

关于对北大医药股份有限公司的重组问询函

非许可类重组问询函【2015】第 7 号

北大医药股份有限公司董事会：

7 月 7 日，你公司直通披露了《重大资产出售暨关联交易预案》（以下简称“重组预案”）。我部对上述披露文件进行了事后审查，现将意见反馈如下：

1、此次交易你公司将原料药业务出售给股东及关联方，请说明并补充披露此次交易是否会造成相关股东与你公司的同业竞争，是否会增加相关股东与你公司的关联交易。

2、请说明并补充披露你公司现有资产与置出资产是否涉及共用资产、人员、财务、机构与业务的情形，如存在，请说明并补充披露相关标的置出后是否会影响你公司资产、人员、财务、机构与业务的独立性。

3、请说明并补充披露出售资产是否涉及人员安置问题，是否涉及你公司高层人事变动计划等其他安排。

4、由于此次出售交易标的后，你公司的合并报表范围将发生变更，请说明并补充披露你公司是否存在为交易标的提供担保、委托交易标的理财，以及交易标的占用你公司资金等方面的情况；如存在，应当披露前述事项涉及的金额、对你公司的影响及解决措施。

5、补充披露交易对手方及交易标的的主要财务数据，包括但不

限于扣非净利润、经营活动产生的现金流量净额、资产负债率、毛利率、每股收益等。

6、请说明并补充披露重庆合成及重庆和生的增资事项是否已完成，若未完成，是否会对本次股权转让产生影响。

7、请说明并补充披露出售的交易标的的账面价值，你公司的核算方式以及此次出售对损益的影响金额及确认时点。

8、请说明并补充披露交易标的的资产的产权权属是否清晰，是否存在影响转让的情形。

9、请按照《信息披露业务备忘录第 16 号—资产评估相关信息披露》补充披露资产基础法的预估过程，包括主要资产的估值方法及选择理由、预估结果等，同时说明部分资产评估减值的原因及合理性。

10、请披露资产出售后的经营规模及资产规模变化情况，细化风险提示。

11、重庆合成、重庆和生均未实际开展业务，主要资产为 2015 年 5 月你公司注资的土地、房产等资产，增资时相关资产进行了评估。请列表说明相关资产在增资时的评估价值与此次预估价值是否存在差异，若存在，请说明并补充披露原因及合理性。同时补充披露有关土地房产的具体情况，取得时间及成本，以及你公司先将土地注入空壳公司，再对外转让股权的实际目的。

12、说明大新药业 5.7 亿元其他应付款及 1.5 亿元一年内到期的非流动负债的形成原因、具体构成。

13、补充披露你公司与交易对方的股权转让协议就交易标的的过

户、股权转让款的支付的约定情况，分析交易对方的支付能力，特别是重庆磐泰为新设立公司，是否存在无法按时支付相关款项的风险。

14、你公司与交易对方约定期间损益由转让方承担，说明期间损益的具体范围，并就交易完成前你公司需继续承担交易标的的亏损事项进行风险提示。

15、请分别说明四个交易标的的交易价格及依据，对于预估值为-1,221.10万元的方鑫化工66.86%股权，请明确其交易价格的合理性，财务顾问核查并发表意见。

16、此次出售交易标的中，大新药业为你公司2009年重组过程中向北大国际医院集团有限公司发行股份购买的标的资产，在此次方案中该标的资产又转让给合成集团。方案未说明该项股权置入时的经营情况、购买原因、主要财务数据、置入价格与此次出售时的经营情况、出售原因、主要财务数据与置出价格的差异及合理性。财务顾问核查并发表意见。

17、请列示交易标的的土地房产相关信息，包括但不限于土地使用权证编号、土地座落地、土地登记用途、土地使用权面积、账面价值、评估价值、交易价格以及本次交易标的的房屋产权证书编号、地点、面积、账面价值、评估价值、交易价格。说明相关土地房产是否存在产权纠纷、城市更新改造、整体规划拆除、出卖或抵押等情形，如是，补充披露对交易标的的评估、作价的影响及拟采取的措施。同时，请说明并补充披露上述土地房产的交易价格较周边土地房产市场价格是否存在较大差异，如存在，请说明并补充披露原因及合理性，财务顾

问对于土地房产作价的合理性核查并发表意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在7月14日前将有关说明材料报送我部。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2015年7月13日