

关于陕西康惠制药股份有限公司
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况
汇总表的专项审计报告

目 录

- 1、专项审计报告
- 2、附表

委托单位：陕西康惠制药股份有限公司

审计单位：上会会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：021-52920000



防 伪 编 码: 31000008202287524P

被 审 计 单 位 名 称: 陕西康惠制药股份有限公司

报 告 文 号: 上会师报字(2022)第3716号

签 字 注 册 会 计 师: 袁涛

注 师 编 号: 370300100004

签 字 注 册 会 计 师: 陈克永

注 师 编 号: 310000080062

事 务 所 名 称: 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

事 务 所 电 话: 021-52920000

事 务 所 地 址: 上海市静安区威海路755号25层

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

陕西康惠制药股份有限公司

2021 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表
的专项审核报告

上会师报字(2022)第 3716 号

陕西康惠制药股份有限公司全体股东：

我们接受委托，依据《中国注册会计师执业准则》审计了陕西康惠制药股份有限公司(以下简称“康惠制药”)2021 年度的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表及财务报表附注，并于 2022 年 4 月 27 日出具了审计报告(报告书编号为：上会师报字(2022)第 3714 号)。

根据中国证券监督管理委员会印发的《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》，康惠制药编制了后附的“陕西康惠制药股份有限公司 2021 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、合法及完整是康惠制药管理层的责任，我们的责任是在执行审核工作的基础上对汇总表发表专项审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的相关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循中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审核工作对汇总表是否不存在重大错报获取合理保证。在审核的过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作作为发表审核意见提供了合理的基础。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

我们认为,后附汇总表所载资料与康惠制药 2021 年度已审的会计报表及相关资料的内容在所有重大方面未发现不一致。

为了更好的理解 2021 年度康惠制药的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。

本专项报告仅供康惠制药向中国证券监督管理委员会及其相关机构和证券交易所报送年报披露之用,不得用作其他目的。

附件:陕西康惠制药股份有限公司 2021 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

袁涛



中国注册会计师

陈克永



二〇二二年四月二十七日

附表 2

上市公司 2021 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况表

金额单位：人民币元

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	2021 年期初占用资金余额	2021 年度占用累计发生金额(不含利息)	2021 年度占用资金的利息(如有)	2021 年度偿还累计发生金额	2021 年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
现控股股东及其他关联方										非经营性占用
										非经营性占用
小计	/	/	/						/	/
前控股股东及其他关联方										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系	上市公司核算的会计科目	2021 年期初往来资金余额	2021 年度往来累计发生金额(不含利息)	2021 年度往来资金的利息(如有)	2021 年度偿还累计发生金额	2021 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	陕西方元	控股子公司	其他应	1,200,000.00	12,000,000.00	158,629.17	12,158,629.17	1,200,000.00	借款	非经营

子公司及其附属企业	医药生物有限公司	司	收款							性往来
	陕西康惠医疗连锁管理有限公司	全资子公司	其他应收款		19,160,000.00			19,160,000.00	借款	非经营性往来
	咸阳康驰医药有限公司	全资子公司	其他应收款	17,139,010.00				17,139,010.00	借款	非经营性往来
	陕西新高新药业有限公司	控股子公司	其他应收款	4,247,620.00	7,000,000.00	271,536.17	7,439,156.17	4,080,000.00	借款	非经营性往来
	陕西友帮生物医药科技有限公司	控股子公司	其他应收款	14,641,375.00	69,412,500.00	2,105,011.04		86,158,886.04	借款	非经营性往来
关联自然人										非经营性往来
										非经营性往来
其他关联方及其附属企业	河北嘉迈医药科技有限公司	联营企业的子公司	其他应收款	5,506.00			5,506.00		借款	非经营性往来
										非经营性往来
总计	/	/	/	37,233,511.00	107,572,500.00	2,535,176.38	19,603,291.34	127,737,896.04	/	/