证券代码:600781 证券简称:辅仁药业 公告编号:2016-031

药业集团实业股份有限公司关于收到上海证券交易所监管工作函并核实有关事项的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内

客的真実性、准确性和完整性承担个别及进带责任。 編に药业集团实业股份有限公司(以下简称"公司")于2016年6月3日收到上海证券交易所上市公司 监管一部《关于辅仁药业集团实业股份有限公司重大资产重组标的资产相关事项的监管工作函》(上证公 请核实公司在相关重组文件中披露的开封制药的营业收入、净利润、净资产等主要财务数据是否

请核实公司在相关重组文件中披露的开封制药的香丹注射液生产量、销售量等信息是否真实、准

业对比公司是否具有可比性,及其选取标准和依据; 四、请核实本次重组中公司聘请的河南天基律师事务所芦书涛是否曾在公司关联人处任职,是否具有

五、请公司本次重组财务顾问针对上述事项,会计师针对上述一、二、三项事项进行核查并发表意见。 在收到监管工作的后、公司和本次重组共中介和协对上述问题进行了核实、现回复如下:问题—:请核实公司在相关重组文件中披露的开封制药的营业收入、净和润、净资产等主要财务数据是

本次重组中,公司对开药集团的经营情况进行了详细了解和分析,充分关注了开药集团营业收入、净利

洞、净资产等主要财务数据的真实性、准确性、并聘请中介机构对开药集团财务状况进行全面尽职调查和核查分析、主要核查程序如下:

、会计师核查情况

(一)对开药集团营业收入、净利润的核查 1、对开药集团营业收入、诗种调制的核查 (1)销售收入确认原则的核查

(1) 所言(2) 《加瓜尔河河湾的售商品收入确认原则,即已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方,公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权。也没有对己售的商品实施有效控制,收入的金额能够可靠地计量,相关的经济利益很可能流入企业,相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认销售收入的实现。具体为商品交付并取得客户确认后确认相关的收入。

经核查,开药集团的销售收入确认原则符合《企业会计准则》的规定,符合行业惯例。

| 全球医し、1759年1日7月日日 | 大明山の京朝行日 | 東京東京日 | 日初 | 日の東京 | 175日 | 東京 | 175日 | 分配表、产成品的入库单、出库单、货运单及验收单等,经核查,开药集团的营业收入、成本确认依据充分,记

报告期内开药集团毛利率情况如下

			单位:万元	ŝ
项目	2015年度	2014年度	2013年度	
营业收入	400,745.95	357,236.32	310,586.87	
营业成本	258,666.71	225,996.96	201,877.08	
毛利率	35.45%	36.74%	35.00%	

通过计算开药集团报告期的毛利率指标,分析其报告期内的变化情况,并与同行业企业进行比较分析, 开药集团报告期内的毛利率基本稳定,与同行业保持一致。 (4)对报告期内销售商品、采购货物情况进行函证: 对开药集团报告期内的销售商品和采购货物的情况进行了函证确认,发函及回函情况如下:

项目	2015年	2014年	2013年
销售发函金额	359,401.40	314,632.29	257,137.48
销售收入总额	400,745.95	357,236.32	310,586.87
销售发函金额占销售收人总额比例	89.81%	88.08%	82.79%
销售回函金额	327,824.98	281,499.00	232,807.56
销售回函金额占发函金额比例	91.09%	89.47%	90.54%

			单位:万元
项目	2015年	2014年	2013年
采购发函金额	245,717.25	216,558.84	183,207.91
采购总额	249,817.77	229,654.60	193,031.38
采购发函金额占采购总额比例	98.36%	94.30%	94.91%
采购回函金额	223,832.35	202,438.78	154,125.34
采购回函金额占发函金额比例	91.09%	93.48%	84.13%

经核查,开药集团报告期内销售商品、采购货物与账面记录相符,真实准确

(5)对前20大供应商和前20大客户进行实地走访, 对于报告期内前20大保应商和前二十大客户进行了实地走访,进一步了解开药集团与客户和供应商的业务模式和经济往来形式。在走访过程中,对所有的客户和供应商进行了访谈,填写了访谈表,由走访人员、 被走访人员签字、对方单位或所在配门盖章确认,并取得客户和供应商营业执照副本复印件、工商简档、公司章程、以及签署的不存在关联关系的声明和求诺等文件。同时,通过《全国企业信用信息公示系统》逐查询了报告期外公司前20大供应商和间20大客户的工商登记。信用等信息、对访谈过程中获取的信息进行了印证。同时,随机抽取部分采购或销售合同,与对方提供的合同及对应的银行流水和记账凭证进行了核

经核查,报告期内开药集团与客户及供应商的交易内容真实,收入、成本确认真实准确。 (6)穿行测试

结合开药集团销售与收款、采购与付款业务相关内控制度,了解开药集团销售、采购主管部门设置及其

职责情况、并进行相关穿行测试。 销售与收款业务穿行测试。选取13种开药集团重要产成品、从产成品入库单追踪至该品种出库单、发货 单及验收单,进而核查其对应的主营业务收入、应收账款等记账凭证,同时将收款凭证与打印的银行流水进

采购与付款业务穿行测试;选取19家重要供应商,以采购合同为起点;追踪该材料的验收单、人库单、采购发票,付款审批单及付款凭证,同时将付款凭证与打印的银行流水进行核对。 经核查,开药集团报告期内销售与收款、采购与付款业务真实准确。

(7)销售,采购合同核杏

抽查了开药集团报告期内前20大供应商的主要采购合同以及前20大客户的主要采购合同和销售合同,核查了合同的主要条款,并将采购合同与原材料人库单、验收单、原材料记账凭证付款凭证和银行付款流水进行核对;将销售合同与产品出库单、发运单、收入记账凭证,收款凭证和银行收款流水进行核对。经核查,

综上核查, 开药集团报告期内营业收入、营业成本确认真实准确的。 2、营业税金及附加、所得税的核查

2. 宫业保验及时加,所得税的核食 获取了开药集团报告期内的金醣系统中的开票明细,并抽查部分月份的开票明细与明细账进行逐笔核 对;获取了开药集团的纳税申报系统中的各月的纳税申报表,并与明细帐进行逐笔核对;获取了所得税汇算 报告,并与明细账和财务报表进行核对;对报告期的各项税费进行了测算;对各年支付的税款,不仅逐笔检 查了支付凭证,而且向所属国税和地税部门进行了函证确认,同时取得了所属税局开具了无违法违规证明。 经核查,开药集团报告期内营业税金及附加,所得税真实准确,未发现有调节净利润的现象。

云改是,7月3年2日以口别小昌业优益及内别小别特殊是关住吧。小及光阳间口呼吁时的光珠。 3、销售费用 管理费用的核查 结合开药集团的销售模式、销售政策制度,了解开药集团销售费用的构成、核算内容及核算方法;复核 销售费用、管理费用各明细科目发生额是否不存在重大异常变化、取得开药集团的新酮政策、标准及相关考核情况、复核销售费用、管理费用中的职工薪酬的合理性;复核固定资产折旧及无形资产摊销计量,是否不存在应费用化支出予以资本化的情况;结合开药集团的研发情况,取得开药集团报告期内研发项目的立项 报告、研发进度、以及委托研发合同等,复核研发支出的真实性、合理性;实施必要的截止测试,核查销售费

经核查,开药集团的销售费用、管理费用计量真实、准确,未发现有调节利润的情况。

取得开药集团报告期内银行贷款合同,根据开药集团的银行借款、资金使用情况及合同约定的利率,测 经核查,开药集团的财务费用计量真实、准确,未发现有调节利润的情况。

其他收入成本的界限;取得开药集团报告期内营业外收支的明细表,核查营业外收支的核算内容及会计处 理是否符合相关规定,营业外收入主要是收到的政府补助款、营业外支出主要为非流动资产处置损失,核查政府补助项目,审查各项政府补助的批准文件,复核收入的性质、金额、人账时间、会计处理是否正确;结合固定资产清理、无形资产等的审计,核查非流动资产的处置是否正确。 经核查,开药集团的营业外收支计量真实、准确,未发现有调节利润的情况。

法上核查,开药集团报告期内的营业收入、净利润等业绩数据真实、准确 (三)对开药集团主要资产的核查

报告期内,开药集团的资产主要由货币资金、应收账款、存货、固定资产、无形资产、在建工程等构成。

对现金进行监盘,并与现金日记账期末余额进行核对:获取了银行账户开立清单,对所有银行账户进行 函证,确认银行存款余额及保证金余额的真实存在性;打印开药集团报告期内所有银行流水,从明细账抽取 大额明细追查至银行流水,同时从银行流水抽取大额的流水追查至明细账及原始凭证;抽查大额银行收支,

经核查,开药集团的货币资金记录准确、完整、期末货币资金真实存在。

开药集团应收账款欠款单位以医疗机构、医药经销商为主,对重要应收账款客户进行走访及函证,发函 及回函情况如下:

			早位: 力
项目	2015年	2014年	2013年
应收账款发函金额	123,977.85	97,313.64	80,980.93
应收账款期末余额	141,273.19	116,771.60	105,673.88
应收账款发函金额占期末 余额比例	87.76%	83.34%	76.63%
应收账款回函金额	111,402.57	88,147.71	73,282.48
应收账款回函金额占发函 金额比例	89.86%	90.58%	90.49%
11.41 /\ICL+	Colonia TZ (Colonia VI), Av ALA	LOLLAND ALA TOTAL AS DOLLAR	Carl Ade about Carlo de Carlo de de

此外,分析核查了应收账款账龄及坏账准备的计提情况;结合开药集团收款政策,应收账款周转率、现金流量情况,对开药集团销售收入回款情况进行分析,复核应收账款增幅与营业收入的配比关系。 经核查,开药集团报告期末应收账款余额真实存在。

(3)存货

检查了开药集团报告期内各期末存货明细表,分析了存货周转率及期末存货余额变动的原因;检查了存货管理制度和存货盘点记录,并对期末存货进行了监盘;结合存货监盘,对存货的生产批号、生产日期、到期日进行检查、分析存货是否存在减值迹象,并结合售价波动、商品有效期以及期后销售情况,分析存货跌 价准备的计提数是否充分、合理。

(4)对固定资产、在建工程、无形资产取得了开药集团在建工程、固定资产、无形资产的明细表,并与总 账、明细账、报表进行核分:查阅了相关购买合同。完税凭证、验收单、银行支付流水、确认各项资产记录的真实准确性;获取在建工程的立项审批文件、建造合同、工程进度确认单、结算单等资料,实地察看在建工程建设进度;获取报告期内重大在建工程转固的相关资料,确认在建工程转固时点是否恰当;对期末资产进行实 地盘点,确认实物资产的真实存在性、对重要资产的所有权凭证(如房产证、土地证、车辆行驶证、专利证书等)进行了检查,确认资产为开药集团所拥有。对固定资产的折旧、无形资产摊销、及减值准备情况进行测算。经核查,在建工程、固定资产、无形资产的期末余额可以确认。

(四)对开药集团主要负债的核查 开药集团的负债主要包括银行贷款、应付票据、应付账款、递延收益等。

月到秦国的以原王安空后被1页款、应马赤语、应马乘岛、地垒收益守。 (1)银行贷款 获取了开药集团的征信报告,对开药集团征信报告上列示的信息与账面记录核对;获取了银行借款合 同和抵押担保合同,并对其逐项核查;对报告期新增加的借款和还款金额,逐笔核查其原始凭证和银行流水;对报告期每年末的银行借款余额进行了函证确认。 经核查,开药集团报告期末银行贷款真实准确,可以确认。

(三/元/河示河。 获取开药集团的征信报告,对开药集团征信报告上列示的信息与账面记录核对,检查其中有关应付票据的信息与明细账合计数、起账数、报表数是否相符,检查与应付票据相关的备查簿。债务合同、发票和收货 事等资料、核实交易,事项真实性,对应付票据的重要项目和交易条款进行了检查;对报告期各年末的应付票据向银行进行了函证,核实其应付票据的存在性和准确性。 经核查,开药集团报告期末的应付票据真确实准,可以确认

核查了应付账款明细表、重大的采购合同、付款条款和实际执行情况,对重要供应商的应付账款进行走 访及函证,发函及回函情况如下::

		单位:万
2015年	2014年	2013年
12,180.29	14,689.78	14,110.35
15,229.71	22,234.38	20,299.98
79.98%	66.07%	69.51%
9,652.31	11,491.05	10,909.63
79.25%	78.22%	77.32%
	12,180.29 15,229.71 79.98% 9,652.31	12,180,29 14,689,78 15,229,71 22,234,38 79,98% 66,07% 9,652,31 11,491,05

开药集团的递延收益为收到的与资产相关的政府补助,获取了开药集团政府补助明细表,检查了相关 的政府补助文件,逐笔检查了相关的拨款凭证,并根据《企业会计准则一政府补助》的规定,逐项判断会计处理是否正确。检查是否有与资产无关的或用于补偿企业已发生的相关费用或损失的政府补助;对于以前期间收到的与资产相关的政府补助,复核了与该项政府补助相关的资产的存在性、预计可使用年限,并据此对 报告期各年的摊销额进行了测算。

多数核查,开药集团协会进行。 (五)对开药集团净资产的核查 向工商局获取开药集团的工商档案资料,对开药集团从成立至报告期末的历史沿革进行核查,并逐笔 核查了历次出资的原始凭证、进账单、银行函证、验资报告等。经核查,开药集团的注册资本及资本公积是真

实和准确的。 综上,会计师认为:开药集团报告期内的营业收入、净利润、净资产等财务数据真实、准确,真实反映了 开药集团报告期各年末的财务状况和报告期各期的经营成果;取得的工作底稿,包括征询函及相关文件真

一、独立财务则问报信公司法》、《证券法》、《上市公司重大资产重组管理办法》等法律、法规的有关规定,以及辅仁药业与交易对方签署的相关协议、辅仁药业、交易对方及交易标的提供的有关资料、辅仁药业基事会编制的《辅仁药业集团实业股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书》,按照证券行业公认的业务标准,道德规范、本着诚实信用、勤勉尽责的态度、遵循客观、公正原则对公司是仍从工作用法统公元即则是一种人生现代的公司 别成日 27.13年3月13年3月13年3月13年3月13年3月13日2日 27.13年3月13日 27.13年3月13年3月13日 27.13年3月13日 27.13年3月3日 27.13年3月13日 27.13年3月3日 27.13年3月3日 27.13年3月3日 27.13年3月3日 27.13年3月3日 27.13年3月3日 27.13 原件一致;所有文件的签名、印章均是真实的,不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

-)对开药集团营业收入、净利润的核查

开药集团采取通行的销售商品收入确认原则,即:已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方; 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权。也没有对已售的商品实施有效控制。收入的金额能够可靠地计量;相关的经济利益很可能流入企业。相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认销售收入的实现。具体为商品交付并取得客户确认后确认相关收入。

(2)对报告期内销售商品、采购货物情况进行函证 对开药集团报告期内的销售商品和采购货物的情况进行了大范围函证(包含实地走访及邮寄方式),

发函及回函情况如下: 开药集团销售函证统计表

2015年	2014年	2013年
359,401.40	314,632.29	257,137.48
400,745.95	357,236.32	310,586.87
89.81%	88.08%	82.79%
327,824.98	281,499.00	232,807.56
91.09%	89.47%	90.54%
	359,401.40 400,745.95 89.81% 327,824.98	359,401.40 314,632.29 400,745.95 357,236.32 89.81% 88.08% 327,824.98 281,499.00

V Salatered Lava Area employee Area				
项目	2015年	2014年	2013年	
采购发函金额	245,717.25	216,558.84	183,207.91	
采购总额	249,817.77	229,654.60	193,031.38	
采购发函金额占采购总额比例	98.36%	94.30%	94.91%	
采购回函金额	223,832.35	202,438.78	154,125.34	
采购回函金额占发函金额比例	91.09%	93.48%	84.13%	

(3)实地走访前20大客户和前20大供应商

务模式和经济往来形式。对客户和供应商的访谈过程中,认真填写访谈纪要,并由走访人员、被走访人员签 务模式外层设计任本形式。对各户科明处周的灯顶过程中,从吴典与切成过类,并由定切入页、截定切入页金字、对方单位或所在部门盖章确认,尽可能取得快应商和客户营业块跟副本复印件,工商简档、公司章程等 文件,获取快应商和客户签署的无关联关系的声明和承诺。同时,通过全国企业信用信息公示系统逐项查询 了报告期内公司前20大供应商和前20大客户的工商登记、信用等信息,对访谈过程中获取的信息进行了印 另外,随机抽取部分采购或销售合同,与走访对象提供的合同及对应的银行流水及记账凭证核对,未发

(4)实施穿行测试

结合开药集团销售与收款、采购与付款业务相关制度,了解开药集团销售、采购主管部门设置及其职责情况,并进行相关穿行测试。 销售与收款业务穿行测试:选取13种开药集团重要产成品,从产成品人库单追踪至该品种出库单和发

货单,进而核查其对应的主营业务收入,应收账款等记账凭证,同时将收款凭证与银行流水进行核对。 采购与付款业务穿行测试;选取19家重要供应商,以采购合同为起点;追踪该材料的验收单、人库单、采购发票,付款审批单及付款凭证,同时将付款凭证与银行流水进行核对。

油查了开药集团报告期内前20大客户的销售合同以及前20大供应商的采购合同、将销售合同与产品出库单、发运单、收入记账凭证、收款凭证和银行收款流水进行核对,将采购合同与原材料人库单、验收单、原 材料记账凭证付款凭证和银行付款流水进行核对。

(6)核营量业成本及毛利率 获取报告期主要产品的成本明细表,了解产品单位成本及构成情况,包括直接材料、直接人工、燃料和 动力、制造费用等。分析报告期内主要产品单位成本变动情况及其合理性。

计算开药集团报告期的毛利率指标,分析其根告期内的变化情况并判断其未来变动趋势,与同行业企业进行比较分析,判断发行人产品毛利率等是否正常 2. 营业税金及附加,所得税的核查

查阅开药集团报告期纳税记录,纳税申报表,纳税证明,与开药集团相关收入、利润进行匹配复核。

查阅开约集创报官并期附纪定系,排除中枢农、排除电价、与开约集创相大权人、利润建工行产配复核。 3、销售费用、管理费用的核查 结合开药集团的销售模式、销售政策制度。了解开药集团销售费用的构成、核算内容及核算方法。复核 销售费用、管理费用中的职工薪酬的合理性、复核销售费用、管理费用各明细科目发生额是否不存在重大异 常变化、复核固定资产折日及无形资产摊销计量、是否不存在应费用化支出予以资本化的情况。对照各年营 业收人环化分析、核对与营业收入直接相关的营业费用变动趋势是否一致。

取得开药集团报告期内银行贷款合同,根据开药集团的银行借款及资金使用情况及合同约定的利率, 判断利自支出是否准确.

经核查,开药集团的营业收入、净利润等业绩数据真实、准确。

(二)对开药集团净资产的核查

1、主要资产情况核查

取较大金额往来记账凭证,检查是否存在对应银行流水,核查大额货币资金流入流出。复核货币资金期初余 额、本期发生额和期末余额。

对开药集团应收账款客户进行大范围走访及函证,发函及回函情况如下:

			单位:万
项目	2015年	2014年	2013年
应收账款发函金额	123,977.85	97,313.64	80,980.93
应收账款期末余额	141,273.19	116,771.60	105,673.88
应收账款发函金额占期末余额比例	87.76%	83.34%	76.63%
应收账款回函金额	111,402.57	88,147.71	73,282.48
应收账款回函金额占发函金额比例	89.86%	90.58%	90.49%
A LA COMPANIA CONTRACTOR AND	alle the more is all intended immore a	I I I I I I I I I I I I I I I I I I I	-ma trembach has been

否充分。结合开药集团收款政策,应收账款周转率、现金流量情况,对开药集团销售收入回款情况进行分析, 复核应收帐款增幅与营业收入的配比关系。

取得开药集团报告期各年末存货余额明细表,分析存货周转率及期末存货余额变动的原因;查阅存货

取得开约集团报告别各年未任员亲德明扫破去,为价任员尚转举及则未任员亲德变刘的原思;宣阅任贞管理制度和存货盘点记录。确认各馆计价的准确性,核查是否存在大量积压或冷备情况,分析提取存货跌价准备的计提方法是否合理,提取数额是否充分。
(4)固定资产。在建工程,无形资产
查阅开药集团在建工程。固定资产、无形资产的明细表和减值准备情况,核查固定资产使用状况,在建工程施工进度,确认固定资产的使用状态是否良好,在建工程是否达到结转固定资产的条件,分析固定资产折旧政策的稳健性以及在建工程和固定资产减值准备计提是否充分,根据固定资产的会计政策对报告期内固定资产折旧计提进行测算,对照无形资产的有关协议、资料,核查重要无形资产的取得方式,入账依据、初检金额,推销作服及确定优据,维令还是 维令经规 把线性照及 始金额、摊销年限及确定依据、摊余价值及剩余摊销年限。

查阅主要银行借款资料,了解银行借款状况,开药集团在主要借款银行的资信评级情况,是否存在逾期

查與王安银门语歌资料,J解取行语歌允允、开约来组往土安语歌歌门即以同日宁家旧心。先日宁正遍对 借款、取得应付款项明和悉。了解应付事报是否真实女付、大额应付帐款价账除为加逾期未付款原因、大额其 他应付款及长期应付款的具体内容和业务背景等;了解主要合同承诺的债务金额、期限、成本。 经核查,开药集团资产、负债以及净资产等财务数据真实、准确。 综上,独立财务顾问认为;开药集团招告期内的营业收入,净利润、净资产等主要财务数据真实、准确, 真实反映了开药集团的财务状况和经营成果,取得的工作底稿,包括征询函及相关文件真实、准确、完整。

综上历述,开药集团报告期内的营业收入、净利润、净资产等主要财务数据真实、准确,真实反映了开药 集团的财务状况和经营成果,取得的工作底稿,包括征询函及相关文件真实、准确、完整。 问题二:请核实公司在相关重组文件中披露的开封制药的香丹注射液生产量、销售量等信息是否真实、 准确;并对比中国药品电子监管系统记录中上述药品的生产量、销售量是否存在差异,说明差异原因。

回复: 经核实开药集团相关生产记录、产品人库和出库信息(销售核查情况详见问题—回复),重组文件中披露的开药集团的香丹注射液生产量、销售量等信息真实、准确。

中国药品电子监管系统中相关数据的核查过程为:通过登录中国药品电子监管系统企业客户端进行查询核对,但由于企业客户端没有数据统计或数据导出功能,具体核查采取逐年查询、逐笔数据截屏留档、并逐笔加总的方法进行,能够确认中国药品电子监管系统中相关数据的真实、准确。 根据上述核查,报告期内开药集团香丹注射液生产量、销售量情况,以及与中国药品电子监管系统(以下简称"监管系统")记录数的对比情况如下:

					LILL . 7.3 III
产年	重组文件中披露 产量	监管系统 记录产量	产量差异	重组文件中披露 销量	监管系统 记录出库量
2013年度	6,430.00	6,427.93	2.07	6,133.08	6,072.96
2014年度	4,724.00	4,724.00	0	4,884.95	4,921.81
2015年度	3,405.37	3,405.37	0	3,289.52	3,304.74
对于开药集团	香丹注射液生产量	量,重组文件中201	4年度、2015年度	波露数量与监管	系统记录数量一致

不存在差异;2013年存在少量差异,原因系2013年车间改造期间,少量产品包装未能及时打印电子监管码并 不针性左升;2013-11中性少量左升;5003-2013-1-1-同次更则同,少量1 由巴表不能及門打中屯于血目門开 录人监管系统,但该部分产品未实规销售 对于开药集团香丹注射液销售量,由于监管系统记录数量为产品出库数量,无销量数据,重组文件中根

据企业会计准则披露的确认销售收入的销量与监管系统登记的出库量不属于同一统计口径。同时,开药集团报告期各期销量与监管系统记录的出库量基本一致,无重大差异。 独立财务顾问意见:经核查,除具有合理原因导致的较小差异外,重组文件中披露的香丹注射液产销量 与监管系统的相关记录不存在重大差异。公司在相关重组文件中披露的开药集团的香丹注射液产销量等信

忌為火、在明。 会计师意见:经核查,除具有合理原因导致的较小差异外,未发现重组文件中披露的香丹注射液产销量 与监管系统的相关记录有重大差异。公司在相关重组文件中披露的开药集团的香丹注射液产销量等信息真 问题三:请核实公司在相关重组文件中披露的开封制药相关毛利率数据是否真实、准确,并说明选取的同行业对比公司是否具有可比性,及其选取标准和依据。

回复: 一)重组文件中披露的开药集团毛利率数据真实、准確 根据瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的开药集团审计报告,报告期内开药集团综合毛利率情 况如下:

单位:万元 400,745.95 357,236.32 营业成本

收入、营业成本等主要财务数据真实、准确,据此计算得出的毛利率数据真实、准确

报告期内,开药集团综合毛利率与同行业可比上市公司对比情况如下:

证券代码	证券简称	2015年度	2014年度	2013年度
603669.SH	灵康药业	60.02%	60.89%	59.11%
300254.SZ	仟源医药	68.67%	68.56%	65.31%
300006.SZ	莱美药业	37.07%	31.95%	38.00%
300194.SZ	福安药业	44.20%	31.83%	32.55%
600789.SH	鲁抗医药	19.69%	17.87%	16.72%
000566.SZ	海南海药	42.41%	41.04%	42.20%
000153.SZ	丰原药业	26.87%	26.50%	26.06%
000919.SZ	金陵药业	21.97%	24.23%	23.60%
002603.SZ	以岭药业	63.44%	63.11%	66.65%
000739.SZ	普洛药业	27.39%	26.02%	22.64%
600664.SH	哈药股份	24.93%	27.52%	29.55%
平均值		39.70%	38.14%	38.40%
开药集团		35.45%	36.74%	35.00%

开药集团是一家集化学药、中成药和原料药研发、生产、销售于一体的医药企业,产品品种众多、剂型全

面。根据中国证监会《上市公司行业分类指引(2012年修订)》,开药集团所从事的业务属于"医药制造业

主营业务与开药集团有相似性,产品结构多元,剂型多样;(2)可比公司主要产品治疗领域与开药集团有相似性;(3)可比公司业务收入构成情况与开药集团有相似性。具体情况如下:

1、开药集团产品结构情况

产品名称	2015年	度	2014年	度	2013年	党,
厂加石物	金額	比例	金額	比例	金额	比例
抗生素等抗感染类药品	187,884.81	46.94%	166,846.19	46.79%	142,853.46	46.23%
感冒镇咳类药品	52,543.77	13.13%	43,482.21	12.19%	33,005.90	10.68%
免疫调节类药品	27,328.13	6.83%	27,236.93	7.64%	26,477.31	8.57%
心脑血管用药	29,400.23	7.35%	30,552.75	8.57%	26,242.62	8.49%
营养药及辅助用药	24,828.37	6.20%	17,426.82	4.89%	16,148.37	5.23%
消化系统药品	12,906.57	3.22%	12,583.52	3.53%	11,440.26	3.70%
抗炎类药品	9,845.95	2.46%	10,926.15	3.06%	11,749.44	3.80%
神经用药等其他药品	11,756.79	2.94%	4,880.68	1.37%	3,555.50	1.15%
药品药械经销	43,751.36	10.93%	42,637.66	11.96%	37,535.84	12.15%
合计	400,245.97	100.00%	356,572.91	100.00%	309,008.70	100.00%

公司 名称	主营业务	主要产品剂型	主要产品治疗领域	业务收入构成情况
开药 集团	主要从事原料药、化学 药、中成药的研发、生 产和销售,属于医药制 造业	原料药、粉针剂、水针剂 (含大容量注射液、小容量 注射液)、口服液、胶囊剂、 颗粒剂等	主要产品涵盖抗生素等抗 感染类药品 (头孢菌素类、 原料药),感冒镇咳类、心脑 血管用药、营养及辅助用药 及免疫调节等药品	见上表 1、开药集团产品结构情况"
灵康 药业	主要从事化药处方药 的研发、生产和销售, 属于医药制造业	无菌原料药、粉针剂、片剂、胶囊剂、冻干粉针剂 供孢菌素类)、粉针剂 供孢菌素类)、小容量注射剂 等	主要产品涵盖抗生素等抗 感染药类 (柱射用头孢类)、 消化系统类、肠外营养类等 治疗领域	2015年度营业收入中抗感菜类药品占38.92%,营养类药品占35.26%,消化系统用药占16.64%。
仟源 医药	主要从事化学药原料 及制剂的研发、生产和 销售,属于医药制造业	原料药、粉针剂、片剂、硬 胶囊剂 含头孢菌素类)、 颗粒剂	主要产品涵盖抗感染类、泌 尿系统、呼吸系统、心脑血 管类、保健类等治疗领域	2015年度营业收入中抗感努 类药品占28.71%, 泌尿系统用 药占15.40%, 呼吸和心脑血管 系统及医药原料中间体占 11.97%
莱美 药业	主要从事化学制剂、原料药及中药的研发、生产和销售,属于医药制造业	原料药、片剂、冻干粉针 剂、粉针剂、大容量注射 剂、小容量注射剂	主要产品涵盖抗感染类、特 色专科类 住要为抗肿瘤 药、消化系统药、肠外营养 药、生物制品)、大输液类、 中成药及饮片类等。	2015年度营业收入中抗感禁 类药品占34.58%,消化、抗附 瘤及肠外营养用药占24.64% 水针剂 (大输液)药品占 18.16%
福安	主要从事医药中间体、 原料药、化学制剂生产 及销售、药品研发,属 于医药制造业	原料药、粉针剂、冻干粉针 剂、小容量注射剂、大容量 注射剂、硬胶囊剂、颗粒剂	主要产品涵盖抗生素抗感 染类、呼吸系统类、抗肿瘤 类等治疗领域	2015年度营业收入中抗生才 类制剂药品占58.90%,原料药 剂中间体占33.76%,药品经销 及其他占3.25%
鲁抗 医药	主要从事医药产品的 研发、生产和销售,属 于医药制造业	原料药、片剂、粉针剂、胶 囊剂、中成药、颗粒剂	主要产品涵盖抗生素类、氨 基酸类、心脑血管类等治疗 领域	2015年度营业收入中化学制 剂药品占50.22%,抗生素及扩 生素原料药占47.40%
海南海药	主要从事药品及、医疗 器械的研发、生产和销 售,属于医药制造业	原料药、医药中间体、片 剂、粉针剂、胶囊剂、中成 药	主要产品涵盖抗生素类 (头 孢制剂系列),抗感染类、胃 肠道药、抗肿瘤用药等治疗 领域	2015年度营业收入中原料系及中间体占39.86%,抗生素类 头孢制剂系列占22.05%
丰原 药业	主要业务包括医药制造和商业流通。其中医药制造涉及生物药、化学药及中药的研发、生产和销售,属于医药制造业	粉针剂、片剂、原料药、大 容量注射剂、小容量注射 剂、胶囊剂等	主要产品涵盖抗生素类、原料药、解热镇痛、妇儿、神经系统、心血管、泌尿系统、营养类用药等治疗领域	2015年度营业收入中化学系 合成药及制剂32.35%,主要包括原料药及头孢系列用药等
金陵	主要从事药品生产、销售和医药服务,属于医 药制造业	片剂、口服液、小容量注射 剂、硬胶囊剂(含头孢类)、 中成药	主要产品涵盖抗生素抗感 染类 (头孢克肟胺囊、盐酸 林可霉素胶囊)、心血管类 (脉络宁注射液)、免疫调节 类用药(香菇多糖注射液)	2015年度营业收入中化学药品占56.60%,主要包括抗感染、心血管和免疫调节类用药;中药占15.67%
以岭 药业	主要从事药品的研发、 生产和销售,属于医药 制造业	片剂、胶囊剂、颗粒剂	主要产品涵盖抗感冒类、抗 病毒类、心脑血管类等治疗 领域	2015年度营业收入中心脑血管类药品占67.18%,抗感冒类药品占18.76%
普洛	主要从事原料药、制剂的研发、生产和销售业务,属于医药制造业	原料药剂中间体 含头孢克肟、其他霉素等)、化学药制剂 含头孢克肟胶囊、分散片;阿莫西林克拉维酸钾胶囊等)	主要产品涵盖抗生素、抗病 毒类、心血管类、抗肿瘤类 等治疗领域	2015年度营业收人原料药及 中间体占79.49%。主要为抗总 染类头孢菌素类药物;化学药 制剂占19.96%
哈药 股份	主要从事医药研发与 制造业务,涵盖化学原 料药、化学制剂、生物 制剂、中药、保健品等 产业领域,属于医药制 造业	化学原料药、化学制剂 片 剂、颗粒剂、水针剂、胶囊 剂等)、中药、生物制剂	主要产品涵盖抗感染、心脑 血管、感冒药、消化系统、抗 肿瘤药以及营养补充剂等 治疗领域	2015年度医药制造业务收力中抗感染类药品占48.61%, 营养补充剂占19.10%, 心脑血管及感冒用药占18.55%

独立财务顾问意见:经核查,上市公司在相关重组文件中披露的开药集团相关毛利率数据真实、准确,

选取的同行业对比公司具有可比性。 会计师意见: 经核查, 上市公司在相关重组文件中披露的开药集团相关毛利率数据真实、准确, 选取的同行业对比公司具有可比性。 问题四:请核实本次重组中公司聘请的河南天基律师事务所芦书涛是否曾在公司关联人处任职,是否

经检索企业信用系统、查阅相关劳动合同,并根据芦书涛律师出具的声明及承诺函,芦书涛的任职情况

任职单位	担任职务	任职时间	任职单位与上市公司 关联关系说明
第一拖拉机股份有限公司	法律顾问	2005年7月至2007年底	无关联关系
辅仁药业集团医药有限公司	法律顾问	2008年初至2012年3月	为开药集团下属子公司,与上市公司 受同一控制人控制
河南天基律师事务所	专职律师	2012年3月至今	2014年6月起担任上市公司常年法律 顾问
上海顺丰储运有限公司	法定代表人、董事	2015年11月至今	曾为上市公司子公司,后转让予洛阳中泉物资有限公司 (该公司与上市公司不存在关联关系),并于2015年11月办理了工商变更手续
除上述情况,芦书涛无其他	任职情况。		1

2、授权委托书格式

芦书涛律师于2012年3月之前曾任辅仁药业集团医药有限公司之法律顾问,后离职并到河南天基律师

产事将律师于2012年5月之前曾仕輔工约业集团医约有限公司乙法律则问,后离职并到河南大基律师事务所担任专职律师、河南天基律师事务所自2014年6月是担任上市公司常年法律顾问,产书凑不存在同时在辅仁药业集团医药有限公司和河南天基律师事务所任职的情形。 报告期内,上海顺丰储运有限公司(下称"顺丰储运")曾为上市公司的子公司,2015年11月,上市公司将其所持顺丰储运金都股权转让予洛阳中泉物资有限公司。股权转让后,为便于处理转让事宜并完成交接下,产书市公司及顺丰储运的块同泰化、协助顺丰储运动和启续交货事务,并自哪丰储运股权转让完成工商变更之日,临时担任顺丰储运董事及法定代表人。产书涛未持有顺丰储运任何股权,未在顺丰储运破取任何薪酬、未参与顺丰储运任何生产经营活动。待相关交接工作全部处理完毕。产书涛将辞去在该公司位全即见。此处,唯主经主于他区经过转让前产。长期在天经经常集上发生等完全 順局為明本江門新聞,亦多一期十期佔五門王」 完直的幼儿时用天火妆工厂主即处建元年,广节付新客公任路 公司的金部职务。此外,顺于储益在股政校社上前后、长期处于经营停滞状态,实际无上产经营活动。 根据上述情况,从实质判断,芦书涛律师担任顺丰储运的董事及法定代表人只是名义上的挂职,客观上

并未实际参与顺丰储运的任何生产经营活动,仅为便于处理本次股权转让及交接的相关事宜,上述行为是 其为上市公司提供常年法律顾问服务的一种延伸,因此实质上不影响芦书涛律师以及河南天基律师事务所 公司提供证券法律服务的独立性,芦书涛的履职未违反《律师事务所从事证券法律业务管理办法》 本次重组过程中芦书涛律师受河南天基律师事务所委派,作为对上市公司2016年第一次临时股东大会

按照《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《上市公司股东大会规则》等有关法律、法规 规范性文件、上市公司竞程以及律师事务所有关内控制度的规定、对本次股东大会的召集及召开程序、出席 会议人员的资格、会议召集人资格、表决程序和表决结果等重要事项进行了审核和见证,履职过程中不存在

此外,为进一步保证上市公司法律顾问履职的独立性,上市公司将不再聘用芦书涛所在律师事务所担

仟法律顾问 出位对字则中。 独立财务则问意见, 经核查, 从实质判断, 芦书涛律师过往曾在辅仁药业关联方任职的情况不影响其在 本次重组中为股东大会提供见证意见的法律服务的独立性, 芦书涛的履职未违反《律师事务所从事证券法 律业务管理办法》第十一条的规定。

辅仁药业集团实业股份有限公司 董事会 2016年6月22日

证券代码:601611 证券简称:中国核建 公告编号:临2016-005

中国核工业建设股份有限公司

漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

中国核工业建设股份有限公司(以下简称"公司")股票于2016年6月6日上市,2016年6月20 日、6月21日连续两个交易日内收盘价格涨幅偏离值累计超过20%,根据《上海证券交易所交易

经公司自查,并向控股股东中国核工业建设集团公司发函核实,截止本公告披露日,确认 而未披露的事项或与该事项有关的筹划、商谈、意向、协议等,董事会也未获悉公司有根据《上 不存在应披露而未披露的重大信息。

过20%。根据《上海证券交易所交易规则》的有关规定,属于股票交易异常波动情形。

一、股票交易异常波动的具体情况

规则》规定,属于股票交易异常波动。

1、经公司董事会自查、公司目前生产经营活动正常。公司前期披露的信息不存在需要更 关公告为准、敬请广大投资者理性投资、注意投资风险、 正、补充之处;公司不存在应披露而未披露的重大信息,包括但不限于重大资产重组、发行股 份、上市公司收购、债务重组、业务重组、资产剥离和资产注入等重大事项。

2、经向公司控股股东中国核工业建设集团公司书面函证核实,截止本公告披露日,不存在

本公司股票交易2016年6月20日、6月21日连续两个交易日内收盘价格涨幅偏离值累计超

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遣 影响公司股票交易异常波动的重大事项,不存在其他应披露而未披露的重大信息,包括但不限 于重大资产重组、发行股份、上市公司收购、债务重组、业务重组、资产剥离和资产注入等重大

> 3、公司未发现对公司股票交易价格可能产生重大影响的媒体报道或市场传闻。 二、公司董事全吉田

公司董事会确认,公司没有任何根据《上海证券交易所股票上市规则》等有关规定应披露

海证券交易所股票上市规则》等有关规定应按露而未按露的、对公司股票及其衍生品种交易

价格产生较大影响的信息

公司郑重提醒广大投资者,有关公司信息以公司在上海证券交易所网站(www.sse.com cn)和法定信息披露媒体《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》、《证券时报》刊登的相

中国核工业建设股份有限公司董事会 2016年6月22日

证券代码:600739 证券简称:辽宁成大 编号:临2016-070

辽宁成大股份有限公司 2016年度第二期短期融资券发行结果公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗 漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

辽宁成大股份有限公司(以下简称"公司")于2015年4月17日召开2014年度股东大会,审 议通过了《关于发行公司短期融资券的议案》,公司向中国银行间市场交易商协会申请注册金 额不超过40亿元人民币的短期融资券。公司已收到中国银行间市场交易商协会于2016年3月25 日签发的《接受注册通知书》(中市协注【2016】CP114),接受公司发行短期融资券注册金额 为40亿元,注册额度自该通知书发出之日起2年内有效,由中国银行股份有限公司和中国建设 银行股份有限公司联席主承销。

公司于2016年6月16日在全国银行间市场发行规模为17亿元人民币的辽宁成大股份有限 公司2016年度第二期短期融资券,募集资金已于2016年6月20日全额到账,募集资金主要用于 偿还银行贷款。现将发行结果公告如下:

短期融资券代码	041653044	短期融资券简称	16辽成大CP002
发行总额(乙元)	17	票面年利率(%)	3.63
行价格 (元/百元面值)	100	面值 (元)	100
发行日	2016-06-16	登记日	2016-06-20
流通日	2016-06-21	流通结束日	2017-06-19
期限	365⊟	到期 锐付)日	2017-06-20
产品评级	A-1	产品评级机构	联合资信
主体评级	AA	主体评级机构	联合资信
计息方式	附息固定	起息日	2016-06-20

辽宁成大股份有限公司董事会 2016年6月22日

证券代码:000617 证券简称:*ST济柴 公告编号:2016-023

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整,对公告的虚假记载、误导性陈述或者重 大き編奏連季音作。 大き編奏連季音任。 活南柴油机股份有限公司(以下筒称"公司")已于 2016年5月31日在《中国证券报》、(证券时报》及 三潮贫讯阀(www.cunifo.com.cn)上刊登了《关于召开2015年度股东大会的通知》、定于2016年6月28日 現场投票与网络投票相结合的表决方式召开公司2015年度股东大会。为进一步保护投资者的合法权益、方便公司股东行使股东大会表决权、完善本次股东大会的表决机制、现将有关会议事项提示公告如下:

3开会议基本情况)会议届次:济南柴油机股份有限公司2015年度股东大会

(二)会议召集人;济南柴油机股份有限公司第七百版次/公会 (二)会议召集人;济南柴油机股份有限公司第七届董事会 (三)本次股东大会会议召开符合有关法律、行政法规,那门规章,规范性文件和公司章程的要求 (四)会议的召开方式,本次股东大会采取现场投票—阿洛投票相结合的方式。公司将通过深圳证券 交易所交易系统和互联网投票系统向股东提供网络形式的投票平台,股东可以在前途网络投票时间内通

过上述系统行使表决权。 股东应选择现场投票,网络投票中的一种方式进行表决,如果同一表决权出现重复投票表决的,以第 一次投票表决格里为佛。

一次投票表决结果为准。
(五)会议召开时间;
1. 现场会议召开时间;
2. 网络长投票时间;
2. 网络长投票时间;
(1)通过深圳证券交易所交易系统投票的时间为2016年6月28日上午9:30—11:30,下午13:00—15:00;
(2)通过深圳证券交易所互联网投票系统(ptp://wtp.cninfo.com.cn)投票时间为2016年6月27日15:00
至2016年6月28日15:00期间的任意时间。
(六)出席对象:截至2016年6月21日;午收市时,在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司登记在册的持有公司股票的全体股东均有权出席本次股东大会。
1. 股东可以亲自出席本次会议,也可以委托代理人出席本次会议和参加表决,该代理人不必是本公司股券

股东

、。 2、公司董事、监事和高级管理人员。 3.公司南清的见证律师。 (七)现场会议召开地点:山东省济南市经十西路11966号公司办公楼319会议室 二、会议审议事项 1、审议公司《2015年度董事会报告》。

1、甲以公司《2015年度监事会报告》。
2、审议公司《2015年度监事会报告》。
3、审议公司《2015年度财务报告》。
4、审议公司《2015年度对别分配预案》。
5、审议公司《2015年度利润分配预案》。
6、审议公司《2015年年度报告全文及摘要》。
6、审议公司《2016年度预计日常关联交易的议案》。
上述1—6项审议事项已于2016年3月51日进行披露,相关公告刊登在《证券时报》、《中国证券报》及巨

资讯网站(http://www.cninfo.com.cn/)。 注:议案六为关联交易议案,关联股东投票时应注意回避表决。 三、股东大会登记方法

.成东人云章记力法 -)股权登记日: 2016年6月21日 こ) 登记方法: 出席现场会议的股东及委托代理人请于2015年6月24日 (上午9:00-11:30 , 下午1:00-3: \$-司证券办公室办理出席会议登记手续 , 异地股东可以通过信函或传真方式于上述时间登记 , 信函 表以抵达公司的时间为准。 1、法人股东代表应持证券账户卡、营业执照复印件、法定代表人证明、加盖公章的授权委托书及出席

2、自然人股东应持证券帐户卡、本人身份证;授权委托代理人持授权委托书、身份证、委托人证券帐户 2、日然入区水地17世の750 卡办理登记手续。 (三)登记地点及联系方式 1、登记地点、山东省济南市经十四路11966号证券办公室; 2、邮编:250306; 3、电话:0531-87423353 0531-87422751

五、天心宇炎 (一)会议费用:本次股东大会现场会议会期半天,与会人员的交通。食宿等费用自理。 (二)网络投票期间,如投票系统突发重大事件影响本次会议进程,则本次会议的进程按当日通知进

5、联系人:余良刚、王云岗 四、参加网络投票的具体操作流程 (S)。例内等的关节的共体系行而是 在本次会议上,公司将通过深圳证券交易所交易系统和深圳证券交易所互联网投票系统(网址为http (wttp.cninfo.com.cn) 向服东提供网络形式的投票平台。股东可以通过上述系统参加网络投票。有关股东 参加网络投票的详细信息请登录深圳证券交易所网站(www.szse.cn)查询,网络投票的投票程序及要求详

八周旦×叶 公司第七届董事会2016年第一次董事会决议 特此公告。 附件: 1、网络投票程序及要求

济南柴油机股份有限公司关于召开2015年度股东大会的提示性公告

网络投票程序及要求 -、采用深交易系统投票的投票程序 、宋州珠文秀系沈坟崇的投票程序 1、本次临时股东大会通过深交易系统进行网络投票的时间为2016年6月28日上午9:30—11:30,下午13: 00—15:00,投票程序比跟突加压券交易所新股申购业务操作。 2.投票代码:366617;投票简称;济柴投票 3.股本处理数值是任务 2.投票代码:360617;按票向哪、沿来投票 3.股充投票的具体程序为; (1)买卖方向为买人投票; (2)在"委托价格"项下填报本次临时股东大会的议案序号。100元代表总议案,1.00元代表议案1,以 2.00元代表以案2,以此类推。每一议案应以相应的价格分别申报。如股东对所有议案均表示相同意见,则 可以只对"总议案"进行投票。

忘以来。近110元。 S时股东大会议案对应"委托价格"一览表 100.00 公司 2015年度董事会报告 1.00 义公司 2015年度监事会报告 2.00 3.00 4.00

5.00 6.00 法 审议公司 **©01**6年度预计日常关联交易的议案》 "委托股数"项下填报表决意见,1 股代表同意,2 股代表反对,3 股代表弃权 股东先对相关议案投票表决,再对总议案投票表决,则以已投票表决的相关议案的表决意见为准,其它才表决的议案以总议案的表决意见为准;如果股东先对总议案投票表决,再对相关议案投票表决,则以总议 表次的某类是以影化。 《6》随此投票委托完成。 (6)对同一议案的投票见能申报一次、不能撤单; (7)不符合上法规定的申报无效。深圳证券交易所交易系统作自动撤单处理。 二、采用互联网投票的投票程序。 1.互联网投票系统开始投票的申润为 2016 年6月27日(现场股东大会召开前一日)下午3;00,结束时

二、1947以三共,但正是事功。 网络投票系统按股东账户统计投票结果,如同一股东账户通过深交所交易系统和互联网投票系统两种方式重复投票,股东大会表决结果以第一次有效投票结果为准。 **授权委托书** 先生(女士)代表我单位(个人)出席济南柴油机股份有限公司2015年年度股东大

숲	委托人 身份证 委托人	号码: 身份	E人签名: }证号码: E股东帐号:			
	序号	议案	名称	同意	反对	弃权
	1	2015年度董事会报告				
	2	2015年度监事会报告				
	3	2015年度财务报告				
	4	2015年度利润分配预案				

2.议案六为关联交易以条,不积水小小 3.以上委托书复印及剪报均为有效。 4.本授权委托有效期:自委托书签署之日起至本次股东大会结束为止。 委托人签名(法人股东加盖公章) 委托日期: 2016年6月