

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专字[2026]1948号

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：津26CAZS6C63





中审华会计师事务所
CAC CPA LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP
天津市和平区解放北路188号信达广场52层 邮编:300042
52/F Centre Plaza, No.188 Jiefang Road, Heping District, Tianjin, P.R.C. Post 300042
电话 (Tel): 86-22-23193866 传真 (Fax): 86-22-23559045
网址 (Web): www.caccpa.com

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 专字[2026]1948 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”）2025年12月31日合并及母公司资产负债表、2025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审字[2026]1485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2025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2025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2025



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 2025 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。

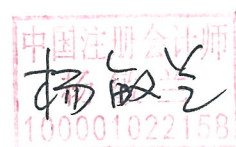
本专项说明仅用于振东制药披露控股股东及其他关联方占用资金情况之用，不得用于其他目的。

附表：山西振东制药股份有限公司 2025 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

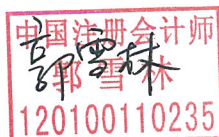
中审华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2026 年 4 月 18 日



山西振东制药股份有限公司

2025年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

金额单位：人民币万元

编制单位：山西振东制药股份有限公司

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	2025年 期初占用 资金余额	2025年度 占用累计 发生金额	2025年度 偿还累计 发生额	2025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									
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	224.43	35.81	28.62	231.62	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	其他应收款	-10.55	17.81	6.43	0.83	购货款	经营性
	山西振东五和医养股份有限公司	同一实际控制人	应收账款	17.79	103.96		121.75	销货款	经营性
	山西振东五和医养股份有限公司	同一实际控制人	其他会计科目	63.66	503.80	523.11	44.35	购货款	经营性
	山西振东五和医养股份有限公司	同一实际控制人	其他会计科目	-87.32	857.02	683.00	86.71	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	应收账款	60.03	105.09	69.20	95.92	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	58.74	802.09	828.20	32.63	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	36.84	446.64	468.03	15.45	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	0.57	1.85	2.03	0.39	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	87.89	1.32	1.20	88.01	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	594.66	170.25	394.40	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	0.43	2.71	0.11	3.03	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	40.41	7,300.26	6,997.58	343.09	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	448.93	991.50	1,097.00	343.43	工程款	经营性
北京振东健康电子商务有限公司	实质上的关联关系	其他会计科目	-	46.86	8.64	38.22	销货款	经营性
北京振东健康电子商务有限公司	实质上的关联关系	其他会计科目	6.21	2,807.33	2,808.26	5.28	购货款	经营性
北京振东健康电子商务有限公司	实质上的关联关系	其他应收账款	-	3,820.00	3,820.00	-	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	0.02		0.52	销货款	经营性
山西振东房地产开发有限公司	同一实际控制人	其他会计科目	-	75.13	75.13	-	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	1.25	5.69		6.94	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	10.00	11.02	9.25	11.77	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	0.20	38.83	38.87	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	其他会计科目	437.26	-	2.00	435.26	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	1.86	1.70		3.56	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		0.91		0.91	购货款	经营性
山西振东物业有限公司	实质上的关联关系	应收账款	-	0.67	0.67	0.00	销货款	经营性
山西振东五和养生酒有限公司	同一实际控制人	应收账款	-	8.56	0.74	7.82	销货款	经营性
山西振东五和养生酒有限公司	同一实际控制人	预付款项	-17.15	129.07	104.54	7.38	购货款	经营性
山西振东五和养生酒有限公司	同一实际控制人	其他会计科目	16.01	590.42	587.33	19.10	购货款	经营性
山西振东五和养生酒销售有限公司	同一实际控制人	应收账款		0.90		0.90	购货款	经营性
山西振东五和养生酒销售有限公司	同一实际控制人	其他会计科目		36.51	17.83	18.68	购货款	经营性
山西振东五和养生酒销售有限公司	同一实际控制人	其他会计科目	-	12.28	12.28	-	购货款	经营性



14.10.2021

	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	-	4.64	4.64	4.64	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	-	56.49	56.49	56.49	购货款	经营性
小计				1,407.98	19,371.55	18,421.43	2,358.11		
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	13,550.17	9,869.55	12,746.33	10,673.39	母公司间资金流转	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	13,647.96	535.25	5,818.64	8,364.57	母公司间资金流转	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	95,851.86	73,408.83	69,529.96	99,730.73	母公司间资金流转	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	6,706.72	0.61	3,989.01	2,718.32	母公司间资金流转	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	20,008.40	915.00	3,836.91	17,086.49	母公司间资金流转	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	2,669.15			2,669.15	母公司间资金流转	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	300.00	300.00	2,045.05	母公司间资金流转	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			1,111.17	母公司	非经营性



1007 4 2011

山西振东安欣生物制药有限公司	全资子公司	其他应收款	4,797.55	3,837.77	3,214.88	5,420.44	母公司 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	15,444.76	5,623.69	1,250.46	19,817.99	母公司 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	21,817.84	8,150.00	12,600.00	17,367.84	母公司 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	2,305.44			2,305.44	母公司 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	18,354.50	6,617.85	1,984.52	22,987.83	母公司 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	3.00	358.58	0.42	母公司 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	其他会计科目	0.11			0.11	母公司 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	其他应收款	-3,163.27	12,024.86	6,794.88	2,066.71	母公司 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	92,200.00	44,700.00	87,900.00	49,000.00	母公司 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	37,700.00		20,200.00	17,500.00	母公司 间资金流转	非经营性 占用
山西振东健康大药房有限公司	全资子公司之子公司	其他会计科目	0.04	9.90	9.94	-	母公司 间资金流转	非经营性 占用
上海振东生物科技有限公司	全资子公司	其他会计科目	-170.00	1,078.25	233.67	674.58	母公司 间资金流转	非经营性 占用



	海南振东生物医药有限公司	全资子公司	其他会计科目		13,396.23	11,500.00	1,896.23	母公司间资金流转	非经营性占用
	振东（吉林）医药科技有限公司	全资子公司	其他应收款		6.91		6.91	母公司间资金流转	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		102.49	100.00	2.49	母公司间资金流转	非经营性占用
	山西振东健康管理服务有限公司	全资子公司	其他会计科目		111.43	111.43	-	母公司间资金流转	非经营性占用
	山西振东健康供应链有限公司	全资子公司	其他会计科目		203.06	157.97	45.09	母公司间资金流转	非经营性占用
	海南振东医疗科技有限公司	全资子公司	其他会计科目		80.00	80.00	-	母公司间资金流转	非经营性占用
小计				357,933.83	242,867.18	296,041.33			
总计				359,341.81	261,288.61	298,399.44			

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
911201166688390414 (10-1)



扫描二维码登录“电子营业执照系统”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 贰仟零玖拾万元人民币

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;龙峰;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)

此件仅用于出具报告使用

登记机关

2026年01月22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



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



姓名: 杨辉
性别: 男
出生日期: 1966年11月28日
工作单位: 中意会计师事务所
身份证号码: 340904196611280011

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

1999年9月28日



年度检验登记
Annual Renewal Register

本证书有效一年，
This certificate is valid for another year after
this renewal.

2016年11月6日

2017年11月6日

2018年11月6日

年度检验登记
Annual Renewal Register

本证书有效一年，
This certificate is valid for another year after
this renewal.

2018年3月1日

2019年3月20日

北京注册会计师协会
2007年聘任兼职稽核合格

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

变更调入
Applies to individuals who transferred in

变更调出
Applies to individuals who transferred to

2018年4月11日



姓 名 靳雪林
 Full name
 性 别 女
 Sex
 出生日期 1986-01-23
 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
 Work unit
 120100110235

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
 Year Month Day

120100110235

证书编号:
 No. of certificate
 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 2022 年 10 月 26 日
 Date of issuance

