



**立信羊城會計師
事務所有限公司**

**Shu Lun Pan Yangcheng
Certified Public Accountants Co., Ltd.**

中国广州市天河区林和西路3-15号
耀中广场11楼

11/F, China Shine Plaza 3-15
Linhe Road West, TianheDistrict,
Guangzhou China

邮政编码
Postal code 510610

电话
Telephone: (8620) 38396233

传真
Facsimile: (8620) 38396216

网址
<http://www.ycpa.com>

本所函件编号：(2010)羊专审字第 18515 号
穗注协报备号码：020201003013440

关于对广州白云山制药股份有限公司 关联方资金往来审核报告

广州白云山制药股份有限公司董事会：

我们审计了贵公司 2009 年度财务报表并出具了（2010）羊查字第 18513 号《审计报告》，在此基础上我们对贵公司披露的关联方资金往来进行了审核。

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）的规定披露了关联方资金往来情况进行专项审核，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、核对账簿记录等我们认为必要的审核程序。

现将审核情况说明如下：

一、2009 年内，控股股东及其附属企业与贵公司(含子公司)经营性资金往来发生净额为-1,532.15 万元；截止 2009 年 12 月 31 日余额（未扣除已计提的坏账准备）为 7,278.10 万元。

二、贵公司与合营公司（含合营公司的附属企业）之间往来的非经营性资金往来余额（未扣除已计提的坏账准备）为 3,250.00 万元，经营性资金往来的余额（未扣除已计提的坏账准备）为 31.82 万元；

附件：广州白云山制药股份有限公司 2009 年度控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表

立信羊城会计师事务所有限公司

中国注册会计师

黄伟成

中国注册会计师

张 曦

中国·广州

2010 年 3 月 25 日

| 附件 | 广州白云山制药股份有限公司2009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 |
|---------------------|--|-------------------|-----------------|-------------------|--------------------------|--------------------|-------------------|--------|--------|
| 编制单位:广州白云山制药股份有限公司 | | | | | | | | | |
| 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 | 2009年期初占用 资金余额 | 2009年度占用累计发 生金额(不含利息) | 2009年度偿还累计发 生金额 | 2009年期末占用资金 余额 | 占用形成原因 | 占用性质 |
| 现控股股东及其附 属企业 | 无 | | | | | | | | 非经营性占用 |
| 合计 | | | | | | | | | 非经营性占用 |
| 其他关联资金往来 | 资金往来名称 | 往来方与上市公司的 关系 | 上市公司核算 的会计科目 | 2009年期初往来 资金余额 | 2009年度往来累计发 生金额(不含利息) | 2009年度偿还累计发 生金额 | 2009年期末往来资金 余额 | 往来形成原因 | 往来性质 |
| 控股股东及其附属 企业 | 广州市医药公司健民连锁店 | 实际控制人附属企业 | 其他应收款 | 2.70 | - | 2.70 | - | | 经营性往来 |
| | 广州白云山企业集团外经部 | 实际控制人附属企业 | 其他应收款 | 165.90 | - | - | 165.90 | | 经营性往来 |
| | 广州采芝林药业有限公司 | 实际控制人附属企业 | 应收票据 | 3,402.68 | - | 1,897.77 | 1,504.91 | | 经营性往来 |
| | 广州市医药进出口公司 | 实际控制人附属企业 | 应收票据 | 18.99 | 186.39 | - | 205.38 | | 经营性往来 |
| | 广州医药有限公司 | 实际控制人附属企业 | 应收票据 | 115.84 | 511.61 | - | 627.46 | | 经营性往来 |
| | 广州采芝林药业连锁店 | 实际控制人附属企业 | 应收账款 | - | 0.86 | - | 0.86 | | 经营性往来 |
| | 广州国盈医药有限公司 | 实际控制人附属企业 | 应收账款 | - | 0.09 | - | 0.09 | | 经营性往来 |
| | 广州采芝林药业有限公司 | 实际控制人附属企业 | 应收账款 | 7.08 | 7,455.23 | 7,446.38 | 15.93 | | 经营性往来 |
| | 广州敬修堂(药业)股份有限公司 | 实际控制人附属企业 | 应收账款 | 2.28 | - | 2.28 | - | | 经营性往来 |
| | 广州潘高寿药业股份有限公司 | 实际控制人附属企业 | 应收账款 | 17.29 | - | 17.29 | - | | 经营性往来 |
| | 广州市医药进出口公司 | 实际控制人附属企业 | 应收账款 | 316.36 | 2,532.71 | 2,730.57 | 118.50 | | 经营性往来 |
| | 广州医药有限公司 | 实际控制人附属企业 | 应收账款 | 3,049.38 | 6,376.23 | 6,419.19 | 3,006.42 | | 经营性往来 |
| | 广州汉方现代中药研究开发有限公司 | 实际控制人附属企业 | 应收账款 | - | 10.00 | 10.00 | - | | 经营性往来 |
| | 广州健民医药有限公司 | 实际控制人附属企业 | 应收账款 | - | 0.26 | - | 0.26 | | 经营性往来 |
| | 广州市国欣特医药小商品批发部 | 实际控制人附属企业 | 应收账款 | - | - | - | - | | 经营性往来 |
| | 广州星群(药业)股份有限公司 | 实际控制人附属企业 | 应收账款 | - | 85.71 | 85.71 | - | | 经营性往来 |
| | 广州药业股份有限公司盈邦分公司 | 实际控制人附属企业 | 应收账款 | - | 11.82 | 11.82 | - | | 经营性往来 |
| | 香港新民制药公司 | 实际控制人附属企业 | 应收账款 | 796.54 | - | - | 796.54 | | 经营性往来 |
| | 白云贸易部 | 实际控制人附属企业 | 应收账款 | 814.66 | - | - | 814.66 | | 经营性往来 |
| | 广州欣特医药有限公司 | 实际控制人附属企业 | 应收账款 | - | 0.72 | 0.54 | 0.17 | | 经营性往来 |
| 广州医药足球俱乐部有限公司 | 实际控制人附属企业 | 应收账款 | - | 41.27 | 41.27 | - | | 经营性往来 | |
| 广州采芝林药业有限公司 | 实际控制人附属企业 | 预付账款 | 77.43 | - | 77.43 | - | | 经营性往来 | |
| 广州市药材公司中药饮片厂 | 实际控制人附属企业 | 预付账款 | 23.12 | - | 23.12 | - | | 经营性往来 | |
| 广州裕发医用器械有限公司 | 实际控制人附属企业 | 预付账款 | - | 21.03 | - | 21.03 | | 经营性往来 | |
| 小计 | | | | 8,810.25 | 17,233.93 | 18,766.08 | 7,278.10 | | |
| 上市公司的合营企 业及其附属企业 | 广州白云山和记黄埔中药有限公司 | 合营公司 | 其他应收款 | 7,250.00 | - | 4,000.00 | 3,250.00 | | 非经营性往来 |
| | 广州白云山和记黄埔中药有限公司 | 合营公司 | 其他应收款 | 16.70 | - | 7.37 | 9.33 | | 经营性往来 |
| | 广州百特侨光医疗用品有限公司 | 合营公司 | 其他应收款 | 595.49 | 947.80 | 1,536.12 | 7.17 | | 经营性往来 |
| | 广州白云山和记黄埔中药有限公司 | 合营公司 | 应收账款 | 63.99 | 816.05 | 864.72 | 15.32 | | 经营性往来 |
| 小计 | | | | 7,926.18 | 1,763.85 | 6,408.21 | 3,281.82 | | |
| 合计 | | | | 16,736.43 | 18,997.78 | 25,174.29 | 10,559.91 | | |
| 法定代表人：谢彬 | 主管会计工作的负责人：陈矛 | | | | 财务总监：黄智玲 | | 会计机构负责人：姚智志 | | |