



关于云南白药控股有限公司的 货币资金、交易性金融资产、其他流动资产真实性 之专项核查报告

众环专字(2019)160004 号

中国证券监督管理委员会：

根据贵会 190046 号《中国证监会行政许可项目审查一次反馈意见通知书》的要求，中审众环师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”或“我们”）对标的公司云南白药控股有限公司（以下简称“白药控股”或“公司”）2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 7 月 31 日货币资金、交易性金融资产、其他流动资产的真实性和完整性进行专项核查，具体情况核查如下：

一、核查的范围和方法

（一）核查范围

白药控股 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 7 月 31 日货币资金、交易性金融资产、其他流动资产明细如下：

1、2018 年 7 月 31 日情况

项目	合并报表余额	云南白药集团股份 有限公司余额	剔除云南白药集团股 份有限公司后余额
一、货币资金			
（一）库存现金	370,906.01	276,312.69	94,593.32
（二）银行存款	6,775,743,073.01	2,917,720,097.36	3,858,022,975.65
（三）其他货币资金	460,255.82	459,217.10	1,038.72
小计：	6,776,574,234.84	2,918,455,627.15	3,858,118,607.69
二、交易性金融资产（以公允价值计量 且其变动计入当期损益的金融资产	23,150,343,489.87	7,065,974,357.78	16,084,369,132.09
三、其他流动资产	3,145,509,153.30	978,708,460.63	2,166,800,692.67



2、2017 年 12 月 31 日情况

项目	合并报表余额	云南白药集团股份 有限公司余额	剔除云南白药集团股 份有限公司后余额
一、货币资金			
（一）库存现金	423,788.65	265,016.18	158,772.47
（二）银行存款	13,564,243,266.36	2,665,675,913.66	10,898,567,352.70
（三）其他货币资金	1,104,167.66	385,482.30	718,685.36
小计：	13,565,771,222.67	2,666,326,412.14	10,899,444,810.53
二、交易性金融资产（以公允价值计量 且其变动计入当期损益的金融资产	7,789,103,828.69	6,749,381,578.57	1,039,722,250.12
三、其他流动资产	8,808,557,887.42	876,920,701.21	7,931,637,186.21

3、2016 年 12 月 31 日情况

项目	合并报表余额	云南白药集团股份 有限公司余额	剔除云南白药集团股 份有限公司后余额
一、货币资金			
（一）库存现金	346,921.59	328,786.15	18,135.44
（二）银行存款	3,847,099,891.57	3,285,390,406.22	561,709,485.35
（三）其他货币资金	6,900,572.14	6,889,564.74	11,007.40
小计：	3,854,347,385.30	3,292,608,757.11	561,738,628.19
二、交易性金融资产（以公允价值计量 且其变动计入当期损益的金融资产	2,003,468,618.90	2,002,300,036.42	1,168,582.48
三、其他流动资产	4,463,306,186.03	4,343,657,186.51	119,648,999.52

本次核查的范围为：除云南白药集团股份有限公司外，纳入白药控股合并范围的货币资金、交易性金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、其他流动资产的真实性。

（二）核查的方法

核查的方法包括抽样检查、访谈、函证、分析性复核等，具体核查情况如下：

- 1、获取白药控股关于货币资金管理、投资管理的相关制度，了解白药控股货币资产管理、投资管理的内部控股制度；
- 2、获取并检查公司预算；治理层、管理层对货币基金、理财产品、国债逆回购等金融资产投资进行审批的书面记录及其他文件；
- 3、分析性程序：结合白药控股报告期内的筹资情况、经营情况、其他投资情况，适当

运用分析性程序，分析公司银行存款、交易性金融资产、其他流动资产余额及收益的合理性；

4、编制银行存款、交易性金融资产、其他流动资产明细表与总账进行核对；

5、对库存现金执行监盘程序，将盘点金额与现金日记账余额进行核对，并将盘点金额调整至资产负债表日；

6、获取银行开户清单、银行存款对账单、银行余额调节表、货币基金、国债逆回购及其他理财产品账户对账单，产品说明书、产品购买协议等，并与明细账余额核对；

7、执行函证程序：向银行、基金管理人、证券公司及发行理财产品的金融机构进行函证，函证内容包括但不限于银行存款、货币基金、国债逆回购及理财产品的余额或持有的份额、资产的抵（质）押或其他使用限制情况、公司的担保情况、公司贷款情况、存款利率、理财产品名称、类型、期限等合同主要内容；检查银行回函并编制函证结果汇总表，对回函不符的原因进行追查；

8、复核公允价值取得依据是否充分，公允价值与账面价值的差额是否计入公允价值变动损益科目；

9、重新计算：计算银行存款累计余额应收利息收入，并与实际利息收入进行比较；根据持有的货币基金份额、理财产品余额的变动情况、国债逆回购交易流水计算应计的投资收益，并与实际投资收益进行比较；

10、抽取银行存款、交易性金融资产、其他流动资产增减变动的相关凭证，检查其原始凭证是否完整合法，并将资金的流入、流出情况与银行对账单进行核对。

11、检查货币基金、理财产品、国资逆回购的期后收回或赎回的情况，并与银行流水进行核对。

12、复核合并抵消事项。

二、核查过程及结果

（一）资产权属受限情况

截止 2018 年 7 月 31 日，云南白药控股有限公司混改专户下银行存款 476,450.67 元、货币基金 679,666,448.89 元。根据云南省政府、白药控股职工代表大会及白药控股与云南省国资委、新华都及江苏鱼跃签订的相关协议，此部分资金专项用于解决白药控股混改后国有企业职工身份转换及离退休职工社保统筹外费用等。因此，白药控股混改专户下银行存款 476,450.67 元、持有的货币基金 679,666,448.89 元为使用权受限的资产。

除上述银行存款和货币基金外，白药控股核查范围内的货币资金、交易性金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、其他流动资产不存在权属受限的情况。

（二）银行存款及理财合同凭证真实性

1、银行存款真实性

截止 2018 年 7 月 31 日，白药控股核查范围内银行存款及其他货币资金 3,858,024,014.37 元，主要存放于兴业银行昆明分行营业部、招商银行股份有限公司昆明东风东路支行、中国光大银行昆明分行、广发银行股份有限公司昆明拓东路支行、中国银行昆明市呈贡支行等银行。

白药控股母公司及核查范围内的子公司银行存款、其他货币资金各期末余额与银行对账单信息相符，与银行函证回函信息相符；按银行存款累计余额测算的利息收入与公司实际利息收入基本一致。白药控股银行存款及其他货币资金不存在不真实的情况。

2、理财合同凭证真实性

截止 2018 年 7 月 31 日，白药控股核查范围内理财产品明细如下：

项目	产品名称	余额（持有份额）	基金或理财产品管理人
货币基金	兴业添天盈货币 B	304,928,114.85	兴业基金管理有限公司
	兴业货币 B	713,220,916.61	
	兴业安润货币 B	2,032,946,495.38	
	兴业稳天盈货币 B	2,638,494,986.12	
	华安汇财通货币	100,092,372.35	华安基金管理有限公司
	国投货币 B	50,064,704.85	国投瑞银基金管理有限公司
	工银 14 天理财	507,157,292.17	工银瑞信基金管理有限公司
	工银如意货币 B	608,452,119.51	
	工银添益快线	1,115,716,862.56	
	工银货币	1,306,064,033.49	
	工银现金货币	100,127,477.18	
	工银薪金货币	100,000,000.00	
	建信现金增利	1,016,522,782.34	建信基金管理有限责任公司
	建信现金添利 B	4,137,901,150.02	
	广发货币 B 级	55,696,007.10	广发基金管理有限公司
	广发理财 30 天 B	623,970,441.79	
	广发活期宝货币 B	50,022,848.03	广发基金管理有限公司
	广发货币 B 级	112,000,000.00	

	广发天天红 B	143,069,606.12	
	南方现金 B	100,000,000.00	南方基金管理股份有限公司
	广发天天红 B	96,178,894.82	广发基金管理有限公司
	广发货币 A 级	554,801.19	
	广发钱袋子货币 A	1,543,669.05	
	南方现金 B	30,825.09	南方基金管理股份有限公司
	广发天天红 B	62,978,137.84	广发基金管理有限公司
	华宝添益	32,150,136.45	华宝基金管理有限公司
	广发理财 30 天债券 B	71,077,781.24	广发基金管理有限公司
其他理财	国债逆回购	50,400,000.00	湘财证券股份有限公司
	中银保本理财人民币按期开放 T+0	32,000,000.00	中国银行股份有限公司云南省分行

白药控股投资的短期金融资产主要为购买的红利再投型货币基金，期末根据持有份额的公允价值与实际投资成本的差额确认投资收益。国债逆回购、其他理财产品于赎回时根据实际收益确认投资收益。

我们按照白药控股期末持有货币基金的公允价值与实际投资成本测算出公司应享有的投资收益，与公司账面记录的投资收益基本一致；同时，我们对报告期内国债逆回购、其他理财产品赎回时的实际收益与账面确认的投资收益进行了核对，未发现差异。白药控股理财合同凭证、相关金融资产真实。

3、资金流入流出情况

白药控股 2017 年取得新华都增资款 197.90 亿元，江苏鱼跃增资款 43.98 亿元，共计 241.88 亿元。白药控股将取得的增资款主要投资于银行存款、货币基金、国债逆回购及购买理财产品等。

白药控股母公司及核查范围内的子公司、报告期持有银行存款、货币基金、国债逆回购及其他理财产品的情况如下：

项目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行存款	3,858,118,607.69	10,899,444,810.53	561,738,628.19
货币基金	16,084,369,132.09	1,039,722,250.12	1,168,582.48
国债逆回购及其他理财产品	82,400,000.00	7,928,293,328.76	115,452,004.00
合计	20,024,887,739.78	19,867,460,389.41	678,359,214.67

白药控股有充足的资金流入用于银行存款、货币基金、国债逆回购及其他理财产品的投资。



4、余额真实性与准确性

白药控股截止 2018 年 7 月 31 日的银行存款、货币基金、国债逆回购及其他理财产品函证结果如下：

项目	余额	函证金额	回函相符金额	回函相符比例
银行存款	3,858,118,607.69	3,858,024,014.37	3,855,149,280.28	99.93%
货币基金	16,084,369,132.09	15,977,880,614.57	15,298,214,165.68	95.75%
国债逆回购、其他理财产品	82,400,000.00	82,400,000.00	50,400,000.00	61.17%

对多次寄发询证函仍未回函的银行账户、理财产品，通过检查银行对账单余额、核对对账单流水与公司账面记录、抽查期后收付款情况等替代程序，未发现银行存款、货币基金、理财产品记录存在不真实、不准确的情况。

5、向相关银行贷款情况

经查阅白药控股信用信息报告、向银行函证等，白药控股不存在向相关银行贷款的情况。

三、结论性意见

通过执行以上核查程序，我们对白药控股包括但不限于资产权属受限情况、存款及理财合同凭证真实性、资金流入流出情况、余额真实性与准确性、向相关银行贷款情况等获取了的充分、适当的证据，以合理保证白药控股货币资金、交易性金融资产、其他流动资产真实性。

我们认为我们的核查范围是充分的、有效的；白药控股报告期内各期末货币资金、交易性金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、其他流动资产真实、余额准确，公允的反映的白药控股的状况。

结合对白药控股货币资金、交易性金融资产、其他流动资产的核查，通过重新计算、分析性程序、检查相关文件等程序，我们对白药控股货币资金、交易性金融资产、其他流动资产报告期业绩的真实性获得了充分、适当的证据，我们认为白药控股记录的银行存款、交易性金融资产、其他流动资产收益是真实的，公允的反映了银行存款、交易性金融资产、其他流动资产报告期的业绩（或收益、经营成果）。

（此页无正文，为中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）关于云南白药控股有限公司



MAZARS
中 审 众 环

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码：430077

Mazars Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
No.169 Donghu Road, Wuchang District
Wuhan, 430077

电话Tel：027-86791215
传真Fax：027-85424329

的货币资金、交易性金融资产、其他流动资产真实性之专项核查报告之签字盖章页）

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：方自维

（项目合伙人）

中国注册会计师：汪坤碧

中国·武汉

二〇一九年二月十三日