

深圳一致药业股份有限公司

关联方资金往来与对外担保情况审核报告

深圳一致药业股份有限公司董事会：

我们审计了贵公司 2007 年度财务报表并出具了信会师报字（2008）第 10786 号《审计报告》，在此基础上我们对贵公司披露的关联方占用资金与对外担保情况表进行了审核。

贵公司的责任是真实、完整向监管部门报送关联方资金往来与对外担保情况与提供原始合同或协议等资料或副本、会计凭证与账簿记录等我们认为必要的资料。我们的责任是对贵公司是否按照中国证券监督管理委员会与国务院国有资产监督管理委员会联合颁发的《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发[2003]56 号）及中国证券监督管理委员会与中国银行业监督管理委员会联合颁发的《关于规范上市公司对外担保行为的通知》（证监发[2005]120 号）的规定披露了关联方资金往来与对外担保情况进行专项审核，并发表审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作以对贵公司自行清查与向监管部门报送关联方资金往来与对外担保情况是否不存在重大错报获取合理保证。审核工作涉及实施审核程序，以获取有关关联方资金往来与对外担保情况披露的相关证据。选择的审核程序取决于我们的判断，包括对由于舞弊或错误导致的自行清查后向监管部门报送关联方资金往来与对外担保情况重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与向监管部门报送关联方资金往来与对外担保情况相关的内部控制，以设计恰当的审核程序，但目的并非对内部控制有效性发表意见。

我们对贵公司与关联方资金往来与对外担保情况实施了相关调查，查阅了有关资料、会计凭证、核对账簿记录我们认为必要的审核程序。

现将审核情况说明如下

一、关联方占用资金情况：

（一）截至 2007 年 12 月 31 日止，贵公司账面记载的控股股东、实际控制人及其附属企业占用资金余额为 8,787.32 万元。其中：非经营性资金占用 0 元，经营性资金占用 8,787.32 万元。

（二）截至 2007 年 12 月 31 日止，贵公司账面记载的关联自然人及其控制的法人占用的资金余额为 0 元。

（三）截至 2007 年 12 月 31 日止，贵公司账面记载的其他关联方及其附属企业占用的资金余额为 0 元。

详见后附附件一：上市公司 2007 年度控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表。

二、违规担保情况：

（一）截至 2007 年 12 月 31 日止，公司无为大股东提供担保的情况；

（二）截至 2007 年 12 月 31 日止，为资产负债率超过 70%的控股子公司提供的担保余额为 48,320.00 万元。

（三）截至 2007 年 12 月 31 日止，公司无为其他单位提供担保的情况。

详见后附附件二：2007 年度公司对外担保情况汇总表。

（立信）会计师事务所有限公司

中国注册会计师：陆国豪

中国注册会计师：谭红梅

中国（上海）

二〇〇八年三月二十五日

附件一：关联方占用上市公司资金情况表

编制单位：深圳一致药业股份有限公司

截止时间：2007年12月31日

关联方名称	关联方与上市公司关系	会计报表科目	期初余额	借方发生额	贷方发生额	期末余额	已计提坏帐准备金额	占用方式和原因	偿还方式	是否属于56号文禁止的违规资金占用	备注
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
国药控股沈阳有限公司	控股股东的子公司	应收账款	3,361.59	23,418.94	23,414.44	3,366.09		正常的购销和劳务活动	现金偿还	否	
国药控股南宁有限公司	控股股东的子公司	应收账款	1,798.81	4,981.19	6,607.96	172.04		正常的购销和劳务活动	现金偿还	否	
国药控股湖南天健有限公司	控股股东的子公司	应收账款	1,273.33	6,387.56	6,320.05	1,340.84		正常的购销和劳务活动	现金偿还	否	
国药集团西南医药有限公司	控股股东的子公司	应收账款	989.42	6,414.41	6,334.84	1,068.99		正常的购销和劳务活动	现金偿还	否	
国药集团医药控股湖北有限公司	控股股东的子公司	应收账款	481.91	7,613.02	7,177.63	917.30		正常的购销和劳务活动	现金偿还	否	
国药控股湖北新龙有限公司	控股股东的子公司	应收账款	419.85	688.19	1,051.17	56.87		正常的购销和劳务活动	现金偿还	否	
国药控股北京有限公司	控股股东的子公司	应收账款	162.78	2,026.78	1,813.10	376.46		正常的购销和劳务活动	现金偿还	否	
国药控股天津有限公司	控股股东的子公司	应收账款	155.25	5,308.41	4,475.35	988.31		正常的购销和劳务活动	现金偿还	否	
国药集团医药控股武汉有限公司	控股股东的子公司	应收账款	103.88		103.88	-		正常的购销和劳务活动	现金偿还	否	
国药控股有限公司	控股股东	应收账款	101.82	733.59	745.27	90.14		正常的购销和劳务活动	现金偿还	否	
广东南方医药对外贸易公司	最终控股股东的子公司	应收账款	88.15	254.53	342.68	-		正常的购销和劳务活动	现金偿还	否	
国药控股国大药房有限公司	控股股东的子公司	应收账款	82.36	71.59	153.95	-		正常的购销和劳务活动	现金偿还	否	
天津东方博康医药贸易有限公司	控股股东的子公司	应收账款	64.93	701.69	663.64	102.98		正常的购销和劳务活动	现金偿还	否	
国药控股江苏有限公司	控股股东的子公司	应收账款	53.26	519.09	546.53	25.82		正常的购销和劳务活动	现金偿还	否	
国药集团药业股份有限公司	控股股东的子公司	应收账款	47.69	460.84	454.35	54.18		正常的购销和劳务活动	现金偿还	否	
国药控股山西有限公司	控股股东的子公司	应收账款	35.71	470.48	387.12	119.07		正常的购销和劳务活动	现金偿还	否	
广东东方新特药公司	最终控股股东的子公司	应收账款	16.41	240.32	221.59	35.14		正常的购销和劳务活动	现金偿还	否	
国药控股深圳中药有限公司	控股股东的子公司	应收账款	1.12	0.87	1.99	-		正常的购销和劳务活动	现金偿还	否	
广东仁博医疗器械有限公司	最终控股股东的子公司	应收账款	0.91	2.27	3.18	-		正常的购销和劳务活动	现金偿还	否	
国药控股浙江有限公司	控股股东的子公司	应收账款	0.53	47.85	48.38	-		正常的购销和劳务活动	现金偿还	否	
广西国大药房连锁有限公司	最终控股股东的子公司	应收账款	0.21		0.21	-		正常的购销和劳务活动	现金偿还	否	
国药集团西北医药有限公司	控股股东的子公司	应收账款	0.07	101.90	52.40	49.57		正常的购销和劳务活动	现金偿还	否	
国药控股北京华鸿有限公司	控股股东的子公司	应收账款	-	110.63	110.63	-		正常的购销和劳务活动	现金偿还	否	
湖北国大新龙药房有限公司	控股股东的子公司	应收账款	-	1.75	1.75	-		正常的购销和劳务活动	现金偿还	否	
	小计		9,239.99	60,555.90	61,032.09	8,763.80	-				
国药控股国大药房有限公司	控股股东的子公司	其他应收款	-	15.71	3.00	12.71		正常的购销和劳务活动	现金偿还	否	
国药集团药业股份有限公司	控股股东的子公司	其他应收款	-	10.75	-	10.75		正常的购销和劳务活动	现金偿还	否	
	小计		-	26.46	3.00	23.46	-				
国药控股南宁有限公司	控股股东的子公司	预付账款		22.94	22.88	0.06		正常的购销和劳务活动	现金偿还	否	
	小计		-	22.94	22.88	0.06					
	合计		9,239.99	60,605.30	61,057.97	8,787.32	-				

附件二：上市公司对外担保情况汇总表

编制单位：深圳一致药业股份有限公司

截止时间：2007年12月31日

	年初余额	年初至报告期 末累计新增	年初至报告期 末累计解除	期末余额	备注
担保总额	82,592.61	52,702.76	27,942.61	107,352.76	
其中：对外担保余额（不包括对控股子公司的担保）					
股份公司对控股子公司担保余额	43,600.00	7,320.00	2,600.00	48,320.00	
控股子公司对股份公司担保余额	23,000.00	41,000.00	23,000.00	41,000.00	
控股子公司之间的担保余额	15,992.61	4,382.76	2,342.61	18,032.76	
违规担保总额					
其中：为股东及股东的下属企业提供担保					
为持股50%以下的其他关联方提供担保					
为资产负债率超过70%的控股子公司提供担保	43,600.00	7,320.00	2,600.00	48,320.00	
为资产负债率超过70%的除控股子公司以外的其它公司 提供担保					
为非法人单位或个人提供担保					
担保总额占期末公司净资产的比重%	200.21%			207.41%	