

广州市香雪制药股份有限公司

专项审计说明

2019 年度

信会师报字[2020]第 ZL10330 号

# 广州市香雪制药股份有限公司

## 专项审计说明

	目录	页次
一、	专项审计说明	1-2
二、	广州市香雪制药股份有限公司 2019 年度控股股东及其他关联资金占用情况汇总表	1-3



## 关于对广州市香雪制药股份有限公司 控股股东及其他关联方占用资金情况 的专项审计说明

信会师报字[2020]第 ZL10330 号

广州市香雪制药股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的广州市香雪制药股份有限公司（以下简称“贵公司”）2019 年度控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表（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、管理层对汇总表的负责

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

如我们于 2020 年 5 月 19 日出具的香雪制药 2019 年度财务报表审计报告（信会师报字[2020]第 ZL10327 号）中“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法确定香雪制药 2019 年度关联方资金往来披露是否完整。

我们认为，除上述“形成保留意见的基础”事项可能产生的影响外，香雪制药 2019 年度控股股东及其他关联方资金占用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，汇总表是广州市香雪制药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市香雪制药股份有限公司 2019 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。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：梁谦海

中国·上海

中国注册会计师：马玥

二〇二〇年五月十九日

附件:

广州市香雪制药股份有限公司 2019 年度控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表

单位: 万元

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	2019 年年初占用资金余额	2019 年度占用累计发生金额	2019 年度偿还累计发生金额	2019 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	广州市昆仑投资有限公司	控股股东	其他应付款		72,400.00	72,400.00		财务资助	
小计					72,400.00	72,400.00			
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	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	5,787.98	12,428.56	11,320.36	6,896.18	货款	经营性占用
	吴江上海蔡同德堂中药饮片有限公司	子公司参股公司	预付账款	332.23	835.17	1,167.40		业务费	经营性占用
	抚松长白山人参市场投资发展有限公司	参股公司	其他应收款	7,750.00		1,875.00	5,875.00	经营借款	非经营性占用
小计				13,870.21	13,263.73	14,362.76	12,771.18		
上市公司的子公司及其附属企业	广州白云医用胶有限公司	孙公司	其他应收款		1,155.84	1,155.84		业务往来款	经营性占用
	广东省凉茶博物馆	子公司	其他应收款	358.84		50.00	308.84	经营借款	非经营性占用
	广州市香雪生物医学工程有限公司	子公司	其他应收款	14,851.51	1,000.00	6,457.00	9,394.51	经营借款	非经营性占用
	香雪剑桥中药国际研究中心	子公司	其他应收款	0.40			0.40	业务往来款	经营性占用
	广州市香雪亚洲饮料有限公司	子公司	其他应收款		3,237.79	3,166.86	70.93	经营借款	非经营性占用
	广州市香雪新药开发有限公司	子公司	其他应收款	2,983.33	3,395.38	2,032.57	4,346.14	经营借款	非经营性占用
	广东香雪药业有限公司	子公司	其他应收款	19,935.56	7,821.11	27,623.77	132.90	经营借款	非经营性占用

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	2019年年初占用资金余额	2019年度占用累计发生金额	2019年度偿还累计发生金额	2019年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
	山西香雪医药有限公司	孙公司	其他应收款	501.60		500.00	1.60	经营借款	非经营性占用
	广东香雪健康产业园有限公司	孙公司	其他应收款	12,536.93	9,498.03	870.00	21,164.96	经营借款	非经营性占用
	广州香雪空港跨境物联有限公司	孙公司	其他应收款	0.10			0.10	业务往来款	经营性占用
	四川香雪制药有限公司	子公司	其他应收款	18,558.35	395.13	10,223.01	8,730.47	经营借款	非经营性占用
	云南香格里拉健康产业发展有限公司	子公司	其他应收款	98,723.34	7,363.76	101,194.50	4,892.60	经营借款	非经营性占用
	宁夏隆德县六盘山中药资源开发有限公司	子公司	其他应收款	10,181.99	4,651.16	2,211.70	12,621.45	经营借款	非经营性占用
	广东九极生物科技有限公司	子公司	其他应收款		5,998.15	5,312.59	685.56	经营借款	非经营性占用
	广东九极日用保健品有限公司	孙公司	其他应收款	10,683.34	13,747.80	10,683.34	13,747.80	经营借款	非经营性占用
	广州香雪优诺生物科技发展有限公司	子公司	其他应收款	201.07	1,059.00	1,007.20	252.87	经营借款	非经营性占用
	广东化州中药厂制药有限公司	子公司	其他应收款	5,897.60	31,308.57	36,571.76	634.41	经营借款	非经营性占用
	亳州市沪淮药业有限公司	子公司	其他应收款		20.64	20.64		经营借款	非经营性占用
	广东神农资本管理有限公司	子公司	其他应收款		0.01	0.01		业务往来款	经营性占用
	广州厚朴饮食有限公司	子公司	其他应收款	97.90	1,307.55	1,277.27	128.18	经营借款	非经营性占用
	北京香雪医药生物科技有限公司	子公司	其他应收款	273.76	1,556.80	1,135.76	694.80	经营借款	非经营性占用
	重庆香雪医药有限公司	孙公司	其他应收款	8.83			8.83	业务往来款	经营性占用
	广东香雪精准医疗技术有限公司	子公司	其他应收款		10,259.44	10,259.44		经营借款	非经营性占用
	广州香雪康万达精准医疗投资管理有限公司	子公司	其他应收款	1,865.00	171.50		2,036.50	经营借款	非经营性占用
	湖北天济中药饮片有限公司	子公司	其他应收款		36.00		36.00	经营借款	非经营性占用
	广东香雪医药有限公司	孙公司	其他应收款	7,408.74	24,517.69	29,607.80	2,318.63	经营借款	非经营性占用
	广州香雪健康产业股权投资管理有限公司	子公司	其他应收款		5,355.04	4,300.00	1,055.04	经营借款	非经营性占用
	广州芮培优生优育医疗有限公司	子公司	其他应收款		1,051.00	1,020.00	31.00	经营借款	非经营性占用
	化州市宝鼎化橘红产业发展有限公司	孙公司	其他应收款		7,812.80	6,250.00	1,562.80	经营借款	非经营性占用

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	2019 年期初占用资金余额	2019 年度占用累计发生金额	2019 年度偿还累计发生金额	2019 年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
	广东香雪南药发展有限公司	孙公司	其他应收款		3,500.00	3,500.00		经营借款	非经营性占用
	广东香雪智慧中医药产业有限公司	子公司	其他应收款		18,931.20	5,000.00	13,931.20	经营借款	非经营性占用
	广州协和医疗健康产业有限公司	孙公司	其他应收款		1.00	1.00		经营借款	非经营性占用
小计				205,068.19	165,152.39	271,432.06	98,788.52		
总计				218,938.40	250,816.12	358,194.82	111,559.70		

法定代表人：王永辉

主管会计工作负责人：卢锋

会计机构负责人：刘轶俊