

目 录

一、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项

审计说明.....第 1—2 页

二、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表第 3-5 页



非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的 专项审计说明

天健审〔2019〕2-399号

大参林医药集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了大参林医药集团股份有限公司（以下简称大参林公司）2018年度财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注，并出具了审计报告。在此基础上，我们审计了后附的大参林公司管理层编制的2018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）。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供大参林公司年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本报告作为大参林公司年度报告的必备文件，随同其他文件一起报送并对外披露。

为了更好地理解大参林公司2018年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，汇总表应当与已审的财务报表一并阅读。

二、管理层的责任

大参林公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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）和相关资料编制汇总表，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误

导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对大参林公司管理层编制的汇总表发表专项审计意见。

四、工作概述

我们的审计是根据中国注册会计师执业准则进行的。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施审计工作，以对审计对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在审计过程中，我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

五、审计结论

我们认为，大参林公司管理层编制的汇总表在所有重大方面符合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）和相关资料的规定，如实反映了大参林公司2018年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

 ③ 

中国注册会计师：

二〇一九年四月十九日

非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

2018年度

编制单位：大参林医药集团股份有限公司		单位：人民币万元									
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	2018年期初 占用资金余额	2018年度往来累 计发生金额	2018年度资金 占用的利息	2018年度偿还累 计发生金额	2018年期末 占用资金余额	占用形成原因	占用性质	
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											
其它关联资金往来	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	2018年期初 往来资金余额	2018年度往来累 计发生金额	2018年度往来 资金的利息	2018年度偿还累 计发生金额	2018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											
	安阳大参林千年健医药连锁有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	4.96	16.91		21.87		资金往来	非经营性往来	
	北京金康源生物医药技术有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	507.60	1.30		0.47	508.43	资金往来	非经营性往来	
	潮州市大参林药店有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	2.16	109.82		111.98		资金往来	非经营性往来	
	东莞市大参林连锁药店有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	46.50	332.38		378.88		资金往来	非经营性往来	
	佛山大参林连锁药店有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	79.00	587.47		666.47		资金往来	非经营性往来	
	佛山市顺德区大参林药业有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	89.10	349.83		438.93		资金往来	非经营性往来	
	佛山紫云轩药业有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	50.00	1,400.00		1,450.00		资金往来	非经营性往来	
	福州大参林贸易有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	1,974.83	60.52		1,794.96	240.39	资金往来	非经营性往来	
上市公司的子公司及其附属企业											
	广东大参林柏康连锁药店有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	50.33	1,181.50		448.66	783.17	资金往来	非经营性往来	
	广东大参林医药贸易有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	1.13	200.04			201.17	资金往来	非经营性往来	
	广西大参林连锁药店有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	3,980.04	7,749.31		9,845.15	1,884.20	资金往来	非经营性往来	
	广州恩莱美日用品有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	250.15				250.15	资金往来	非经营性往来	
	广州汇元堂养生食品有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	236.74	206.50		0.21	443.03	资金往来	非经营性往来	
	广州天宸健康科技有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	0.05	66.35		66.35	0.05	资金往来	非经营性往来	
	广州紫云轩药业有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	1,047.72	3,133.80		54.13	4,127.39	资金往来	非经营性往来	

其它关联资金往来	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	2018年期初 往来资金余额	2018年度往来累 计发生金额	2018年度往来 资金的利息	2018年度偿还累 计发生金额	2018年期末 往来资金余额	往来形成原因	往来性质
	河南大参林连锁药店有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	7,816.75	176.02		6,227.43	1,765.34	资金往来	非经营性往来
	河源大参林药店有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	32.81	173.80		87.71	118.90	资金往来	非经营性往来
	惠州市大参林药店有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	702.28	73.22		775.50		资金往来	非经营性往来
	江门大参林药店有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	54.17	383.65		387.82		资金往来	非经营性往来
	江西大参林药业有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	500.00	1.41		1.78	499.63	资金往来	非经营性往来
	江西大参林众康连锁药店有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	17.23	204.99		222.22		资金往来	非经营性往来
	揭阳市大参林药店有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	0.18	126.69		120.56	6.31	资金往来	非经营性往来
	漯河市大参林医药有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	1,107.29	1,531.86		693.53	1,939.62	资金往来	非经营性往来
	茂名大参林连锁药店有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	33.03	10,566.52		446.87	10,152.68	资金往来	非经营性往来
	梅州大参林药店有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	59.89	352.47		412.36		资金往来	非经营性往来
	南昌大参林连锁药店有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	1,162.11	9,529.67		448.05	10,243.73	资金往来	非经营性往来
	濮阳大参林连锁药店有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	1,208.02	508.81		1,012.40	704.43	资金往来	非经营性往来
	清远大参林连锁药店有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	17.86	178.29		179.06	17.09	资金往来	非经营性往来
	汕头市大参林连锁药店有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	11.34	342.71		349.23	4.82	资金往来	非经营性往来
	汕尾大参林药店有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	2.97	152.24		139.88	15.33	资金往来	非经营性往来
	韶关市大参林药店有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	22.26	77.54		99.80		资金往来	非经营性往来
	深圳市大参林药业连锁有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	303.20	74.16		377.36		资金往来	非经营性往来
	温州大参林连锁药店有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	3.14	3.68		0.78	6.04	资金往来	非经营性往来
	梧州市大参林连锁药店有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	2,188.27	1,991.34		108.96	4,070.65	资金往来	非经营性往来
	许昌大参林保元堂药店连锁有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	1,011.88	278.69		251.68	1,038.89	资金往来	非经营性往来
	阳江大参林连锁药店有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	1.55	112.56		114.11		资金往来	非经营性往来
	云浮市大参林药店有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	45.35	86.64		131.99		资金往来	非经营性往来
	山东东麟阿胶有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	2,362.33	1,053.54			3,415.87	资金往来	非经营性往来
	湛江大参林连锁药店有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	44.20	2,495.43		590.83	1,948.80	资金往来	非经营性往来
	肇庆大参林药店有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	43.02	175.85		218.87		资金往来	非经营性往来
	中山可可康制药有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	21,083.03	6,970.17		2.25	28,050.95	资金往来	非经营性往来
	中山市大参林连锁药业有限公司	上市公司的子公司	其他应收款	72.99	2,371.50		222.35	2,222.14	资金往来	非经营性往来
	方城大参林健康人连锁药店有限公司	上市公司的子公司	其他应收款		561.14		12.83	548.31	资金往来	非经营性往来
	赣州大参林连锁药店有限公司[注]	上市公司的子公司	其他应收款	204.88	534.14		739.02		资金往来	非经营性往来

上市公司的子公司及其附属企业

其它关联资金往来	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	2018年期初 往来资金余额	2018年度往来累 计发生金额	2018年度往来 资金的利息	2018年度偿还累 计发生金额	2018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	广东紫云轩中药科技有限公司	上市公司的子公司	其他应收款		3,061.79		3.35	3,058.44	资金往来	非经营性往来
	广州大参林药业有限公司	上市公司的子公司	其他应收款		3.11		3.11		资金往来	非经营性往来
	济源大参林心连心连锁药店有限公司	上市公司的子公司	其他应收款		482.46		52.54	429.92	资金往来	非经营性往来
	茂名大参林药业有限公司	上市公司的子公司	其他应收款		100.00		100.00		资金往来	非经营性往来
	玉林大参林现代中药饮片有限公司	上市公司的子公司	其他应收款		50.00			50.00	资金往来	非经营性往来
	漳州市大国医药销售有限公司	上市公司的子公司	其他应收款		1,520.85		81.04	1,439.81	资金往来	非经营性往来
小 计				48,432.34	61,652.67		29,899.33	80,185.68		
关联自然人										
其他关联方及其附属企业										
总 计				48,432.34	61,652.67		29,899.33	80,185.68		

[注]：上期公司的其他关联方赣州大参林华尔康连锁药店有限公司本期已成为公司的控股子公司，并更名为赣州大参林连锁药店有限公司。相关数据在上市公司的子公司及附属企业中披露。

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路 128 号 6 楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011 年 07 月 18 日

合伙期限 2011 年 07 月 18 日 至 长期

经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

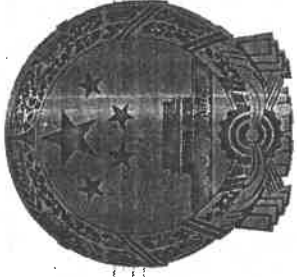


登记机关



应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日向核发营业执照的登记机关报送 2019 年 01 月 25 日 年度年度报告

<http://zj.gsxt.gov.cn/>



证书序号:000455

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
天健会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先

证书号：44

发证时间：二〇一〇年十一月八日

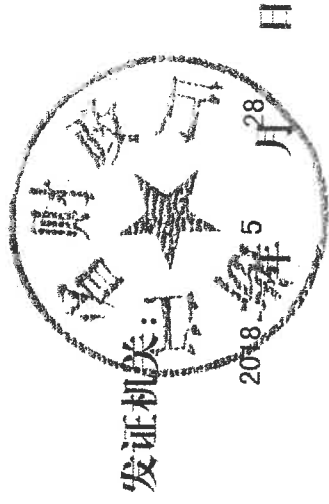
证书有效期至：二〇一〇年十一月八日



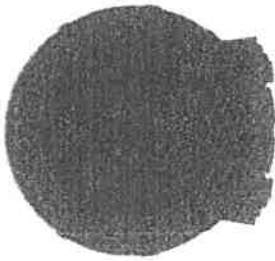
证书序号:0007496

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡少先

主任会计师:

经营场所: 浙江省杭州市西溪路128号9楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000001

批准执业文号: 浙财会(2011)25号

批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月28日转制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
年 月 日



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 梁剑
Full name: _____
性别: 男
Sex: _____
出生日期: 1970-03-07
Date of birth: _____
工作单位: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit: _____
身份证号码: 430111197003070431
Identity card No.: _____



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 430100020017
No. of Certificate: _____
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA: _____
发证日期: 1988 年 12 月 04 日
Date of Issuance: _____

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2012.3.6

2011年3月15日
合格专用章

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2014年3月12日
合格专用章

2013年3月12日
合格专用章

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

开元信德湖南分所
(2009)122号注册会计师
CPA 程程 已转至湖北代管

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010年2月23日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天健湖南开元分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年2月23日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

德会计师事务所有限公司
湖南开元分所
(01)10.20号注册会计师
CPA 陈转省注协代管

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年10月20日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年12月12日



姓名 赵娇
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1983-10-05
Date of birth
工作单位 开元信德会计师事务所有限公司湖南分所
Working unit
身份证号码 432522198310052468
Identity card No.

证书编号: 110005490021
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇九年二月十九日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2013年3月15日
合格专用章

2012年3月18日
合格专用章

2010年3月15日
合格专用章