



关于对广州白云山医药集团股份有限公司 控股股东及其他关联方占用资金情况 的专项审计说明

广州白云山医药集团股份有限公司董事会：

我们审计了后附的广州白云山医药集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）2016 年度非经营性资金占用及其他关联方资金往来情况汇总表（以下简称“汇总表”）。该汇总表已由贵公司管理层按照监管机构的有关规定编制以满足监管要求。

一、管理层对汇总表的责任

管理层负责按照中国证券监督管理委员会和国务院国有资产监督管理委员会印发的《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）及其他相关规定编制汇总表以满足监管要求，并负责设计、执行和维护必要的内部控制，以使汇总表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对汇总表发表专项审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对汇总表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关汇总表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的汇总表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与汇总表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价汇总表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表专项审计意见提供了基础。



三、专项审计意见

我们认为，贵公司 2016 年度非经营性资金占用及其他关联方资金往来情况汇总表的财务信息在所有重大方面按照监管机构的相关规定编制以满足监管要求。

四、编制基础和本专项审计说明使用者、使用目的的限制

我们提醒汇总表使用者关注，汇总表是广州白云山医药集团股份有限公司为满足中国证券监督管理委员会等监管机构的要求而编制的。因此，汇总表可能不适用于其他用途。本专项审计说明仅供广州白云山医药集团股份有限公司 2016 年年度报告披露之目的，不得用作任何其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。



中国注册会计师：张 宁



中国注册会计师：张 曦



中国·上海

2017 年 3 月 15 日

附件

广州白云山医药集团股份有限公司2016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：广州白云山医药集团股份有限公司

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	2016年期初占用资金余额	2016年度占用累计发生金额（不含利息）	2016年度占用资金的利息（如有）	2016年度偿还累计发生金额	2016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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
小计	-	-	-	-	-	-	-	-		
前大股东及其附属企业	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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系	上市公司核算的会计科目	2016年期初往来资金余额	2016年度往来累计发生金额（不含利息）	2016年度往来资金的利息（如有）	2016年度偿还累计发生金额	2016年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
现大股东及其附属企业	广州医药集团有限公司	母公司	应收账款	-	0.46	-	-	0.46	货款	经营性往来
			其他应收款	52.71	236.90	-	208.57	81.04	预付租金	经营性往来
			其他应收款	184.68	46.47	-	184.68	46.47	商标进项税	经营性往来
			其他应收款	362.67	31.12	-	331.55	62.24	代支付款	经营性往来
	广州市华南医疗器械有限公司	同一母公司	其他应收款	10.00	-	-	-	10.00	货款	经营性往来
	广州裕发医用器械有限公司	同一母公司	预付账款	21.03	-	-	-	21.03	货款	经营性往来
小计	-	-	-	631.09	314.95	-	724.80	221.24		
	广州白云山星群(药业)股份有限公司	子公司	其他应收款	-	-	-	-	-	流动资金借款及资金占用费	非经营性往来
			其他应收款	6,729.81	-	201.24	211.05	6,720.00	委托贷款本金及利息	非经营性往来
			其他应收款	61.00	168.18	-	186.79	42.39	商标使用费	经营性往来
	广州白云山中一药业有限公司	子公司	其他应收款	-	-	-	-	-	流动资金借款及资金占用费	非经营性往来
			其他应收款	27.90	109.01	-	108.69	28.22	商标使用费	经营性往来
	广州白云山陈李济药厂有限公司	子公司	其他应收款	9.31	44.65	-	42.39	11.57	商标使用费	经营性往来
			应收票据	200.00	207.01	-	200.00	207.01	货款	经营性往来
	广州白云山汉方现代药业有限公司	子公司	其他应收款	-	-	-	-	-	流动资金借款及资金占用费	非经营性往来
			其他应收款	801.24	800.00	23.59	824.83	800.00	委托贷款本金及利息	非经营性往来
			其他应收款	8.24	28.17	-	27.24	9.17	商标使用费	经营性往来
			其他应收款	0.15	1.08	-	0.46	0.77	加工费	经营性往来
	广州白云山敬修堂药业股份有限公司	子公司	其他应收款	8.85	36.93	-	35.94	9.84	商标使用费	经营性往来
	广州白云山潘高寿药业股份有限公司	子公司	其他应收款	35.77	49.04	-	69.90	14.91	商标使用费	经营性往来

附件

广州白云山医药集团股份有限公司2016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：广州白云山医药集团股份有限公司

上市公司的子公司 及其附属企业	广州采芝林药业有限公司	子公司	应收账款	1,669.88	3,176.92	-	4,026.48	820.32	货款	经营性往来
			其他应收款	18,090.48	-	1,534.47	8,454.95	11,170.00	流动资金借款及资金占用费	非经营性往来
			其他应收款	126.53	267.96	-	311.99	82.50	商标使用费	经营性往来
			其他应收款	35,800.00	46,743.16	1,270.82	40,070.82	43,743.16	委托贷款本金及利息	非经营性往来
			其他应收款	-	47.61	-	47.61	-	租金	经营性往来
			应收票据	700.00	114.65	-	714.65	100.00	货款	经营性往来
			应收票据	-	600.00	-	-	600.00	股利	非经营性往来
	广州医药进出口有限公司	子公司	应收账款	80.71	682.27	-	762.54	0.44	货款	经营性往来
			其他应收款	-	-	-	-	-	流动资金借款及资金占用费	非经营性往来
			其他应收款	197.71	396.88	-	477.65	116.94	商标使用费	经营性往来
			其他应收款	11,514.00	36,640.18	438.50	12,452.50	36,140.18	委托贷款本金及利息	非经营性往来
			应收票据	150.00	213.49	-	363.49	-	货款	经营性往来
			应收票据	-	-	-	-	-	股利	非经营性往来
	广州白云山拜迪生物医药有限公司	子公司	其他应收款	-	-	-	-	-	流动资金借款及资金占用费	非经营性往来
			其他应收款	1.18	7.91	-	7.00	2.09	商标使用费	经营性往来
			其他应收款	6,008.84	7,000.00	176.94	6,485.78	6,700.00	委托贷款本金及利息	非经营性往来
	广州王老吉大健康产业有限公司	子公司	其他应收款	920.97	7,790.55	-	7,884.52	827.00	商标使用费	经营性往来
			其他应收款	-	0.23	-	-	0.23	租金	经营性往来
	广西盈康药业有限责任公司	子公司	其他应收款	300.00	-	4.41	304.41	-	流动资金借款及资金占用费	非经营性往来
			其他应收款	1.46	7.30	-	7.00	1.76	商标使用费	经营性往来
	广州白云山奇星药厂有限公司	子公司	其他应收款	329.03	99.35	-	422.40	5.98	商标使用费	经营性往来
			应收票据	-	-	-	-	-	货款	经营性往来
	广州白云山医疗健康产业投资有限公司	子公司	其他应收款	-	267.94	-	221.22	46.72	租金	经营性往来
	广州白云山星珠药业有限公司	子公司	其他应收款	1,513.30	-	63.28	76.58	1,500.00	流动资金借款及资金占用费	非经营性往来
其他应收款			4.95	7.08	-	10.33	1.70	商标使用费	经营性往来	
广州白云山天心制药股份有限公司	子公司	应收账款	132.37	2,170.33	-	1,746.04	556.66	货款	经营性往来	
		其他应收款	3,026.59	3,000.00	105.53	3,132.12	3,000.00	流动资金借款及资金占用费	非经营性往来	
		其他应收款	79.42	118.22	-	91.05	106.59	商标使用费	经营性往来	
		应收票据	-	81.38	-	-	81.38	货款	经营性往来	
		广州白云山光华制药股份有限公司	子公司	其他应收款	15.28	67.68	-	67.85	15.11	商标使用费
广州白云山明兴制药有限公司	子公司	其他应收款	5,044.32	14,600.00	261.24	5,305.56	14,600.00	流动资金借款及资金占用费	非经营性往来	
		其他应收款	32.94	52.25	-	54.33	30.86	商标使用费	经营性往来	
		应收票据	201.73	-	-	201.73	-	货款	经营性往来	

附件

广州白云山医药集团股份有限公司2016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：广州白云山医药集团股份有限公司

	白云山威灵药业有限公司	子公司	其他应收款	660.72	-	14.45	14.45	660.72	流动资金借款及资金占用费	非经营性往来
			其他应收款	10,876.86	28,653.63	-	23,176.88	16,353.61	货款	经营性往来
	广州白云山医药科技发展有限公司	子公司	应收账款	7,088.92	37.71	-	6,832.21	294.42	货款	经营性往来
			其他应收款	14.34	10.42	-	22.16	2.60	商标使用费	经营性往来
			其他应收款	0.68	53.94	-	54.62	-	租金	经营性往来
	广州广药白云山大健康酒店有限公司	子公司	其他应收款	79.75	9.75	-	-	89.50	流动资金借款及资金占用费	非经营性往来
	广药白云山香港有限公司	子公司	其他应收款	1.59	3.71	-	4.71	0.59	商标使用费	经营性往来
	广州医药海马品牌整合传播有限公司	子公司	其他应收款	60.00	-	-	60.00	-	广告费	经营性往来
	广州白云山医药销售有限公司	子公司	应收账款	20,484.11	216,757.31	-	212,605.78	24,635.64	货款	经营性往来
			其他应收款	993.27	808.00	35.21	1,028.48	808.00	流动资金借款及资金占用费	非经营性往来
			其他应收款	-	107.19	-	107.19	-		
	广州医药研究总院有限公司	子公司	其他应收款	-	-	-	-	-		
小计	-	-	-	134,084.20	372,039.07	4,129.68	339,314.37	170,938.58		
关联自然人	-	-	-	-	-	-	-	-		
	-	-	-	-	-	-	-	-		
小计	-	-	-	-	-	-	-	-		
其他关联方及其附属企业	广州白云山和记黄埔中药有限公司	合营公司	应收账款	3,133.24	24,511.98	-	23,819.54	3,825.68	货款	经营性往来
			其他应收款	197.04	13.19	-	207.73	2.50	水电费及租金	经营性往来
			其他应收款	5.00	-	-	-	5.00	押金	经营性往来
			其他应收款	1,813.88	-	62.00	252.02	1,623.86	流动资金借款及资金占用费	非经营性往来
			预付账款	594.52	1,427.83	-	1,936.40	85.95	货款	经营性往来
			应收票据	-	10.00	-	-	10.00	货款	经营性往来
	广州医药有限公司	合营公司	应收账款	1,681.42	129,208.23	-	129,193.72	1,695.93	货款	经营性往来
			其他应收款	5.76	315.52	-	263.27	58.01	租金	经营性往来
			预付账款	27.03	2,339.13	-	2,365.82	0.34	货款	经营性往来
			应收票据	2,452.42	9,331.80	-	2,452.42	9,331.80	货款	经营性往来
	广州王老吉药业股份有限公司	合营公司	应收账款	6,359.85	56,775.80	-	58,163.40	4,972.25	货款	经营性往来
			其他应收款	309.86	1,382.37	-	1,586.72	105.51	商标使用费	经营性往来
			预付账款	3.88	3,230.77	-	986.67	2,247.98	货款	经营性往来
			应收票据	-	-	-	-	-	货款	经营性往来
	广州诺诚生物制品股份有限公司	合营公司	应收账款	-	27.48	-	3.24	24.24	货款	经营性往来
	广州百特侨光医疗用品有限公司	合营公司	应收账款	76.13	144.57	-	197.20	23.50	货款	经营性往来
			其他应收款	-	-	-	-	-	租金	经营性往来
	创美药业股份有限公司	联营公司	应收账款	-	1,594.96	-	43.53	1,551.43	货款	经营性往来
小计	-	-	-	16,660.03	230,313.63	62.00	221,471.68	25,563.98		
总计	-	-	-	151,375.32	602,667.65	4,191.68	561,510.85	196,723.80		

法定代表人：李楚源

主管会计工作负责人：吴长海

会计机构负责人（会计主管人员）：姚智志