

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

CAC证专字[2024]0154号

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）



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[2024]0154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”）2023年12月31日合并及母公司资产负债表、2023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[2024]0063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）。

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2023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，其中2023年期初占用资金余额251万元系2021年3月，山西振东制药股份有限公司子公司（以下简称“振东制药”）子公司山西振东道地药材开发有限公司（以下简称“道地药材”）通过平顺县顺正中药材开发有限公司（以下简称“顺正中药材”）预付中药材采收款向其出借款项等形式，将资金转出至顺正中药材，由顺正中药材将收到的款项转出至山西金都商贸有限公司和长治县成诚农产品开发有限公



司，再由上述两家公司将资金全部转至振东制药控股股东山西振东健康产业集团有限公司（以下简称“振东集团”），振东集团收到上述资金后用于日常经营、归还股票质押借款等，截至 2023 年期末占用资金余额为 0.00 万元，除此之外，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 2023 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 2023 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 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

中审会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2024 年 4 月 21 日



山西振东制药股份有限公司

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

编制单位：山西振东制药股份有限公司

金额单位：人民币万元

资金占用方类别	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	2023 年度偿还累计发生额	2022 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	山西振东健康产业集团有限公司	实际控制人	其他应收款	251.00		251.00		往来款	非经营性
小计	—	—	—	251.00		251.00		—	—
现大股东及其附属企业	山西振东安装装饰工程有限公司	同一实际控制人	其他会计科目	-107.21	2,013.77	1,436.06	470.50	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	其他会计科目	26.89	0.63	26.57	0.95	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	应收账款	30.25	5.10	31.74	3.61	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	预付款项	-61.59	1,029.47	582.98	384.90	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	131.30	777.20	879.53	28.97	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
	山西振东健康护理科技股份有限公司	同一实际控制人	应收账款	143.14	72.85	205.56	10.43	销货款	经营性
	山西振东健康护理科技股份有限公司	同一实际控制人	其他会计科目	-5.22	394.57	387.07	2.28	购货款	经营性
	山西振东健康护理科技股份有限公司	同一实际控制人	其他应收款	44.51	535.09	504.65	74.95	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	0.34	0.57	0.42	销货款	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	4.17	144.36	143.84	4.69	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	3.40	3.40	9.99	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		0.46	0.23	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	-156.70	1,764.70	1,567.59	40.41	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	其他应收款	-3.16	20.65	0.01	17.48	工程款	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	31.39		31.39		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	5.28	9.65	8.70	6.23	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	160.02	4,682.71	4,772.76	69.97	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	0.50			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	3.44	707.94	711.38		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	其他会计科目		2.85	2.85		购货款	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	其他会计科目	2.67	269.78	272.45		购货款	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	1.72		1.72		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	其他会计科目	0.18	3.14	3.32		购货款	经营性
山西振东电子商务有限公司	实质上的关联关系	其他会计科目	0.21		0.21		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	42.51	0.83	42.51	0.83	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	1.29	28.39	19.47	10.21	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	0.80	18.37	19.01	0.16	购货款	经营性
山西药茶产业联盟股份有限公司	同一实际控制人	预付款项		0.07	0.07		购货款	经营性
山西药茶产业联盟股份有限公司	同一实际控制人	其他会计科目	-0.02	340.02		340.00	购货款	经营性
山西振东五和医养堂连锁有限公司	同一实际控制人	应收账款		4.44		4.44	销货款	经营性



	山西振东五和医养堂连锁有限公司	同一实际控制人	其他会计科目		22.20	22.20		购货款	经营性
小计	—	—	—	321.30	12,852.52	11,678.07	1,495.75	—	—
关联自然人及其控制的法人									
小计	—	—	—					—	—
其他关联人及其附属企业									
小计	—	—	—					—	—
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	9,971.25	14,294.36	11,676.71	12,588.90	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	1,848.46	19,305.60	8,506.10	12,647.96	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	99,673.56	22,162.95	23,030.10	98,806.41	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	1,206.72	4,000.00	1,000.00	4,206.72	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	13,974.40	4,567.00	2,000.00	16,541.40	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	12,550.38			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	4,298.85	4,298.85	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	其他会计科目	2,045.05	1,100.00	1,100.00	2,045.05	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	1,111.17	1,100.00	1,100.00	1,111.17	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	19,371.60	5,304.72	15,326.61	9,349.71	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	6,567.40	2,858.34	122.76	9,302.98	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	25,757.59	260.50	2,699.58	23,318.51	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	2,004.63	200.80		2,205.43	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	15,426.19	2,401.28	4.25	17,823.22	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	356.00			356.00	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	526.81	0.75	0.45	527.11	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	31,720.70	26,243.55	21,770.15	36,194.10	母子公司 间资金流转	非经营性 占用
	山西远景康业制药有限公司	全资子公司之控股子公司	其他应收款	150.00			150.00	母子公司 间资金流转	非经营性 占用
	井冈山振东盛铭投资有限公司	全资子公司之子公司	其他应收款	60,200.00	12,700.00	39,200.00	33,700.00	母子公司 间资金流转	非经营性 占用
	井冈山振东晟虹投资有限公司	全资子公司	其他应收款		78,200.00		78,200.00	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	其他应收款		2,000.00	2,000.00		母子公司 间资金流转	非经营性 占用
小计				307,520.36	200,998.70	133,835.56	374,683.50		
总计				308,092.66	213,851.22	145,764.63	376,179.25		

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：





统一社会信用代码

911201166688390414 (10-1)

营业执照

(副本)



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

名称 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 贰仟壹佰壹拾万元人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 二000年九月十九日

执行事务合伙人 黄庆林;沈芳;方文森;龙晖;史世利;阴兆银;王建国;王勤;成志城;姚运海;刘俊;梁雷;王桂林

主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室(存在多址信息)

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其它业务。(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)

此件仅用于报告出具及投标使用

登记机关



2023 年 11 月 06 日



会计师事务所 执业证书

名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：黄庆林

主任会计师：

经营场所：天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010011

批准执业文号：津财会（2007）27号

批准执业日期：二〇〇七年十二月二十七日



证书序号：0000492

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：天津市财政局

二〇二一年十二月三十日

此件仅用于报告出具及投标使用

中华人民共和国财政部制



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



姓名	杨辉
性别	男
出生日期	1966年11月21日
工作单位	中意特会计师事务所
身份证号码	340104661121157



CPA 注册有效期满换证



CPA 注册有效期满换证



CPA 注册有效期满换证



CPA 注册有效期满换证

1999 年 9 月 28 日

1999 年 9 月 28 日



CPA 注册有效期满换证



CPA 注册有效期满换证



CPA 注册有效期满换证



CPA 注册有效期满换证

1999 年 9 月 28 日



普通合伙



中意特会计师事务所



北京注册会计师协会

2007年聘任职务考核合格

2008年3月20日

注册会计师变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

变更事项: 变更工作单位

变更人: 杨辉

变更日期: 2012年4月17日

注册会计师变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

变更事项: 变更工作单位

变更人: 杨辉

变更日期: 2012年4月17日



姓名 郭雪林
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1986-03-23
 Date of birth
 工作单位 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
 Working unit
 身份证号码 11022119860323774X
 Identity card No.



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: 120100140225
 No. of Certificate
 批准注册协会 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2022 年 10 月 26 日
 Date of Issuance

年 月 日
 y m d

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

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 y m d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 y m d

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书、本证书加注章，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

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.

年 月 日
 y m d

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.

年 月 日
 y m d