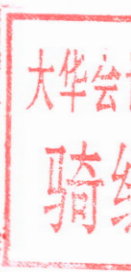


江苏华兰药用新材料股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的
第二轮审核问询函中有关事项的说明

大华核字[2020]008306 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

江苏华兰药用新材料股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的
第二轮审核问询函中有关财务事项的说明

目	录	页 次
一、	首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函中有关事项的说明	1-4

首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的 第二轮审核问询函中有关事项的说明

大华核字[2020] 008306 号

深圳证券交易所上市审核中心：

由华泰联合证券有限责任公司转来的《关于江苏华兰药用新材料股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函》（审核函〔2020〕010619号，以下简称反馈意见）奉悉。我们已对反馈意见所提及的江苏华兰药用新材料股份有限公司（以下简称“华兰股份”、“公司”或“发行人”）有关需申报会计师发表意见的事项进行了审慎核查，现汇报如下：

问题 2、关于江阴融汇股权转让事项

首轮问询回复显示，发行人曾持有江阴市融汇农村小额贷款有限公司（以下简称江阴融汇）11%股权并于 2017 年转让给华国平，2018 年华国平以 495 万元价格将该部分股权转让给江苏长博集团有限公司。

请发行人补充披露 2018 年华国平转让江阴融汇 11%股权的作价依据及合理性，与发行人 2017 年将该部分股权转让给华国平的价格是否存在明显差异，如存在，请说明原因，并进一步说明发行人转让给华国平时股权作价是否公允，江阴融汇与发行人实际控制人等关联方是否存在关联关系、交易或资金往来。

请保荐人、申报会计师、发行人律师发表明确意见。

回复：

一、补充披露 2018 年华国平转让江阴融汇 11%股权的作价依据及合理性，与发行人 2017 年将该部分股权转让给华国平的价格是否存在明显差异，如存在，

请说明原因，并进一步说明发行人转让给华国平时股权作价是否公允，江阴融汇与发行人实际控制人等关联方是否存在关联关系、交易或资金往来。

2017年12月，华兰股份与华国平签署《股权转让协议》，约定将其持有的江阴融汇的11%的股权按原始出资额550.00万元，即每注册资本1元转让给华国平。本次股权转让系还原真实出资情况，发行人持有的江阴融汇11%股权均由华国平实际出资，华国平无需支付转让对价，仅在办理股权转让手续时按照江阴融汇注册资本进行工商登记。本次转让均取得了江阴融汇当时全体股东的确认，履行了必要的内部决策程序，并办理了工商变更登记手续，系发行人与华国平自愿、真实意思表示，各方就上述转让事宜不存在纠纷或潜在纠纷。

2018年10月，华国平将其持有江阴融汇11%股权以495.00万元转让给江苏长博集团有限公司。本次转让价格为对应注册资本550.00万元的90%，主要系实际控制人计划减少对外投资业务、专注于经营华兰股份业务发展，同时考虑到江阴融汇自身经营规模较小、发展前景有限、股份流动性相对较低等因素，因此双方在原出资额基础上协商一致确定。此次华国平对外转让的价格相较原始出资550.00万元略有降低，不存在明显差异；前述两次江阴融汇的股份转让均不存在损害发行人利益的情形。

截至本回复出具日，江阴融汇与发行人控股股东、实际控制人及其直系亲属不存在关联关系、交易或资金借贷行为。

二、请保荐人、申报会计师、发行人律师发表明确意见

（一）核查程序

- 1、取得江阴融汇的工商登记资料、设立时银行转账凭证、转让前的财务报表、转让协议；
- 2、对实际控制人华国平、交易对方江苏长博集团有限公司访谈，了解江阴融汇的转让情况。

（二）核查结论

经核查，我们认为：

- 1、两次股权转让价格存在差异，主要原因为发行人将所持股权转让给华国平系将持有的江阴融汇还原给实际出资人华国平，而华国平将所持股权转让给江

苏长博集团有限公司系双方依据江阴融汇的资产状况、发展前景确定，转让价格具有公允性。

2、截至本回复出具日，江阴融汇与发行人控股股东、实际控制人及其直系亲属不存在关联关系、交易或资金借贷行为。

以下无正文。

(此页无正文,为《江苏华兰药用新材料股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函中有关事项的说明》之签章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



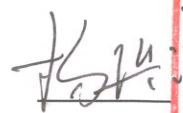
中国注册会计师:





潘永祥

中国注册会计师:





杨浩峰

二〇二〇年十一月三日



91110108590676050Q

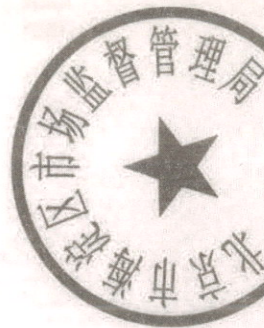


(副本) (7-1)

成立日期 2012年02月09日
合伙期限 2012年02月09日至长期
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路

[illegible]

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



登记机关

2019年 11月 20日

国家企业信用信息公示系统网址:

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

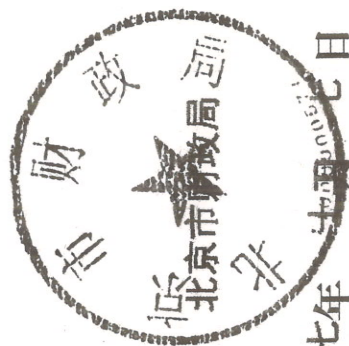
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000093

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》。



发证机关:

二〇一七年七月

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 潘永祥
性别: 男
出生日期: 1965-02-02
工作单位: 江苏公证会计师事务所
身份证号: 20106050202321
Identity card No.




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.

证书编号: 320200010022
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 12 月 25 日
Date of Issuance

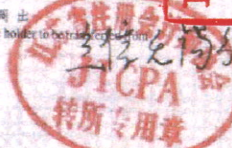


潘永祥(320200010022)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

此件仅用于业务报告专用, 复印无效

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

同意调出
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 11 月 12 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019 年 11 月 12 日

- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名: 杨浩峰
Full name: 杨浩峰
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1985-09-12
Date of birth: 1985-09-12
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 3202263198509126937
Identity card No: 3202263198509126937



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.



证书编号: 310000061167
No. of Certificate: 310000061167

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Jiangsu Provincial Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 07 月 31 日
Date of Issuance: 2016 / 07 / 31

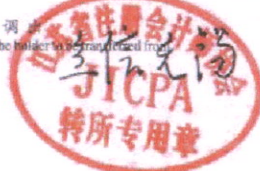
杨浩峰(310000061167)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

杨浩峰(310000061167)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。

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

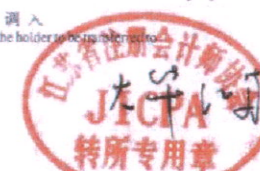


事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 11 月 14 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019 年 11 月 14 日
/y /m /d

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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d