 年度控股股东其他关联方资金占用情况,后附汇总表应当与已审计财务报表一并阅读。

本专项说明仅用于振东制药披露控股股东及其他关联方占用资金情况之用,不得用于其他目的。

附表:山西振东制药股份有限公司 2021 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

中审华会计师事务所(特殊普通合伙)



附表

上市公司2021年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

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	2021年期初占用资金余额	2021年度占用累计发生金额(不含利息)	2021年度占用资金的利息(如有)	2021年度偿还累计发生金额	2021年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
控股股东、实际控制人及其附属企业										
小计	—	—	—	-	-			-	—	—
前控股股东、实际控制人及其附属企业										
小计	—	—	—						—	—
其他关联方及其附属企业										
小计	—	—	—						—	—
总计				-	-	-	-	-		
其他关联方及其附属企业										
	山西振东安装装饰工程有限公司	同一实际控制人	预付款项	459.08	657.99		660.76	456.31	工程款	经营性
	山西振东安装装饰工程有限公司	同一实际控制人	应收账款	0.35	0.27		0.35	0.27	销货款	经营性
	山西振东安装装饰工程有限公司	同一实际控制人	其他会计科目	26.44	-4.91		-5.99	27.52	销货款	经营性
	山西振东五和医养堂股份有限公司	同一实际控制人	应收账款	73.02	-38.81		21.80	12.41	销货款	经营性
	山西振东五和医养堂股份有限公司	同一实际控制人	其他会计科目	23.56	-2,172.01		-2,262.52	114.06	购货款	经营性
	山西振东五和医养堂股份有限公司	同一实际控制人	其他会计科目	40.96	-646.60		-678.56	72.91	购货款	经营性
	山西振东园林绿化有限公司	同一实际控制人	其他会计科目	13.60				13.60	服务费	经营性
	山西振东健康生物科技股份有限公司	同一实际控制人	应收账款	78.00	35.61		7.19	106.42	销货款	经营性
	山西振东健康生物科技股份有限公司	同一实际控制人	其他会计科目	3.22	-174.23		-172.27	1.25	购货款	经营性
	山西振东健康生物科技股份有限公司	同一实际控制人	其他应收款	9.07	56.32		51.24	14.16	购货款	经营性
	山西振东健康产业集团有限公司	实际控制人	应收账款	0.65	0.25		0.18	0.72	购货款	经营性
	山西振东健康产业集团有限公司	实际控制人	其他会计科目	4.41	-61.43		-58.33	1.31	购货款	经营性
	山西振东健康产业集团有限公司	实际控制人	其他会计科目	9.99	-34.23		-34.23	9.98	购货款	经营性
	山西振东建筑工程有限公司	同一实际控制人	应收账款	0.69	0.65			1.34	销货款	经营性
	山西振东建筑工程有限公司	同一实际控制人	其他会计科目	39.76			5.91	33.85	购货款	经营性
	山西振东建筑工程有限公司	同一实际控制人	其他会计科目	3.16				3.16	购货款	经营性
	北京振东健康科技有限公司	实质上的关联关系	应收账款	0.61	46.30		0.12	46.79	销货款	经营性
	北京振东健康科技有限公司	实质上的关联关系	其他会计科目	1.42	-7.00		-11.54	5.97	购货款	经营性
	北京振东健康科技有限公司	实质上的关联关系	其他应收款	-	4,989.27		4,986.76	2.51	购货款	经营性
	山西振东房地产开发有限公司	同一实际控制人	应收账款	0.39	0.11			0.50	销货款	经营性
	长治市振东五和堂大药房中医药科技有限公司	实质上的关联关系	应收账款	4.23	69.87		65.66	8.44	销货款	经营性
	山西振东电子商务有限公司	实质上的关联关系	应收账款	-	8.09			8.09	销货款	经营性
	山西振东电子商务有限公司	实质上的关联关系	预付款项		6.16		6.16	-	购货款	经营性
	山西振东五和药茶科技有限公司	同一实际控制人	应收账款	17.42	57.21		53.96	20.67	销货款	经营性
	山西振东五和药茶科技有限公司	同一实际控制人	其他会计科目		-144.36		-144.99	0.63	购货款	经营性
	山西振东五和药茶科技有限公司	同一实际控制人	其他会计科目	-0.78	-		-0.94	0.16	购货款	经营性
	北京道地良品技术发展有限公司	实质上的关联关系	其他会计科目		100.00			100.00	购货款	经营性

上市公司的子公司及其附属企业	山西振东医药有限公司	全资子公司	其他应收款	5,654.04	24,898.47		23,315.76	7,236.75	母子公司间 资金流转	非经营性占 用
	山西振东泰盛制药有限公司	全资子公司	其他会计科目	21,027.60	-13,681.25			7,346.35	母子公司间 资金流转	非经营性占 用
	山西振东道地药材开发有限公司	全资子公司	其他应收款	80,425.88	54,850.75		40,263.32	95,013.31	母子公司间 资金流转	非经营性占 用
	山西振东道地连翘开发有限公司	全资子公司	其他应收款	2,041.67	43,793.29		42,470.10	3,364.86	母子公司间 资金流转	非经营性占 用
	山西振东五和堂制药有限公司	控股子公司	其他应收款	12,457.26	11,371.37		11,020.84	12,807.79	母子公司间 资金流转	非经营性占 用
	山西振东医药物流有限公司	全资子公司之控股子公 司	其他应收款	12,544.73	5.65			12,550.38	母子公司间 资金流转	非经营性占 用
	大同市振东仁和医药有限公司	全资子公司之控股子公 司	其他应收款	3,058.45	11,799.43		11,799.43	3,058.45	母子公司间 资金流转	非经营性占 用
	山西振东道地党参开发有限公司	全资子公司	其他应收款	454.95	4,000.00		4,000.00	454.95	母子公司间 资金流转	非经营性占 用
	山西振东道地苦参开发有限公司	全资子公司	其他应收款	-649.45	10,760.62		9,001.60	1,109.57	母子公司间 资金流转	非经营性占 用
	山西振东安欣生物制药有限公司	全资子公司	其他应收款	25,433.96	2,421.06		3,152.61	24,702.41	母子公司间 资金流转	非经营性占 用
	北京振东光明药物研究院有限公司	全资子公司	其他应收款	1,827.30	2,092.55		16.38	3,903.47	母子公司间 资金流转	非经营性占 用
	山西振东医药贸易有限公司	全资子公司	其他应收款	26,712.79	11,948.36		11,531.10	27,130.05	母子公司间 资金流转	非经营性占 用
	山西振东先导生物科技有限公司	控股子公司	其他应收款	571.04	1,015.12			1,586.15	母子公司间 资金流转	非经营性占 用
	北京振东生物科技有限公司	全资子公司	其他应收款	12,967.03	3,172.92		281.61	15,858.34	母子公司间 资金流转	非经营性占 用
	山西振东五和堂大药房连锁有限公司	全资子公司	其他应收款	376.00	29.47		29.49	375.98	母子公司间 资金流转	非经营性占 用
	山西振东道地中药饮片科技开发有限公司	全资子公司之子公司	其他应收款	400.00			400.00	-	母子公司间 资金流转	非经营性占 用
	山西振东种业科技有限公司	全资子公司之子公司	其他会计科目		-0.05		-0.09	0.05	母子公司间 资金流转	非经营性占 用
	宜春振东康朗医药有限公司	全资子公司	其他应收款	27.10	500.66		0.71	527.05	母子公司间 资金流转	非经营性占 用
	海南振东健康科技有限公司	全资子公司	其他会计科目	9,994.85	-43,444.06		-49,144.10	15,694.89	母子公司间 资金流转	非经营性占 用
	瑞丽市振东盛铭投资有限公司	全资子公司	其他应收款		63,200.00		3,000.00	60,200.00	母子公司间 资金流转	非经营性占 用
其他关联方及其附属企业										
总计	—	—	—	216,134.45	191,478.87	-	113,629.46	293,983.85	—	—