

广州市香雪制药股份有限公司

《大股东及其附属企业非经营性资金占
用及清偿情况》、《违规担保及解除情况》
的专项核查意见

大华核字[2021]007260 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

广州市香雪制药股份有限公司
《大股东及其附属企业非经营性资金占用及清偿情况》、
《违规担保及解除情况》的专项核查意见
(截止 2020 年 12 月 31 日)

目 录	页 次
一、 《大股东及其附属企业非经营性资金占用及清偿情况》、《违规担保及解除情况》的专项核查意见	1-2
二、 广州市香雪制药股份有限公司 2020 年度《大股东及其附属企业非经营性资金占用及清偿情况表》、《违规担保及解除情况表》	1-5

《大股东及其附属企业非经营性资金占用及清偿情况》、 《违规担保及解除情况》的专项核查意见

大华核字[2021] 007260 号

广州市香雪制药股份有限公司：

我们接受委托，对广州市香雪制药股份有限公司（以下简称**错误！未找到引用源。**）2020 年度财务报表进行审计，并出具了大华审字[2021]006957 号审计报告。

在此基础上我们检查了香雪制药编制的《大股东及其附属企业非经营性资金占用及清偿情况表》、《违规担保及解除情况表》（以下简称“情况表”），该情况表已由香雪制药管理层按照中国证券监督管理委员会《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》（2017 年修订，证监会公告[2017]16 号）、深圳证券交易所《关于做好上市公司 2020 年年度报告披露工作的通知》的规定编制以满足监管要求。

一、管理层对情况表的责任

管理层负责按照监管机构上市规则的规定编制情况表以满足监管要求，并负责设计，执行和维护必要的内部控制，以使情况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情况表发表专项核查意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了专项核查工作。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，计划和执行专项核查工作以对该情况表是否不存在重大错报获取合理保证。

三、专项核查意见

我们认为，香雪制药编制的《大股东及其附属企业非经营性资金占用及清偿情况表》、《违规担保及解除情况表》中的财务信息在所有重大方面按照监管机构上市规则的相关规定编制以满足监管要求。

四、编制基础和对分发的限制

我们提醒情况表使用者关注，情况表是香雪制药为满足深圳证券交易所的要求而编制的。因此，情况表可能不适用于其他用途。

本报告应与本审计机构出具的大华审字[2021]006957 号审计报告一并阅读。本报告仅供香雪制药和深圳证券交易所使用，且不得分发给除香雪制药和深圳证劵交易所以外的机构和人员。本段内容不影响已发表的专项核查意见。

附件：《大股东及其附属企业非经营性资金占用及清偿情况表》、
《违规担保及解除情况表》

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

江 山

中国·北京

中国注册会计师：_____

潘红卫

二〇二一年四月二十八日

2020 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：广州市香雪制药股份有限公司

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	2020 年期 初占用资 金余额	2020 年度占 用累计发生 金额(不含利 息)	2020 年度占用 资金的利息(如 有)	2020 年度偿还累计 发生金额	2020 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	广州市昆仑投资有限 公司	控股股东	其他应收款		126,232.19	2,222.48	63,596.32	64,858.35	代大股东偿还债务、 代付大股东关联方 和划回给大股东用 于其偿还银行借款	非经营性 占用
小计	—	—	—		126,232.19	2,222.48	63,596.32	64,858.35		—
前大股东 及其附属 企业										
小计	—	—	—							—
总计	—	—	—		126,232.19	2,222.48	63,596.32	64,858.35		—

2020 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表（续）

编制单位：广州市香雪制药股份有限公司

单位：万元

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	2020 年期初往 来资金余额	2020 年度往 来累计发生 金额（不含 利息）	2020 年度 往来资金 的利息 （如有）	2020 年度偿还累 计发生金额	2020 年期末往 来资金余额	往来形成原因	往来性质
大股东及其附属 企业										经营性往来
										经营性往来
上市公司的子公 司及其附属企业	广东高迅医用导管有限 公司	控股子公司	其他应收款		1,000.00		1,000.00		经营性借款	非经营性往来
上市公司的子公 司及其附属企业	广东省凉茶博物馆	控股子公司	其他应收款	308.84	51.81		298.68	61.97	经营性借款	非经营性往来
上市公司的子公 司及其附属企业	广州市香雪生物医学工 程有限公司	控股子公司	其他应收款	9,394.51			10.82	9,383.69	经营性借款	非经营性往来
上市公司的子公 司及其附属企业	广州市香雪亚洲饮料有 限公司	控股子公司	其他应收款	70.93	6,303.36		6,107.67	266.62	经营性借款	非经营性往来
上市公司的子公 司及其附属企业	广州市香雪新药开发有 限公司	控股子公司	其他应收款	4,346.14	1,310.01		650.00	5,006.15	经营性借款	非经营性往来
上市公司的子公 司及其附属企业	广东香雪药业有限公司	控股子公司	其他应收款	132.90	2,459.51		2,592.41	0.00	经营性借款	非经营性往来
上市公司的子公 司及其附属企业	山西香雪医药有限公司	控股子公司	其他应收款	1.60	300.00		301.60		经营性借款	非经营性往来

2020 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表（续）

编制单位：广州市香雪制药股份有限公司

单位：万元

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	2020 年期初往 来资金余额	2020 年度往 来累计发生 金额（不含 利息）	2020 年度 往来资金 的利息 （如有）	2020 年度偿还累 计发生金额	2020 年期末往 来资金余额	往来形成原因	往来性质
上市公司的子公司 及其附属企业	广东香雪健康产业园有 限公司	控股子公司	其他应收款	21,164.96	7,086.08		2,843.00	25,408.04	经营性借款	非经营性往来
上市公司的子公司 及其附属企业	四川香雪制药有限公司	控股子公司	其他应收款	8,730.47	6,298.85		9,334.00	5,695.32	经营性借款	非经营性往来
上市公司的子公司 及其附属企业	云南香格里拉健康产业 发展有限公司	控股子公司	其他应收款	4,892.60	363.23		320.00	4,935.83	经营性借款	非经营性往来
上市公司的子公司 及其附属企业	宁夏隆德县六盘山中药 资源开发有限公司	控股子公司	其他应收款	12,621.45	1,604.06		5,162.74	9,062.77	经营性借款	非经营性往来
上市公司的子公司 及其附属企业	广东九极生物科技有限 公司	控股子公司	其他应收款	685.56	557.90		800.37	443.09	经营性借款	非经营性往来
上市公司的子公司 及其附属企业	广东九极日用保健品有 限公司	控股子公司	其他应收款	13,747.80			39.62	13,708.18	经营性借款	非经营性往来
上市公司的子公司 及其附属企业	广州香雪优诺生物科技 发展有限公司	控股子公司	其他应收款	252.87	10.01			262.88	经营性借款	非经营性往来
上市公司的子公司 及其附属企业	广东化州中药厂制药有 限公司	控股子公司	其他应收款	634.41	14,314.37		14,948.78		经营性借款	非经营性往来
上市公司的子公司 及其附属企业	山西安泽连翘中药材开 发有限公司	控股子公司	其他应收款		779.28		779.28		经营性借款	非经营性往来

2020 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表（续）

编制单位：广州市香雪制药股份有限公司

单位：万元

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	2020 年期初往 来资金余额	2020 年度往 来累计发生 金额（不含 利息）	2020 年度 往来资金 的利息 （如有）	2020 年度偿还累 计发生金额	2020 年期末往 来资金余额	往来形成原因	往来性质
上市公司的子公司 及其附属企业	广州厚朴饮食有限公司	控股子公司	其他应收款	128.18	385.22		101.87	411.53	经营性借款	非经营性往来
上市公司的子公司 及其附属企业	北京香雪医药生物科技 有限公司	控股子公司	其他应收款	694.80	39.06			733.86	经营性借款	非经营性往来
上市公司的子公司 及其附属企业	广东香雪精准医疗技术 有限公司	控股子公司	其他应收款		7,265.07		4,774.77	2,490.30	经营性借款	非经营性往来
上市公司的子公司 及其附属企业	香雪（上海）中药资源发 展有限公司	控股子公司	其他应收款		144.27		111.00	33.27	经营性借款	非经营性往来
上市公司的子公司 及其附属企业	广州香雪康万达精准医 疗投资管理有限公司	控股子公司	其他应收款	2,036.50	78.04			2,114.54	经营性借款	非经营性往来
上市公司的子公司 及其附属企业	湖北天济中药饮片有限 公司	控股子公司	其他应收款	36.00			22.00	14.00	经营性借款	非经营性往来
上市公司的子公司 及其附属企业	广东香雪医药有限公司	控股子公司	其他应收款	2,318.63	45,716.05		39,924.30	8,110.38	经营性借款	非经营性往来
上市公司的子公司 及其附属企业	广州芮培优生优育医疗 有限公司	控股子公司	其他应收款	31.00	1.00			32.00	经营性借款	非经营性往来
上市公司的子公司 及其附属企业	广东恒颐医疗有限公司	控股子公司	其他应收款		350.00			350.00	经营性借款	非经营性往来

2020 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表（续）

编制单位：广州市香雪制药股份有限公司

单位：万元

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	2020 年期初往 来资金余额	2020 年度往 来累计发生 金额（不含 利息）	2020 年度 往来资金 的利息 （如有）	2020 年度偿还累 计发生金额	2020 年期末往 来资金余额	往来形成原因	往来性质
上市公司的子公司及其附属企业	广州香雪健康产业股权投资管理有限公司	控股子公司	其他应收款	1,055.04	1.00			1,056.04	经营性借款	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	广州香雪南方精准医学科技有限公司	控股子公司	其他应收款		727.13		400.00	327.13	经营性借款	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	广州香雪互联网医院有限公司	控股子公司	其他应收款		100.00			100.00	经营性借款	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	化州市宝鼎化橘红产业发展有限公司	控股子公司	其他应收款	1,562.80	426.00		1,988.80		经营性借款	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	广东香雪南药发展有限公司	控股子公司	其他应收款		17,797.20		15,995.20	1,802.00	经营性借款	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	广东香雪智慧中医药产业有限公司	控股子公司	其他应收款	13,931.20	7,957.18		17,794.58	4,093.79	经营性借款	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	抚松万良人参市场管理有限公司	控股子公司	其他应收款		3.88		3.88		经营性借款	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	广州市惠喆健康医疗有限公司	控股子公司	其他应收款		20.00		20.00		经营性借款	非经营性往来
关联自然人及其控制的法人	吴江上海蔡同德堂中药饮片有限公司	子公司参股公司	应收账款	6,896.18	9,505.22		10,784.08	5,617.32	货款	经营性占用

2020 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表（续）

编制单位：广州市香雪制药股份有限公司

单位：万元

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	2020 年期初往 来资金余额	2020 年度往 来累计发生 金额（不含 利息）	2020 年度 往来资金 的利息 （如有）	2020 年度偿还累 计发生金额	2020 年期末往 来资金余额	往来形成原因	往来性质
其他关联人及期 附属企业										
总计	—	—	—	105,675.37	132,954.78		137,109.46	101,520.69		—

附件 2:

广州市香雪制药股份有限公司大股东及其附属企业

非经营性资金占用及清偿情况表

占用股东或关联人名称	占用时间	发生原因	期初余额(2020年1月1日) (万元)	报告期 新增占用金额 (2020年度) (万元)	报告期 偿还总金额 (2020年度) (万元)	期末余额 (2020年12月31日) (万元)	截至年 报披露 日余额	预计 偿还方式	预计 偿还金额 (万元)	预计 偿还时间 (月份)
广州市昆仑投资有限公司	2020 年度	大股东需要资金还借款		126,232.19	63,596.32	62,635.87		由大股东用出售子公司的股权款抵偿	65,815.64	2021年4月
当年新增非经营性资金占用情况的原因、责任人追究及董事会拟定采取措施的情况说明			当年新增非经营性资金占用情况的原因是代大股东偿还债务、代大股东关联方偿还债务和付款给大股东用于其偿还银行借款							

<p>未能按计划清偿非经营性资金占用的原因、责任追究情况及董事会拟定采取的措施说明</p>	<p>已按计划清偿非经营性资金占用；上述资金占用事项，公司管理层高度重视，将继续在公司（含全资、控股子公司）内部全面深化落实相关整改措施，确保今后程序规范。公司将不断完善加强内控和风险管理体系建设，已完善制定防范控股股东及关联方资金占用管理制度、对外提供财务资助管理制度、内部审计制度和重大信息内部报告制度等，并将继续深入学习并严格执行相关法律法规及业务规则的要求，提高规范运作水平，杜绝类似事项的发生。听取相关专业机构的意见，保障公司和全体投资者的合法权益。</p>
-----------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

附件 3:

广州市香雪制药股份有限公司违规担保及解除情况表

被担保方名称	与上市公司的关系	违规担保发生时间	发生原因	期初余额 (2020年1月1日) (万元)	报告期 新增违规担保金额 (2020年度) (万元)	报告期 解除担保金额 (2020年度) (万元)	期末余额 (2020年12月31日) (万元)	截至年报披露日余额	预计解除方式(如适用)	预计解除金额 (万元)	预计解除时间 (月份)
广东启德酒店有限公司	资产买卖关系	2017年3月	用于为广东启德酒店有限公司解除其因诉讼纠纷被查封的广州生物岛环岛A	12,000.00			12,000.00		债权债务的转让	12,000.00	2021年4月

		线以北 AH0915 002 地 块 1 号、2 号土地 使用权 提供担 保								
当年新增违规担保的原因、责任人追究及董事会拟定采取措施的情况说明			当年无新增违规担保							
未能按计划解除违规担保的原因、责任追究情况及董事会拟定采取的措施说明			已按计划进行了解除							