

**关于东北制药集团股份有限公司  
非经营性资金占用及其他关联  
资金往来的专项说明**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

关于东北制药集团股份有限公司非经营性资金占用及其他关联资  
金往来的专项说明

东北制药集团股份有限公司 2024 年度非经营性资金占用及其他关  
联资金往来情况汇总表 1-2

## 关于东北制药集团股份有限公司 非经营性资金占用及其他关联资金往来的专项说明

致同专字（2025）第 110A004195 号

东北制药集团股份有限公司全体股东：

我们接受东北制药集团股份有限公司（以下简称“东北制药公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了东北制药公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和财务报表附注，并出具了致同审字（2025）第 110A006372 号无保留意见审计报告。

根据《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》等有关规定，东北制药公司编制了本专项说明所附的东北制药集团股份有限公司 2024 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”）。

编制和对外披露汇总表，并确保其真实性、合法性及完整性是东北制药公司管理层的责任。我们对汇总表所载资料与我们审计东北制药公司 2024 年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对，在所有重大方面没有发现不一致。除了对东北制药公司实施于 2024 年度财务报表审计中所执行的对关联方往来的相关审计程序外，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 2024 年度东北制药公司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财务报表一并阅读。

本专项说明仅供东北制药公司披露年度报告时使用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师 宋湘连  
410000270062

中国注册会计师 陈里昂  
110101561145

中国·北京

二〇二五年四月一日



东北制药集团股份有限公司2024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：东北制药集团股份有限公司

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 | 2024年年初占用资金余额 | 2024年度占用累计发生金额（不含利息） | 2024年度占用资金的利息（如有） | 2024年度偿还累计发生金额 | 2024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  |                     |               |             |               |                      |                   |                | -             |        | 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联关系 | 上市公司核算的会计科目 | 2024年年初往来资金余额 | 2024年度往来累计发生金额（不含利息） | 2024年度往来资金的利息（如有） | 2024年度偿还累计发生金额 | 2024年期末往来资金余额 | 往来形成原因 | 往来性质   |
|                   | 辽宁方大新城置业有限公司        | 同受最终控制方控制     | 应收账款        | 1,635.24      | 3,916.01             |                   | 4,709.95       | 841.30        | 销售商品   | 经营性往来  |
|                   | 北方重工集团有限公司          | 同受最终控制方控制     | 应收账款        | 0.10          | 7.86                 |                   | 0.09           | 7.87          | 销售商品   | 经营性往来  |
|                   | 沈阳方大房地产开发有限公司铁西分公司  | 同受最终控制方控制     | 应收账款        |               | 4.40                 |                   |                | 4.40          | 销售商品   | 经营性往来  |
|                   | 沈阳北翔航空科技有限公司        | 同受最终控制方控制     | 应收账款        |               | 951.13               |                   | 635.56         | 315.57        | 销售商品   | 经营性往来  |
|                   | 营口方大医院有限公司          | 同受最终控制方控制     | 应收账款        | 9,299.98      | 10,590.37            |                   | 4,937.44       | 14,952.91     | 销售商品   | 经营性往来  |
|                   | 营口市妇产儿童医院           | 同受最终控制方控制     | 应收账款        | 171.03        |                      |                   |                | 171.03        | 销售商品   | 经营性往来  |
|                   | 营口市中医院              | 同受最终控制方控制     | 应收账款        | 823.75        | 615.02               |                   | 440.59         | 998.18        | 销售商品   | 经营性往来  |
|                   | 中兴-沈阳商业大厦（集团）股份有限公司 | 同受最终控制方控制     | 应收账款        |               | 0.87                 |                   | 0.63           | 0.24          | 销售商品   | 经营性往来  |
|                   | 北京首都航空有限公司          | 同受最终控制方控制     | 应收账款        |               | 1.47                 |                   |                | 1.47          | 销售商品   | 经营性往来  |
|                   | 福州航空有限责任公司          | 同受最终控制方控制     | 应收账款        | 0.92          | 1.51                 |                   | 2.28           | 0.15          | 销售商品   | 经营性往来  |
|                   | 西部航空有限责任公司          | 同受最终控制方控制     | 应收账款        | 0.89          | 2.47                 |                   | 3.35           | 0.01          | 销售商品   | 经营性往来  |
|                   | 云南祥鹏航空有限责任公司        | 同受最终控制方控制     | 应收账款        | 0.43          | 1.60                 |                   | 1.00           | 1.03          | 销售商品   | 经营性往来  |
|                   | 长安航空有限责任公司          | 同受最终控制方控制     | 应收账款        | 1.83          | 0.10                 |                   | 1.93           |               | 销售商品   | 经营性往来  |
|                   | 海南海航航空信息系统有限公司      | 同受最终控制方控制     | 应收账款        |               | 53.74                |                   | 41.88          | 11.86         | 销售商品   | 经营性往来  |
|                   | 海南航空控股股份有限公司        | 同受最终控制方控制     | 应收账款        | 9.50          | 25.62                |                   | 35.12          |               | 销售商品   | 经营性往来  |
|                   | 海南尚品易购电子商务有限公司      | 同受最终控制方控制     | 应收账款        |               | 1.60                 |                   | 0.58           | 1.02          | 销售商品   | 经营性往来  |



东北制药集团股份有限公司2024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：东北制药集团股份有限公司

单位：万元

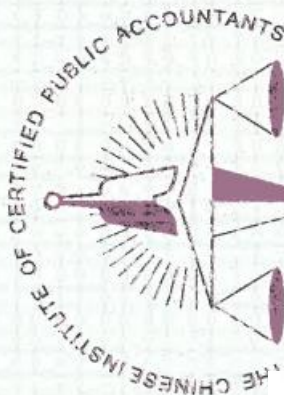
| 非经营性资金占用         | 资金占用方名称                     | 占用方与上市公司的关联关系 | 上市公司核算的会计科目 | 2024年年初占用资金余额 | 2024年度占用累计发生金额（不含利息） | 2024年度占用资金的利息（如有） | 2024年度偿还累计发生金额 | 2024年期末占用资金余额 | 占用形成原因 | 占用性质   |
|------------------|-----------------------------|---------------|-------------|---------------|----------------------|-------------------|----------------|---------------|--------|--------|
| 控股股东、实际控制人及其附属企业 | 辽宁方大总医院有限公司                 | 同受最终控制方控制     | 应收账款        |               | 2,806.76             |                   | 835.58         | 1,971.18      | 销售商品   | 经营性往来  |
|                  | 锦州辽西国药连锁有限公司                | 孙公司少数股东控股公司   | 应收账款        |               | 4.67                 |                   | 3.25           | 1.42          | 销售商品   | 经营性往来  |
|                  | 葫芦岛百年东和堂大药房连锁有限公司           | 孙公司少数股东控股公司   | 应收账款        |               | 1,713.69             |                   | 1,713.69       |               | 销售商品   | 经营性往来  |
|                  | 葫芦岛百年东和堂大药房连锁有限公司连山区中医门诊部   | 孙公司少数股东控股公司   | 应收账款        |               | 239.76               |                   | 212.68         | 27.08         | 销售商品   | 经营性往来  |
|                  | 葫芦岛百年东和堂大药房连锁有限公司绥中县中西医结合诊所 | 孙公司少数股东控股公司   | 应收账款        |               | 65.70                |                   | 64.47          | 1.23          | 销售商品   | 经营性往来  |
|                  | 葫芦岛百年东和堂大药房连锁有限公司兴城市中医诊所    | 孙公司少数股东控股公司   | 应收账款        |               | 17.79                |                   | 13.66          | 4.13          | 销售商品   | 经营性往来  |
|                  | 辽宁大德堂中医药有限公司                | 孙公司少数股东控股公司   | 应收账款        |               | 0.94                 |                   | 0.93           | 0.01          | 销售商品   | 经营性往来  |
|                  | 营口方大医院有限公司                  | 同受最终控制方控制     | 合同资产        |               | 912.75               |                   | 912.26         | 0.49          | 销售商品   | 经营性往来  |
|                  | 中兴-沈阳商业大厦（集团）股份有限公司         | 同受最终控制方控制     | 其他应收款       | 0.30          |                      |                   | 0.30           |               | 保证金    | 经营性往来  |
|                  | 成都方大炭炭复合材料股份有限公司            | 同受最终控制方控制     | 其他应收款       |               | 20.06                |                   | 0.01           | 20.05         | 保证金    | 经营性往来  |
|                  | 沈阳北翔航空科技有限公司                | 同受最终控制方控制     | 其他应收款       |               | 0.60                 |                   |                | 0.60          | 保证金    | 经营性往来  |
|                  | 沈阳方迪置业有限公司浑南分公司             | 同受最终控制方控制     | 其他应收款       | 0.16          | 20.00                |                   | 7.96           | 12.20         | 预付服务费  | 经营性往来  |
|                  | 辽宁方大总医院有限公司                 | 同受最终控制方控制     | 其他应收款       |               | 184.92               |                   | 16.98          | 167.94        | 保证金    | 经营性往来  |
|                  | 锦州辽西国药连锁有限公司                | 孙公司少数股东控股公司   | 其他应收款       | 49.16         | 64.65                |                   | 64.50          | 49.31         | 房租款    | 经营性往来  |
|                  | 葫芦岛恒达医疗器械贸易有限公司             | 孙公司少数股东控股公司   | 预付账款        | 462.12        | 510.15               |                   | 972.27         |               | 采购商品   | 经营性往来  |
|                  | 葫芦岛卓达医疗器械贸易有限公司             | 孙公司少数股东参股公司   | 预付账款        | 1,193.26      | 109.70               |                   | 1,302.96       |               | 采购商品   | 经营性往来  |
|                  |                             |               |             |               |                      |                   |                |               |        |        |
| 上市公司的子公司及其附属企业   |                             |               |             |               |                      |                   |                |               |        | 非经营性往来 |
|                  |                             |               |             |               |                      |                   |                |               |        | 非经营性往来 |
| 其他关联方及其附属企业      |                             |               |             |               |                      |                   |                |               |        | 非经营性往来 |
|                  |                             |               |             |               |                      |                   |                |               |        | 非经营性往来 |
| 总计               |                             |               |             | 13,648.67     | 22,845.91            |                   | 16,931.90      | 19,562.68     |        |        |

本表已于2025年4月1日获第九届董事会第三十九次会议批准。

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



中国注册会计师



档案号: 410000270062

证书编号: 410000270062

姓名 宋湘连  
性别 男  
出生日期 1973-05-15  
工作单位 亚太(集团)会计师事务所河南分所  
身份证号 520201197305150415  
Identity card No. 520201197305150415



宋湘连 410000270062

证书编号: 410000270062  
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 09 月 27 日  
Date of Issuance

### 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

王为河南分

事务所  
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2023 年 9 月 6 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

致同河南分

事务所  
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023 年 9 月 6 日

陈里昂



姓 名 Full name 陈里昂  
性 别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1993-10-02  
工作单位 Working unit 致同会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号码 Identity card No. 411627199310023330

年度检验登记  
Annual Renewal Registration



陈里昂  
本证书经检验合格, 继续有效。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101561145  
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

2021 年 09 月 17 日  
/y /m /d

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

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

事务所  
CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

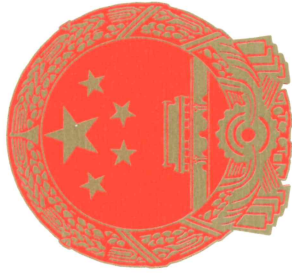
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

### 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, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

### 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.



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

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》。

会计师事务所

执业证书



名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：

北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

# 营业执照

(副本(20-1))

统一社会信用代码

9111010592343655N



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。



名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5250 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

经营范围

主要经营场所

北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广  
场五层

审计企业会计报表，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  
审计报告；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、法规规定的其他业务。  
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经  
批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；  
不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

2025 年 02 月 03 日

国家企业信用信息公示系统网址：  
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制