

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[2023]0099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[2023]0099 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”）2022年12月31日合并及母公司资产负债表、2022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[2023]0065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2022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2022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2022年期初占用资金余额6,114万元系2019年12月至2021年12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”）通过向平顺县龙硕种植专业合作社、陵川县燎原中药材专业合作社、平顺县梅海种植专业合作社预付中药材采收款向其出借款项等形式，将资金转出至上述合作社，由上述合作社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 2022 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 2022 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 2022 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 2022 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2023 年 4 月 23 日



山西振东制药股份有限公司

2022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	2022年年初占用资金余额	2022年度占用累计发生金额	2022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
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	预付款项	456.31	688.68	1,037.78	107.21	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	0.27	0.30	0.57	-	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	27.52	0.64	1.27	26.89	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	12.41	117.65	99.81	30.25	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	114.06	3,254.77	3,307.24	61.59	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	72.91	894.33	835.94	131.30	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	106.42	43.61	6.89	143.14	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	预付款项	-1.25	51.48	45.01	5.22	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	14.16	287.97	257.62	44.51	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	0.72	0.39	0.46	0.65	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	1.31	132.33	129.47	4.17	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	9.98	11.88	11.87	9.99	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	预付款项	6,114.00		6,114.00		往来款	非经营性
	山西振东建筑工程有限公司	同一实际控制人	应收账款	1.34		0.65	0.69	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	预付款项	-33.85	190.55		156.70	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	46.79	0.41	15.81	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	5.97	203.46	204.15	5.28	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	2.51	6,799.09	6,641.58	160.02	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	0.04	0.04	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	8.44	72.74	77.74	3.44	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		15.60	12.93	2.67	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	8.09	-6.19	0.18	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		7.14	6.96	0.18	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	20.67	21.84		42.51	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	0.63	21.81	21.15	1.29	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	0.16	6.28	5.64	0.80	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	应收账款		0.10	0.10		销货款	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		207.91	207.91		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	其他应收款		0.02		0.02	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
小计	—	—	7,106.83	13,025.04	19,142.77	989.10	—	—
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	7,236.75	14,682.17	11,947.67	9,971.25	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	7,346.35	37,527.62	43,025.51	1,848.46	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	95,013.31	95,418.76	90,758.51	99,673.56	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	3,364.86	5,937.55	8,095.69	1,206.72	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	12,807.79	7,416.61	6,250.00	13,974.40	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	11,264.85	11,264.85	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	-454.95	7,500.00	5,000.00	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	1,109.57	5,001.60	5,000.00	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	24,702.41	5,626.39	10,957.20	19,371.60	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	3,903.47	2,738.24	74.31	6,567.40	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	27,130.05	22,383.48	23,755.94	25,757.59	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	1,586.15	518.48	100.00	2,004.63	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	15,858.34	1,156.66	1,588.81	15,426.19	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	375.98	0.15	20.13	356.00	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	1,800.38	1,800.42		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	527.05	1.46	1.70	526.81	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	15,694.89	19,680.26	3,654.45	31,720.70	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	全资子公司之子公司	其他应收款	60,200.00			60,200.00	母子公司间 资金流转	非经营性 占用
小计				292,010.90	238,654.66	223,295.19	307,370.36		
总计				299,117.73	251,679.70	242,437.96	308,359.46		

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
公示系统”多登
录、信息公示、
年报、备案、许
可、监管信息

名称 中审会计师事务所(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;刘文俊;梁雪萍;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 03 月 02 日





会计师事务所 执业证书

名称：中审会计师事务所（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



此件仅用于报告出具及投标使用

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

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

1999 年 8 月 1 日



社 名
姓 名
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.

证书编号: 10000102158
No. of Certificate
批准注册协会: 中国注册会计师协会
Authorizing Institute of CPA
发证日期: 1999 年 9 月 28 日
Date of Issue



北京中远会计师事务所(普通合伙) 执业



年度检验登记
Annual Renewal Register

本证书在检验合格、继续教育有效一年、
This certificate is valid for another year after
this renewal.

2008 年 2 月 6 日







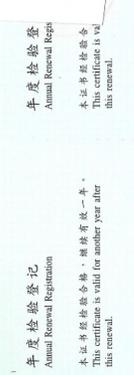
照会号: 000000010102

年度检验登记
Annual Renewal Register

本证书在检验合格、继续教育有效一年、
This certificate is valid for another year after
this renewal.

2008 年 3 月 20 日







照会号: 000000010102

北京注册会计师协会
2007 年聘任兼职稽核查账员

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

照会号:
Age includes in transfer fee

2012 年 4 月 17 日







照会号: 000000010102

