签署稿

北京市君泽君律师事务所
关于湖北恒安芙林药业股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市的
补充法律意见（一）

君泽君律师事务所
JunZeJun Law Offices

北京市东城区金宝街89号金宝大厦11层
邮政编码：100005 电话：（8610）66523388 传真：（8610）66523399
11F, Jinbao Tower, 89 Jinbao Street, Dongcheng District, Beijing 100005, P.R.C.
Tel：（8610）66523388 / Fax：（8610）66523399

目 录

释义 2
引言 6
律师声明事项 6
正文 8
第一部分 《问询函》回复 8
一、 《问询函》1. 关于涉及虚开增值税发票等案件事项 8
二、 《问询函》2. 关于行业政策及行业监管 17
三、 《问询函》3. 关于产品依赖及市场竞争 24
四、 《问询函》5. 关于历史沿革及股东信息披露 26
五、 《问询函》7. 关于销售模式 41
六、 《问询函》8. 关于采购及供应商 53
七、 《问询函》9. 关于主要客户 55
八、 《问询函》12. 关于销售费用 56
九、 《问询函》21. 关于创业板定位及成长性 63
十、 《问询函》23. 关于环保及安全生产 69
十一、《问询函》24. 关于经营资质许可 74
十二、《问询函》25. 关于关联关系 77
第二部分 补充事项期间相关事项更新 82
一、 本次发行上市的批准和授权 82
二、 发行人本次发行上市的主体资格 82
三、 本次发行上市的实质性条件 82
四、 发行人的发起人和股东 85
五、 发行人的业务 85
六、 关联交易和同业竞争 86
七、 发行人的主要财产 88
八、 发行人的重大债权债务 91
九、 发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作 94
十、 发行人的税务 95
十一、诉讼、仲裁或行政处罚 97
十二、结论性意见 98

释义

除非本补充法律意见另有说明或指明，或上下文义另有所指，本补充法律意见中所使用的下列词汇应具有下列特定之含义：

公司/发行人/恒安药业	指	湖北恒安芙林药业股份有限公司
恒安有限	指	湖北恒安药业有限公司（发行人的前身）
瑞特利	指	湖北瑞特利制药有限公司
优药医药	指	湖北优药医药有限公司
神农恒安	指	神农恒安制药有限公司（曾用名“湖北恒安芙林中药配方颗粒有限公司”）
美鸽医疗	指	武汉美鸽医疗用品有限公司
优药街大药房	指	宜昌市优药街大药房有限责任公司
圣帝恒安	指	湖北圣帝恒安药材有限公司
五峰药材	指	五峰牛庄高山生态药材基地有限公司
恒安生物	指	深圳市恒安生物工程有限公司
瑞特利国际	指	瑞特利国际（香港）股份有限公司
西陵制药厂	指	湖北省宜昌西陵制药厂
佳联国际	指	佳联国际（新加坡）有限公司
华西矿业	指	宜昌华西矿业有限责任公司
志一医疗	指	武汉志一医疗科技有限公司（曾用名“武汉志一医药科技有限公司”）
安才投资	指	湖北安才投资管理中心（有限合伙）
鹏远投资	指	宜昌鹏远投资管理中心（有限合伙）
康远投资	指	宜昌康远投资管理中心（有限合伙）
网银投资	指	深圳市网银投资发展有限公司

湖北瑞阳	指	湖北瑞阳医药科技有限公司（曾用名“湖北瑞阳药业有限公司”、“武汉百辰医药有限公司”）
武汉百辰	指	武汉百辰医药有限公司
唯尔文化	指	广州唯尔文化科技有限公司
中国证监会/证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所	指	深圳证券交易所
保荐人/保荐机构/主承销商/天风证券	指	天风证券股份有限公司
本所/君泽君	指	北京市君泽君律师事务所
大信会计师	指	大信会计师事务所（特殊普通合伙）
本次发行上市/本次发行	指	发行人本次公开发行人民币普通股（A 股）并在深交所创业板上市的行为
报告期、最近三年	指	2018 年、2019 年、2020 年及 2021 年 1-6 月
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《注册管理办法》	指	《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》
《上市规则》	指	《深圳证券交易所创业板股票上市规则》
《编报规则第 12 号》	指	《公开发行证券公司信息披露的编报规则第 12 号—公开发行证券的法律意见书和律师工作报告》
《律师证券业务办法》	指	《律师事务所从事证券法律业务管理办法》
《证券执业规则》	指	《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》
《刑法》	指	《中华人民共和国刑法》
《药品管理法》	指	《中华人民共和国药品管理法》

《法律意见》	指	本所为发行人本次发行出具的《北京市君泽君律师事务所关于湖北恒安芙林药业股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见》
《律师工作报告》	指	本所为发行人本次发行出具的《北京市君泽君律师事务所关于湖北恒安芙林药业股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》
《招股说明书》	指	发行人就本次发行上市制定的《湖北恒安芙林药业股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书（申报稿）》
新《审计报告》	指	大信会计师为本次发行出具的大信审字[2021]第 2-10215 号《湖北恒安芙林药业股份有限公司审计报告》
新《内控鉴证报告》	指	大信会计师为本次发行出具的大信专审字[2021]第 2-10097 号《湖北恒安芙林药业股份有限公司内部控制鉴证报告》
新《纳税情况及税收优惠审核报告》	指	大信会计师为本次发行出具的大信专审字[2021]第 2-10099 号《湖北恒安芙林药业股份有限公司主要税种纳税情况及税收优惠审核报告》
《公司章程》	指	发行人现行有效的公司章程，在上下文义另有指明时，也可指其曾经生效的公司章程
A 股	指	在中国境内证券交易所上市、以人民币标明股票面值、以人民币认购和进行交易的普通股
GMP	指	Good Manufacturing Practice，药品生产质量管理规范
GSP	指	Good Supply Practice，药品经营质量管理规范
元	指	中国法定本位币人民币元

注：本补充法律意见中使用的术语、名称、缩略语，除特别说明外，与本所出具的《法律意见》、《律师工作报告》中的含义相同。

本补充法律意见中，各单项数据之和与加总数不一致系因数据四舍五入所导致。

除上述定义或上下文义另有指明以外，在本补充法律意见中，下列词汇应具有下列逻辑含义：

“以上”、“以下”、“以内”，均包含本数。

“不满”、“不足”、“低于”、“多于”，均不含本数。

君泽君律师事务所 JunZeJun Law Offices

北京市东城区金宝街89号金宝大厦11层
邮政编码：100005 电话：（8610）66523388 传真：（8610）66523399
11F, Jinbao Tower, 89 Jinbao Street, Dongcheng District, Beijing 100005, P.R.C.
Tel：（8610）66523388 / Fax：（8610）66523399

北京市君泽君律师事务所
关于湖北恒安芙林药业股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市的
补充法律意见（一）

君泽君[2021]证券字2021-022-3-1号

致：湖北恒安芙林药业股份有限公司

北京市君泽君律师事务所接受湖北恒安芙林药业股份有限公司聘请，谨作为恒安药业的特聘专项法律顾问。

根据《公司法》、《证券法》、《编报规则第12号》、《注册管理办法》、《律师证券业务办法》、《证券执业规则》及相关法律、行政法规、部门规章的规定并遵循律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，以及本所与恒安药业签订的《专项法律顾问协议》的约定，本所于2021年4月29日出具了《法律意见》及《律师工作报告》。

鉴于深交所于2021年6月4日出具了审核函[2021]010622号《关于湖北恒安芙林药业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审核问询函》（以下简称"《问询函》"），就恒安药业本次发行上市的有关事项进行询问，本所律师现就询及的有关问题进行回复，同时，鉴于大信会计师就发行人2018年12月31日、2019年12月31日、2020年12月31日及2021年6月30日的资产负债表和合并资产负债表，2018年度、2019年度、2020年度及2021年1至6月的利润表和合并利润表、现金流量表和合并现金流量表、股东权益变动表和合并股东权益变动表以及财务报表附注进行审计并出具了新《审计报告》、新《纳税情况及税收优惠审核报告》及新《内控鉴证报告》，发行人《招股说明书》及其他申报文件中的部分内容据此进行了修改，根据深交所等监管机构的相关要求，本所律师就2021年1月1日至2021年6月30日（以下简称"补充事项期间"）发行人发生或变化的重大事项情况进行了进一步核查和验证，出具本补充法律意见书（以下简称"本补充法律意见"）。

引言

律师声明事项

本所及经办律师依据《证券法》、《律师证券业务办法》和《证券执业规则》等规定及本补充法律意见出具之日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，进行了充分的核查验证，保证本补充法律意见所认定的事实真实、准确、完整，所发表的结论性意见合法、准确，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担相应法律责任。

本补充法律意见中的各项陈述，均基于本所律师所查验之文件资料而作出。对于那些对出具本补充法律意见至关重要或者必需的，而又得不到独立证据支持的事实，本补充法律意见中的相关陈述依赖于相关当事人或其授权的人士等向本所律师所作之相应陈述以及出具的证明、确认而作出。对于那些经本所律师在依据重要性、关联性和审慎性原则确定的合理范围内依据《律师证券业务办法》、《证券执业规则》穷尽合理、充分、审慎的手段进行核查，仍未发现或证实存在的事实，本补充法律意见推定该等事实不存在。

本所律师已获得恒安药业及接受本所律师访谈的有关当事人的如下书面或口头确认及承诺：（i）相关当事人提供或协助获得的文件、资料的原件是真实、完整的，且来源合法；（ii）前述文件、资料的原件均是具有合法授权或权限的机构或人士签发或签署的；（iii）相关当事人作出的说明、陈述以及签署文件资料所记载的内容及包含的信息均是真实、准确及完整的，不存在虚假陈述及记载、不存在误导性陈述及记载、不存在重大遗漏；及（iv）相关当事人已经真实、准确及完整地向本所律师提供了出具本补充法律意见所需的全部文件资料并披露了出具本补充法律意见所需的全部信息。本所律师基于独立、审慎地查验以及相关当事人的上述陈述对有关法律事项作出判断。

本着勤勉谨慎的执业准则，在本所律师审阅的有关文件资料中，凡有条件核对原件的，均业经本所律师核对，无法核验原件的，本所律师依据《律师证券业务办法》、《证券执业规则》的有关规定通过访谈求证、查询检索等方式进行核查。为出具本补充法律意见，本所律师还检索了有关政府部门、企业、事业单位的官方网站，该等信息资料应视为由该互联网信息发布者直接提供予本所的基础资料和信息。

本所律师已履行了各项法定职责和律师专业范畴内的特别注意义务，依据《律师证券业务办法》、《证券执业规则》的有关规定，遵循重要性、关联性、审慎性原则，在合理的范围内，采取合理、充分、审慎的查验程序和查验方法，对本所律师就本次发行上市做出专业判断所需的法律事实进行核查验证（即本补充法律意见所称“核查”、“验证”、“审验”、“查验”、“核验”、“查核”），并据此对本次发行上市有重大影响的法律问题发表意见。

本补充法律意见不就任何非法律事项（包括但不限于：a）本次发行上市所涉及的财务、审计、评估等有关专业事项或数据、信息的真实性、准确性、完整性；b）本次发行上市方案的商业、财务或技术方面的可行性、履行承诺的能力、经济效益等）发表任何具有倾向性的意见或进行任何复核、验证或作出任何确认或保证。

本补充法律意见对审计报告、评估报告、财务报表或其他相关文件资料内容的引述，不得被视为或理解为是对前述文件资料、信息、数据发表任何具有倾向性的意见或进行任何复核、验证或作出任何确认或保证。

本补充法律意见仅供恒安药业为本次发行上市之目的而使用。未经本所书面同意，不得用作任何其他目的。本所同意将本补充法律意见作为发行人本次发行上市申报资料之一，备中国证监会、深交所等监管机构查阅，并同意依法对本补充法律意见承担责任。

未经本所律师书面同意，任何机构或个人不得以任何形式披露、发布、节选、援引、摘录本补充法律意见的任何内容，但为办理本次发行上市的申报手续，而向有权的证券监管机构报送以及履行信息披露义务而披露本补充法律意见者除外；对本补充法律意见所作之披露、发布、节选、援引或摘录，不得引致任何主体对本补充法律意见的曲解、混淆；未经本所律师书面同意，任何机构或个人不得对本补充法律意见的任何内容加以修改、编辑或整理。

任何机构或个人在引用或援引本补充法律意见的全部或任何内容时，不得因引用或援引而导致法律上或理解上的歧义或曲解或混淆。本补充法律意见的全部或任何部分的内容及含义的解释权属于本所律师。任何机构或个人在做上述引用或援引后，在包含了本补充法律意见中全部或任何内容的文件披露或提交以前，均应报经本所律师进行审查。在取得本所书面认可后，方可进行披露或提交。

本补充法律意见是对《法律意见》、《律师工作报告》相应内容的补充和更新，并与其共同构成本所关于恒安药业本次发行上市的完整法律意见。本补充法律意见应与《法律意见》、《律师工作报告》一并理解和使用，在内容上有不一致之处的，以本补充法律意见为准。《法律意见》、《律师工作报告》中未发生变化的内容仍然有效。

有鉴于上述情形，根据《公司法》、《证券法》、《注册管理办法》、《律师证券业务办法》、《证券执业规则》等有关法律、法规、规章及规范性文件的有关规定，本所律师谨此遵循律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，出具补充法律意见如下：

正文

第一部分《问询函》回复

一、《问询函》1. 关于涉及虚开增值税发票等案件事项

公开信息显示：

（1）2021 年 5 月 14 日，中国裁判文书网公布的案号为（2021）川 1324 刑初 11 号裁判文书显示，相关犯罪嫌疑人通过仪陇芯蕾科技管理有限公司为发行人等 26 家公司开具增值税普通发票 148 份，税价合计 1,010.57 万元。

（2）2019 年 10 月 9 日，中国裁判文书网公布的案号为（2017）京 73 行初 511 号裁判文书显示，贵州医林生物科技有限公司因与发行人部分商标存在争议，向法院提起行政诉讼。

请发行人：

（1）披露公司涉及上述虚开增值税发票案件的具体情况，包括但不限于涉及案件背景、交易金额、交易时间、交易主体、对应交易事项等信息。

（2）披露发行人上述涉及虚开增值税发票案件行为是否属于重大违法违规或面临行政处罚风险，是否违反《刑法》的相关规定，发行人及控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员是否因上述事项被立案侦查、起诉或者处于其他相关司法程序，是否存在被追究刑事责任的风险，是否符合《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》第十三条的规定。

（3）披露报告期内是否存在销售未开票或虚开增值税发票的情形，发行人、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员是否曾因存在虚开增值税发票的行为受到过税务主管机关的处罚，是否存在被税务主管机关处罚的风险。

（4）披露销售及市场推广等环节财务内控制度是否健全并有效执行，是否补缴税款。

（5）结合《医药价格和招采信用评价的操作规范（2020 版）》《医药价格和招采信用评价的裁量基准（2020 版）》等相关政策规定，详细披露上述涉及虚开增值税发票案件行为对经营业绩可能产生的不利影响，充分披露提示上述案件对公司财务内控、税务合规、持续经营可能产生的风险。

（6）披露涉及商标争议案件事项，目前所持商标等无形资产是否存在争议或潜在纠纷，是否符合《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》第十二条第（三）项的规定。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。请申报会计师对问题（4）、（5）发表明确意见，并说明对相关发票执行的审计程序。

对此，本所律师回复意见如下：

（一）核查过程

1. 查阅国家税务总局宜昌市夷陵区税务局出具的《关于湖北恒安芙林药业股份有限公司税务相关事项说明》；
2. 查阅发行人住所地公安局、人民检察院、人民法院出具的《证明》；
3. 查阅四川省仪陇县人民法院作出的案号为（2021）川 1324 刑初 11 号《刑事判决书》；
4. 查阅发行人控股股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员住所地派出所出具的无犯罪记录证明；
5. 查阅虚开发票案件发行人涉及的《市场推广服务协议》、《市场推广活动审批表》、《市场推广活动结算表》、《市场推广服务总结报告》、增值税普通发票、银行电子回单及补缴税款、滞纳金完税凭证等资料；
6. 查阅发行人销售及市场推广相关管理制度；
7. 查阅发行人的组织结构图；
8. 查阅大信会计师出具的新《内控鉴证报告》；
9. 抽查发行人及其子公司销售合同对应发票；
10. 查询报告期内发行人及其子公司拥有的商标权属证明等资料；
11. 调取了报告期内发行人及其子公司拥有的商标专用权的《商标档案》；
12. 查阅《关于第 9469004 号“医芙林 YI FU LIN”商标无效宣告请求裁定书》（商评字[2016]第 0000101453 号）、贵州医林生物科技有限公司向北京知识产权法院提交的《行政起诉状》、北京知识产权法院作出的案号为（2017）京 73 行初 511 号《行政判决书》；
13. 查询中国裁判文书网、中国执行信息公开网、12309 中国检察网、国家税务总局宜昌市税务局、国家税务总局湖北省税务局、国家税务总局、国家知识产权局商标局、国家企业信用信息公示系统、信用中国等网站公示信息；
14. 访谈发行人财务总监、副总经理兼营销中心总经理张阳化、发行人销售人员张某及业务推广人员沈某；
15. 查阅发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具的说明与承诺文件。

（二）核查情况及核查意见

1. 披露公司涉及上述虚开增值税发票案件的具体情况，包括但不限于涉及案件背景、交易金额、交易时间、交易主体、对应交易事项等信息

经本所律师检索中国裁判文书网网站公示信息，2021 年 3 月 31 日，四川省仪陇县人民法院作出案号为（2021）川 1324 刑初 11 号《刑事判决书》（以下简称“《刑事判决书》”），判决相关自然人构成虚开发票罪，其中该判决提及仪陇蕊蕾科技管理有限公司（以下简称“仪陇蕊蕾”）曾为发行人开具增值税普通发票。

根据《市场推广服务协议》、《市场推广服务总结报告》、增值税普通发票、银行电子回单等资料及发行人的说明，并经本所律师访谈发行人副总经理兼营销中

心总经理张阳化、发行人销售人员张某及业务推广人员沈某，发行人涉及前述虚开增值税发票案件的具体情况如下：

发行人在四川区域开展业务过程中，销售人员联系到在当地具有市场推广服务能力的业务推广人员沈某，洽谈关于推广发行人产品的相关合作。沈某提出由仪陇蕊蕾作为合作主体，在四川区域开展发行人产品市场策划及业务推广活动。

2018 年 5 月 1 日，发行人与仪陇蕊蕾签署了《市场推广服务协议》，协议约定发行人委托仪陇蕊蕾开展产品糠酸莫米松乳膏在四川区域的市场推广工作，合同期限自 2018 年 5 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日，市场推广费用总额为 10 万元，推广工作内容为市场管理服务、会务服务。

业务推广人员沈某按照《市场推广服务协议》约定，分别于 2018 年 5 月、7 月、10 月为发行人产品糠酸莫米松乳膏在四川区域开展市场推广活动，并提供了《市场推广服务总结报告》。发行人经审核后，对其市场推广服务费予以结算，在收到仪陇蕊蕾提供的 3 张、共计 77,737 元增值税普通发票后，发行人向仪陇蕊蕾账户支付市场推广服务费共计 77,737 元。上述市场推广服务完成后，发行人与沈某及仪陇蕊蕾至今未再发生过任何业务往来。

前述推广服务由沈某在四川地区实际开展，但由于当时发行人原则上不与个人推广商开展业务合作，因此沈某联系仪陇蕊蕾，以仪陇蕊蕾作为合作主体与发行人签署《市场推广服务协议》，并以仪陇蕊蕾的名义开展了业务推广活动。推广活动结束后，沈某向发行人提交了《市场推广服务总结报告》，且与发行人进行市场推广服务费结算后，由仪陇蕊蕾向发行人开具了增值税普通发票。

2. 披露发行人上述涉及虚开增值税发票案件行为是否属于重大违法违规或面临行政处罚风险，是否违反《刑法》的相关规定，发行人及控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员是否因上述事项被立案侦查、起诉或者处于其他相关司法程序，是否存在被追究刑事责任的风险，是否符合《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》第十三条的规定

（1）发行人上述涉及虚开增值税发票案件行为不属于重大违法违规或面临行政处罚风险，未违反《刑法》的相关规定

1）发行人上述行为不属于重大违法违规、不存在面临行政处罚风险

根据国家税务总局宜昌市夷陵区税务局（以下简称“夷陵区税务局”）于 2021 年 7 月 19 日出具的《关于湖北恒安芙林药业股份有限公司税务相关事项说明》：“案号为（2021）川 1324 刑初 11 号《刑事判决书》提及了恒安药业存在取得虚开的增值税普通发票的情形，我单位经核查后认为，未发现恒安药业取得的上述发票对应的商业业务活动存在虚构或不真实的情形，恒安药业系善意取得前述虚开的增值税普通发票，此外，恒安药业亦及时补缴相关税款、滞纳金等，恒安药业前述行为不存在行政处罚风险，不属于重大违法违规情形。”

据此，发行人上述涉及虚开增值税发票案件行为不属于重大违法违规、不存在

面临行政处罚的风险。

2）发行人上述行为未违反《刑法》的相关规定

① 上述虚开发票案件法院判决未要求发行人承担刑事责任

根据《刑事判决书》，相关自然人因虚开发票罪承担刑事责任，发行人非该案件被告人，判决未要求发行人承担刑事责任。同时，根据发行人的说明，发行人目前亦未因该案件被立案侦查、起诉及判决。

② 发行人取得虚开的发票不具有主观故意且未达到刑事立案追诉标准

根据《刑法》第二百零五条之一的规定："【虚开发票罪】虚开本法第二百零五条规定以外的其他发票，情节严重的，处二年以下有期徒刑、拘役或者管制，并处罚金；情节特别严重的，处二年以上七年以下有期徒刑，并处罚金。单位犯前款罪的，对单位判处罚金，并对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，依照前款的规定处罚。"基于前述规定，构成虚开发票罪的，在主观上应当存在虚开的故意，在客观上应当具有为他人虚开、为自己虚开、让他人为自己虚开、介绍他人虚开增值税发票的行为。根据夷陵区税务局出具的《关于湖北恒安芙林药业股份有限公司税务相关事项说明》及发行人的说明，恒安药业系善意取得前述虚开的增值税普通发票，因此，恒安药业对仪陇蕊蕾虚开增值税普通发票的行为并不知情，主观上不具有虚开增值税普通发票的故意。

此外，根据《人民检察院、公安部关于公安机关管辖的刑事案件立案追诉标准的规定（二）的补充规定》："二、在《立案追诉标准（二）》中增加第六十一条之一：[虚开发票案（刑法第二百零五条之一）]虚开刑法第二百零五条规定以外的其他发票，涉嫌下列情形之一的，应予立案追诉：（一）虚开发票一百份以上或者虚开金额累计在四十万元以上的；（二）虽未达到上述数额标准，但五年内因虚开发票行为受过行政处罚二次以上，又虚开发票的；（三）其他情节严重的情形。"根据发行人提供的增值税普通发票等资料及其说明，发行人取得涉及虚开发票案件的发票份数为 3 份，发票金额共计 77,737 元，发行人未因虚开发票行为受到过行政处罚，因此，发行人前述取得虚开增值税普通发票的行为未达到虚开发票罪立案追诉标准。

③ 发行人住所地公安局、人民检察院及人民法院出具了相关证明

宜昌市公安局夷陵区分局出具《证明》，截止 2021 年 7 月 22 日，恒安药业无违法犯罪记录，无被立案调查、移送起诉记录，无违法犯罪举报及报案记录。

宜昌市夷陵区人民检察院出具《证明》，经其在全国检察机关统一业务办案系统、信访系统查询，未发现恒安药业因涉嫌增值税发票犯罪被移送该院审查逮捕、审查起诉记录。2018 年 1 月 1 日至今，恒安药业无因涉嫌犯罪被移送该院审查逮捕、审查起诉记录，亦无在该院的相关违法犯罪举报及申诉记录。

宜昌市夷陵区人民法院出具《证明》，经其查询该院审判系统和执行系统，在

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 20 日，未发现恒安药业在该院存在已决、未结诉讼及尚未执行完毕的案件，不存在刑事责任犯罪的情形。

④ 经本所律师查询中国裁判文书网、中国执行信息公开网、12309 中国检察网、信用中国等网站公示信息，截至本补充法律意见出具之日，恒安药业不存在因虚开增值税发票行为等原因产生的诉讼或执行事项，不存在被刑事立案侦查或受到刑事处罚的情形。

据此，发行人上述取得虚开的增值税发票的行为未违反《刑法》的相关规定。

（2）发行人及控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员未因上述事项被立案侦查、起诉或者处于其他相关司法程序，不存在被追究刑事责任的风险

根据宜昌市公安局夷陵区分局出具的《证明》，截止 2021 年 7 月 22 日，恒安药业及其控股股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员无违法犯罪记录，无被立案调查、移送起诉记录，无违法犯罪举报及报案记录。

根据宜昌市夷陵区人民检察院出具的《证明》，经该院在全国检察机关统一业务办案系统、信访系统查询，未发现恒安药业因涉嫌增值税发票犯罪被移送该院审查逮捕、审查起诉记录。2018 年 1 月 1 日至今，恒安药业及其控股股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员无因涉嫌犯罪被移送本院审查逮捕、审查起诉记录，亦无在该院的相关违法犯罪举报及申诉记录。

宜昌市夷陵区人民法院出具《证明》，经其查询该院审判系统和执行系统，在 2018 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 20 日，未发现恒安药业及其控股股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员在该院存在已决、未结诉讼及尚未执行完毕的案件，不存在刑事责任犯罪的情形。

发行人控股股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员住所地派出所出具无犯罪记录证明，未发现前述人员在报告期内存在犯罪记录。

据此，截至本补充法律意见出具之日，发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员未因上述事项被立案侦查、起诉或者处于其他相关司法程序，不存在被追究刑事责任的风险。

（3）符合《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》第十三条的规定

基于前述，发行人涉及虚开增值税发票案件行为不属于重大违法违规或面临行政处罚风险，未违反《刑法》的相关规定，发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员未因上述事项被立案侦查、起诉或者处于其他相关司法程序，不存在被追究刑事责任的风险，未违反《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》第十三条的规定。

综上所述，本所律师认为，发行人上述涉及虚开增值税发票案件行为不属于重

大违法违规或面临行政处罚风险，未违反《刑法》的相关规定；截至本补充法律意见出具之日，发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员未因上述事项被立案侦查、起诉或者处于其他相关司法程序，不存在被追究刑事责任的风险，符合《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》第十三条的规定。

3. 披露报告期内是否存在销售未开票或虚开增值税发票的情形，发行人、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员是否曾因存在虚开增值税发票的行为受到过税务主管机关的处罚，是否存在被税务主管机关处罚的风险

根据夷陵区税务局出具的说明及发行人的说明，并经本所律师抽查发行人及其子公司销售合同对应发票及检索国家税务总局宜昌市税务局、国家税务总局湖北省税务局、国家税务总局、国家企业信用信息公示系统、信用中国等网站公示信息，报告期内，发行人及其子公司不存在销售未开票或虚开增值税发票的情形，发行人、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员未曾因存在虚开增值税发票的行为受到过税务主管机关的处罚，不存在被税务主管机关处罚的风险。

综上所述，本所律师认为，报告期内发行人不存在销售未开票或虚开增值税发票的情形，发行人、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员未曾因存在虚开增值税发票的行为受到过税务主管机关的处罚，不存在被税务主管机关处罚的风险。

4. 披露销售及市场推广等环节财务内控制度是否健全并有效执行，是否补缴税款

（1）销售及市场推广等环节财务内控制度及其执行情况

1）销售环节财务内控制度及其执行情况

根据发行人提供的资料及其说明，截至本补充法律意见出具之日，发行人针对市场规划与开发、客户管理、商务工作开展、合同和价格管理、招投标与配送管理、资金及发票管理、客户资信与应收货款管理等销售环节制定了一系列内控制度，包括：《市场规划与开发制度》、《客户管理制度》、《商务工作制度》、《合同管理制度》、《招投标与配送管理制度》、《资金管理制度》、《发票管理制度》、《营销人员行为考核责任处罚与经济处罚制度》等。

公司设立了营销中心，下设销售一部、销售二部、中药部、市场部、商务部、客服部等部门，在全国 28 个省（市、区）派驻了专门人员，负责各地药品销售活动，主要包括市场规划与开发、商务政策制定、推广活动策划与执行、产品招投标事务、价格维护、客户及销售合同管理等内容。

营销人员以省市区为单位，分品规做出市场规划。市场规划按年度形成书面材料，经审批后由各业务人员根据市场规划和年度目标，按年度、季度制定市场开发计划，明确具体的终端目标、进度、新客户增量目标等。市场开发计划由业务人员申报与区域指定要求相结合，并由部门审核。业务人员根据各产品营销方案和市场实际情况，采用灵活、适合的销售方式，包括直销、配送经销、代理经销等多种方

式。营销费用与当年度的营销政策配套，按年度、月度实行预算和核销制度。营销中心按年度、月度对营销费用进行汇总，各项营销费用按审批程序进行审核并据实报销。

公司收到订货指令后，对客户订购的产品信息、价量信息进行核对，经过录制订单、检索库存产品、编制发货出库单后，进行货物分拣、发货出库。货物到达客户处后，由收货客户按照药品验收要求，对货物数量和质量进行验收。出现货损的，按公司货损制度和流程办理。销售各部门与商务部负责所属客户的资信与应收货款管理工作，财务部对资信与应收货款进行监管。

此外，公司签订每份合同须经合同签订人和审核人两道程序并署名，并按照公司的合同审批权限予以审批。合同人员应在合同签字同意或获得充分授权批准后方可盖章，任何人不得在未经审核的合同上盖章，任何人员不得使用空白公章合同。所有销售货款一律打入公司指定账户，营销人员不得直接收取现金货款，或使用自己的个人账户收取货款。此外，财务部是发票开具的审核部门，经客服部对客户资质审核后按程序办理发票审核、开具。

2）市场推广环节财务内控制度及其执行情况

根据发行人提供的资料及其说明，截至本补充法律意见出具之日，发行人对市场推广等营销活动及相关费用支出的申请、审批流程制定了相关的内控制度，包括：《资金管理制度》、《营销费用管理制度》、《推广费用管理制度》等。

公司于每年初由各部门根据营销计划与市场需求，制定市场推广规划，并制定推广费用预算，营销中心汇总报财务部，纳入公司年度费用预算。营销人员根据市场需要，向公司申请开展市场推广活动，经审批同意后执行。市场推广活动申报时，应至少包括活动目的、内容、时间、费用等资料，委托第三方开展的，应当签订相应合同。

公司自行组织营销活动时，由各营销人员提出申请，并附活动预算及活动内容等资料，按相应审批流程经审批同意后报送财务部备案。活动结束后，由区域负责人对活动执行情况进行审批，5 万元以上的还须报营销中心审批。财务部对审批流程、活动预算、结算、活动报告、发票等相关资料进行审核后，予以报销。

公司委托第三方推广服务商实施推广活动时，由区域负责人审核推广服务商经营范围及业务资质、业务人员配置、专业能力、行业经验、业界口碑等，5 万元以上的还须报营销中心审批。同时在选取推广服务商时，与推广服务商约定并由其承诺：在开展业务活动过程中，将严格遵守国家法律、法规，不从事、参与任何形式的商业贿赂及不正当竞争行为，以自身行动维护公司良好声誉和长远利益；若存在任何违法违规行为，并由此给公司造成损失，推广服务商需无条件进行赔偿。公司与推广服务商签订《市场推广服务协议》，约定推广区域、服务内容、验收及费用条款等，服务完成达到结算条件时，推广服务商向营销中心提交市场推广服务总结报告等结算资料。区域负责人对活动执行情况、活动评价进行审批，5 万元以上的还须报营销中心审批。财务部对审批流程、活动预算、结算、活动报告、发票等相关资料进行审核后，予以报销。

公司营销中心综合管理部每月组织对业务推广活动情况进行评估和抽查，重点是活动质量、效益、费用真实与合理性等，并将其作为各层级业务人员绩效考核重点内容之一。

此外，根据大信会计师出具的新《内控鉴证报告》，大信会计师认为发行人按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

据此，本所律师认为，报告期内，发行人对销售及市场推广环节建立的相关财务内控制度健全并能够有效执行。

（2）补缴税款情况

根据发行人提供的完税凭证及夷陵区税务局出具的《关于湖北恒安芙林药业股份有限公司税务相关事项说明》，案号为（2021）川 1324 刑初 11 号《刑事判决书》提及的恒安药业存在取得虚开的增值税普通发票的情形，恒安药业系善意取得前述虚开的增值税普通发票，恒安药业及时补缴了企业所得税 11,660.55 元及滞纳金 4,425.18 元。

综上所述，本所律师认为，报告期内，发行人对销售及市场推广环节建立的相关财务内控制度健全并能够有效执行；发行人已补缴了相关税款及滞纳金。

5. 结合《医药价格和招采信用评价的操作规范（2020 版）》《医药价格和招采信用评价的裁量基准（2020 版）》等相关政策规定，详细披露上述涉及虚开增值税发票案件行为对经营业绩可能产生的不利影响，充分披露提示上述案件对公司财务内控、税务合规、持续经营可能产生的风险

（1）发行人上述涉及虚开增值税发票案件行为不会对其经营业绩产生重大不利影响

1）《医药价格和招采信用评价的操作规范（2020 版）》相关规定

1.3 省级集中采购机构建立并实施医药价格和招采信用评价制度，应坚持以下原则：

1.3.1 以买卖合同关系为基础。医药价格和招采信用评价制度在集中采购市场内，以买卖合同关系为基础运行，引导或要求医疗机构向诚信企业采购医药产品，减少或中止向失信企业采购医药产品。应区别于以行政管理关系为基础的公共信用监管。

1.3.2 信息基础依靠部门协同。省级集中采购机构开展医药价格和招采信用评价工作，主要依托法院判决以及部门行政处罚所确定的失信事实，自身并不对医药回扣等违法违规行为进行调查、定性和查处。

1.3.3 保障医药企业的合法权利。省级集中采购机构不得以医药价格和招采信用评价制度名义，实施地方保护、破坏公平竞争。

2.2 清单管理

国家医保局制定公布《医药价格和招采失信事项目录清单》并动态调整。省级药品和医用耗材集中采购机构（以下简称省级集中采购机构）不自行增补医药价格和招采失信事项，可结合工作实际，通过国家医保局医药价格和招标采购指导中心提出修订目录清单的意见建议。

2.3 清单内容

...2.3.2 取得虚开的增值税发票（善意取得虚开的增值税专用发票除外）...。

2）《医药价格和招采信用评价的裁量基准（2020 版）》相关规定

2.医药企业价格或营销行为符合以下情形之一的，失信等级评定为“中等”

...2.2 本地区税务部门查处的虚开增值税发票案件中，属于取得虚开的增值税发票一方，涉案的价税合计金额累计 10 万元以上，不满 100 万元的（善意取得虚开的增值税专用发票除外，下同）。

如上述，发行人上述涉及虚开增值税发票案件中取得虚开的增值税普通发票系善意取得，且金额较小，不属于《医药价格和招采信用评价的操作规范（2020 版）》及《医药价格和招采信用评价的裁量基准（2020 版）》规定的失信行为，不会对发行人经营业绩产生重大不利影响。

（2）上述案件对公司财务内控、税务合规、持续经营可能产生的风险

基于上述，发行人涉及虚开增值税发票案件中取得虚开的增值税普通发票系善意取得且金额较小，相关监管机构未发现恒安药业取得的上述发票对应的商业业务活动存在虚构或不真实的情形，属于偶发事件；同时，发行人已及时补缴了相关发票涉及的企业所得税及滞纳金，且夷陵区税务局认为发行人前述行为不存在行政处罚风险，不属于重大违法违规情形。

此外，根据发行人的说明，上述案件发生后，发行人进一步完善了推广服务商选用流程、资质审核等标准，并强化内部控制制度的执行，以加强对推广服务商管理，使公司推广业务更加规范化、标准化，以消除对公司财务内控的潜在风险。

据此，上述案件对发行人财务内控、税务合规、持续经营未产生重大风险。

综上所述，发行人上述涉及虚开增值税发票案件行为未对发行人的经营业绩产生重大不利影响，对发行人财务内控、税务合规、持续经营未产生重大风险。

6. 披露涉及商标争议案件事项，目前所持商标等无形资产是否存在争议或潜在纠纷，是否符合《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》第十二条第（三）项的规定

（1）发行人涉及商标争议案件事项

根据发行人提供的资料及其说明，发行人涉及的案号为（2017）京 73 行初 511

号《行政判决书》项下商标争议案件事项的具体情况如下：

2016 年 4 月 26 日，发行人向国家工商行政管理总局商标评审委员会（以下简称“商标评审委员会”）提出对贵州医林生物科技有限公司（以下简称“贵州医林”）持有的第 9469004 号“医芙林 YI FU LIN”商标的无效宣告请求。

2016 年 11 月 29 日，商标评审委员会出具编号为商评字[2016]第 0000101453 号《关于第 9469004 号“医芙林 YI FU LIN”商标无效宣告请求裁定书》裁定，对贵州医林持有的“第 9469004 号‘医芙林 YI FU LIN’商标”予以无效宣告。

2017 年 1 月 5 日，贵州医林向北京知识产权法院提交《行政起诉状》并提起行政诉讼，请求法院依法撤销被告商标评审委员会作出的商评字[2016]第 0000101453 号关于第 9469004 号“医芙林 YI FU LIN”商标无效宣告请求裁定书，并判令被告商标评审委员会依法重新作出裁定，其中发行人为本案第三人。

2019 年 6 月 26 日，北京知识产权法院作出案号为（2017）京 73 行初 511 号《行政判决书》，判决驳回原告贵州医林的诉讼请求。

根据发行人的说明，并经本所律师查询中国裁判文书网、中国执行信息公开网、信用中国等网站公示信息，北京知识产权法院作出案号为（2017）京 73 行初 511 号《行政判决书》后，原告贵州医林未上诉，该判决已生效，贵州医林持有的案涉“第 9469004 号‘医芙林 YI FU LIN’商标”已宣告无效。

（2）发行人目前所持商标等无形资产是否存在争议或潜在纠纷，是否符合《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》第十二条第（三）项的规定

根据发行人提供的资料及发行人的说明，并经本所律师查询国家知识产权局商标局、中国裁判文书网、中国执行信息公开网、信用中国等网站公示信息，截至本补充法律意见出具之日，发行人所持商标等无形资产不存在争议或潜在纠纷，符合《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》第十二条第（三）项的规定。

据此，本所律师认为，截至本补充法律意见出具之日，发行人所持商标等无形资产不存在争议或潜在纠纷，符合《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》第十二条第（三）项的规定。

二、《问询函》2. 关于行业政策及行业监管

申报文件显示：

（1）如果发行人需要进行一致性评价的产品不能及时完成一致性评价，可能使发行人相关产品丧失市场竞争力或可能使发行人丧失相关仿制药批文，对发行人盈利能力造成影响。

（2）现有产品中部分产品属于国家基本药物目录或国家基本医疗保险药品目录，部分产品列入各省市医保增补目录。

（3）随着带量采购政策在全国的推广，如果发行人主要产品被纳入药品集中采购范围，但未能在药品带量采购招标中中标，可能将导致盈利能力受到不利影响。

请发行人：

（1）披露需完成一致性评价药品名称、申报评审截止时间、同类产品及竞品一致性评价情况，对应产品报告期内销售数量、销售金额、毛利率及对发行人利润贡献等情况，充分披露如无法按时完成一致性评价对发行人持续经营可能产生的不利影响，充分提示上述因素对主营业务收入及经营业绩的风险。

（2）结合研发人员的配置、研发能力、研发投入方向、发行人现有产品一致性评价的进度，披露公司未来在规定时间内开展一致性评价是否有障碍，是否对公司生产经营产生重大不利影响，报告期内开展一致性评价工作相关研发支出情况及相关会计处理。

（3）披露截至报告期末发行人主要产品及市场同类产品、竞品纳入国家医药目录及地方医保目录情况，纳入医保范围产品报销比例及种类，发行人已纳入地方医保目录产品预计转为自费产品时间，结合非地方医保省份自费模式下产品的销售数量、销售价格、销售金额对比情况，充分披露地方医保目录调整对发行人持续经营可能产生的不利影响，充分提示上述政策调整对主营业务收入及经营业绩的风险。

（4）披露报告期内非医保省份销售金额、销售数量变动情况及具体原因。

（5）披露目前已参与的带量采购中标情况，中标药品价格与非带量采购的同类药品均价及销量对比情况，并分析对收入及利润的具体影响，报告期内竞品带量采购情况；结合实行集中采购的区域、各地的条件及程序，披露发行人产品能否持续获取订单，能否保障销售价格稳定；从销售单价变动、竞品中标情况、市场份额变化等方面，充分提示集中采购及带量采购可能对发行人未来经营业绩产生的风险。

（6）披露报告期内医药监管部门对发行人产品质量检查情况，是否存在因产品质量不合格被医药监管部门采取监管措施或行政处罚的情形，目前发行人主营产品是否能够达到新《药品管理法》及相关规定质量要求。

（7）披露主要产品是否涉及全国及各地辅助用药目录及重点监控目录产品，如是，请披露相关政策对发行人经营业务的影响情况，充分提示相关不利影响及风险。

（8）按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 28 号——创业板公司招股说明书（2020 年修订）》第五十条规定要求，补充披露与发行人生产经营密切相关的法律法规、行业政策，披露对发行人经营资质、准入门槛、运营模式、所在行业竞争格局等方面的具体影响。

请保荐人发表明确意见，请申报会计师对问题（2）发表明确意见，请发行人律师对问题（6）、（7）发表明确意见。

对此，本所律师回复意见如下：

（一）核查过程

1. 查阅报告期内医药监管部门对发行人的产品质量检查资料；
2. 查阅发行人住所地市场监督、药品监督管理部门出具的《证明》；
3. 访谈发行人的质量总监；
4. 查阅发行人质量管理相关管理制度；
5. 查阅发行人及其子公司员工花名册、质量检验设备清单等资料；
6. 查阅国家及各地方重点监控用药目录或辅助用药目录；
7. 查阅发行人的《招股说明书》；
8. 查询国家企业信用信息公示系统、信用中国、国家药品监督管理局、湖北省药品监督管理局、宜昌市市场监督管理局等网站公示信息；
9. 查阅发行人出具的说明。

（二）核查情况及核查意见

1. 披露报告期内医药监管部门对发行人产品质量检查情况，是否存在因产品质量不合格被医药监管部门采取监管措施或行政处罚的情形，目前发行人主营产品是否能够达到新《药品管理法》及相关规定质量要求

（1）报告期内医药监管部门对发行人产品质量检查情况

根据发行人提供的资料及其说明，并经本所律师访谈发行人质量总监，报告期内，医药监管部门对发行人产品质量检查的具体情况如下：

序号	样品名称	检验单位	检验目的	报告书编号	报告日期	结论
1	盐酸左氧氟沙星片	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2019 药 2074	2019.08.21	符合规定
2	盐酸左氧氟沙星片	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2020 药 2431	2020.08.06	符合规定
3	苯磺酸氨氯地平片	三峡食品药品检验检测中心	国内药品抽查检验/日常监督抽检（基本药物）	2018 药 0035	2018.03.02	符合规定
4	苯磺酸氨氯地平片	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2019 药 2079	2019.06.12	符合规定
5	苯磺酸氨氯地平片	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2019 药 2078	2019.06.12	符合规定
6	苯磺酸氨氯地平片	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2020 药 2430	2020.09.08	符合规定
7	苯磺酸氨氯地平片	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2020 药 2429	2020.09.08	符合规定
8	罗红霉素胶囊	三峡食品药品检验检测中心	国内药品抽查检验/日常监督抽检（基本药物）	2018 药 0038	2018.03.05	符合规定

9	罗红霉素胶囊	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2019 药 2073	2019.07.04	符合规定
10	罗红霉素胶囊	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2019 药 2072	2019.07.04	符合规定
11	罗红霉素胶囊	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2020 药 2435	2020.10.10	符合规定
12	辛伐他汀片	三峡食品药品检验检测中心	国内药品抽查检验/日常监督抽检（基本药物）	2018 药 0036	2018.03.02	符合规定
13	辛伐他汀片	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2019 药 2080	2019.11.23	符合规定
14	辛伐他汀片	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2020 药 2433	2020.07.11	符合规定
15	辛伐他汀片	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2020 药 2432	2020.07.11	符合规定
16	氟康唑胶囊	三峡食品药品检验检测中心	国内药品抽查检验/日常监督抽检（基本药物）	2018 药 0039	2018.03.07	符合规定
17	氟康唑胶囊	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2019 药 2075	2019.11.15	符合规定
18	氟康唑胶囊	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2020 药 2438	2020.09.23	符合规定
19	石辛含片	湖北省药品监督检验研究院	日常监督（非基本药物）	2018 药 3565	2018.11.06	符合规定
20	石辛含片	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2019 药 2278	2019.06.19	符合规定
21	石辛含片	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2019 药 2277	2019.06.19	符合规定
22	石辛含片	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2020 药 2367	2020.07.03	符合规定
23	石辛含片	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2020 药 2368	2020.07.03	符合规定
24	盐酸特比萘芬片	湖北省药品监督检验研究院	日常监督（非基本药物）	2018 药 3563	2018.11.29	符合规定
25	盐酸特比萘芬片	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2019 药 2076	2019.09.06	符合规定
26	盐酸特比萘芬片	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2019 药 2077	2019.09.06	符合规定
27	盐酸特比萘芬片	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2020 药 2427	2020.07.24	符合规定
28	盐酸特比萘芬片	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2020 药 2428	2020.07.24	符合规定
29	氨咖黄敏胶囊	三峡食品药品检验检测中心	国内药品抽查检验/日常监督抽检（基本药物）	2018 药 0037	2018.03.08	符合规定
30	氨咖黄敏胶囊	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2019 药 2066	2019.08.07	符合规定
31	氨咖黄敏胶囊	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2019 药 2067	2019.08.07	符合规定

32	阿奇霉素分散片	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2019 药 2069	2019.10.31	符合规定
33	阿奇霉素分散片	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2019 药 2068	2019.10.31	符合规定
34	阿奇霉素分散片	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2020 药 2434	2020.10.10	符合规定
35	丁酸氢化可的松乳膏	三峡食品药品检验检测中心	国内药品抽查检验/日常监督抽检（基本药物）	2018 药 0040	2018.03.07	符合规定
36	丁酸氢化可的松乳膏	湖北省药品监督检验研究院	日常监督（基本药物）	2018 药 3568	2018.11.30	符合规定
37	丁酸氢化可的松乳膏	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2019 药 2088	2019.11.23	符合规定
38	丁酸氢化可的松乳膏	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2019 药 2085	2019.11.23	符合规定
39	盐酸特比萘芬乳膏	湖北省药品监督检验研究院	日常监督（非基本药物）	2018 药 3564	2018.11.29	符合规定
40	盐酸特比萘芬乳膏	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2019 药 2086	2019.09.06	符合规定
41	盐酸特比萘芬乳膏	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2020 药 2426	2020.07.23	符合规定
42	盐酸特比萘芬乳膏	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2020 药 2425	2020.07.23	符合规定
43	丙酸氟替卡松乳膏	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2019 药 2084	2019.12.05	符合规定
44	丙酸氟替卡松乳膏	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2019 药 2083	2019.12.05	符合规定
45	丙酸氟替卡松乳膏	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2020 药 2416	2020.10.12	符合规定
46	丙酸氟替卡松乳膏	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2020 药 2417	2020.10.12	符合规定
47	盐酸洛美沙星乳膏	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2020 药 2424	2020.07.01	符合规定
48	维 A 酸乳膏	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2020 药 2418	2020.11.05	符合规定
49	维 A 酸乳膏	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2019 药 2081	2019.11.27	符合规定
50	维 A 酸乳膏	三峡食品药品检验检测中心	国内药品抽查检验/日常监督抽检（基本药物）	2018 药 0041	2018.03.05	符合规定
51	维 A 酸乳膏	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2020 药 2420	2020.11.05	符合规定
52	糠酸莫米松乳膏	湖北省药品监督检验研究院	日常监督（非基本药物）	2018 药 3567	2018.10.25	符合规定
53	糠酸莫米松乳膏	海南省药品检验所	抽验	YC20190636	2019.07.19	符合规定

54	糠酸莫米松乳膏	海南省药品检验所	抽验	YC20190635	2019.07.18	符合规定
55	糠酸莫米松乳膏	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2020 药 2414	2020.09.21	符合规定
56	糠酸莫米松乳膏	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2020 药 2415	2020.09.21	符合规定
57	糠酸莫米松乳膏	湖北省药品监督检验研究院	日常监督（非基本药物）	2018 药 3566	2018.10.25	符合规定
58	复方醋酸地塞米松乳膏	河北省药品检验研究院	国家药品评价抽验	HB20181509	2018.06.15	符合规定
59	复方醋酸地塞米松乳膏	河北省药品检验研究院	国家药品评价抽验	HB20181508	2018.06.15	符合规定
60	复方醋酸地塞米松乳膏	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2019 药 2070	2019.11.23	符合规定
61	复方醋酸地塞米松乳膏	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2019 药 2071	2019.11.23	符合规定
62	复方醋酸地塞米松乳膏	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2020 药 2421	2020.11.10	符合规定
63	复方醋酸地塞米松乳膏	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2020 药 2419	2020.11.10	符合规定
64	喷昔洛韦乳膏	湖北省药品监督检验研究院	生化药品	2018 药 3562	2018.11.08	符合规定
65	喷昔洛韦乳膏	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2019 药 2060	2019.06.20	符合规定
66	酮康唑乳膏	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2019 药 2082	2019.12.09	符合规定
67	酮康唑乳膏	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2020 药 2423	2020.10.23	符合规定
68	酮康唑乳膏	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2020 药 2422	2020.10.23	符合规定
69	盐酸阿莫罗芬搽剂	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2019 药 2087	2019.10.24	符合规定
70	盐酸阿莫罗芬搽剂	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2020 药 2439	2020.07.29	符合规定
71	氨咖黄敏胶囊	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2020 药 2437	2021.01.08	符合规定
72	氨咖黄敏胶囊	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2020 药 2436	2021.01.08	符合规定
73	丁酸氢化可的松乳膏	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2020 药 2412	2021.01.18	符合规定
74	丁酸氢化可的松乳	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2020 药 2413	2021.01.18	符合规定

	膏					
75	喷昔洛韦乳膏	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2020 药 2291	2021.01.14	符合规定
76	喷昔洛韦乳膏	湖北省药品监督检验研究院	药品生产抽检	2020 药 2292	2021.01.14	符合规定

（2）发行人不存在因产品质量不合格被医药监管部门采取监管措施或行政处罚的情形，目前发行人主营产品能够达到新《药品管理法》及相关规定质量要求

根据发行人提供的资料及其说明，发行人已根据《药品管理法》的规定，建立了药品生产质量管理体系，并制定了《质量方针与质量目标》、《质量风险管理规程》、《物料采购管理规程》、《仓储区质量监控管理规程》、《自检管理规程》等产品质量控制和检验制度。同时，发行人已配备依法经过资格认定的药学技术人员、工程技术人员及相应的技术工人，拥有与药品生产相适应的厂房、设施和卫生环境，配备了能对所生产药品进行质量管理和质量检验的机构、人员及必要的仪器设备，能够从物料采购、产品生产、仓储等全流程确保公司主营产品符合法规规定的质量要求。

如上述，报告期内医药监管部门对发行人产品质量进行多次检查，检查结果均符合相关规定。同时，根据宜昌市市场监督管理局、湖北省药品监督管理局宜昌分局出具的《证明》及发行人的说明，并经本所律师访谈发行人质量总监及查询国家企业信用信息公示系统、信用中国、国家药品监督管理局、湖北省药品监督管理局、宜昌市市场监督管理局等网站公示信息，报告期内发行人不存在因产品质量不合格被医药监管部门采取监管措施或行政处罚的情形，目前发行人的主营产品能够达到新《药品管理法》及相关规定质量要求。

综上所述，本所律师认为，报告期内发行人不存在因产品质量不合格被医药监管部门采取监管措施或行政处罚的情形，目前发行人主营产品能够达到新《药品管理法》及相关规定质量要求。

2. 披露主要产品是否涉及全国及各地辅助用药目录及重点监控目录产品，如是，请披露相关政策对发行人经营业务的影响情况，充分提示相关不利影响及风险

（1）发行人主要产品不涉及全国及各地辅助用药目录及重点监控目录产品

2018 年 12 月 12 日，国家卫生健康委员会发布《关于做好辅助用药临床应用管理有关工作的通知》（国卫办医函[2018]1112 号），要求制定辅助用药目录并加强辅助用药的规范工作。2019 年 6 月 11 日，国家卫生健康委员会和国家中医药管理局发布《关于印发第一批国家重点监控合理用药药品目录（化药及生物制品）的通知》（国卫办医函[2019]558 号），将神经节苷脂、脑苷肌肽等 20 种化药及生物制品纳入国家重点监控合理用药药品目录。同时要求各省级卫生健康行政部门要会同中医药主管部门在前述目录基础上，形成省级重点监控合理用药药品目录。

根据《招股说明书》，发行人的主要产品为丙酸氟替卡松乳膏、糠酸莫米松乳膏、丁酸氢化可的松乳膏、盐酸特比萘芬片、盐酸特比萘芬乳膏和石辛含片。经查

询，截至本补充法律意见出具之日，发行人的主要产品均未被纳入国家重点监控合理用药药品目录、各地辅助用药目录及重点监控目录。

据此，截至本补充法律意见出具之日，发行人主要产品不涉及全国及各地辅助用药目录及重点监控目录产品。

（2）相关政策对发行人经营业务的影响情况及风险

根据发行人的说明，发行人的主要产品属于临床必需、适应症明确的治疗性产品，被纳入国家和各地方重点监控目录或辅助用药目录的可能性较小。

发行人已在《招股说明书》“第四节 风险因素/三、经营风险/（九）公司产品被纳入全国及各地辅助用药目录及重点监控目录的风险”部分补充披露相关风险提示，具体如下：

“2019 年 6 月 11 日，国家卫生健康委员会和国家中医药管理局发布《关于印发第一批国家重点监控合理用药药品目录（化药及生物制品）的通知》（国卫办医函[2019]558 号），将神经节苷脂、脑苷肌肽等 20 种化药及生物制品纳入国家重点监控合理用药药品目录。同时要求各省级卫生健康行政部门要会同中医药主管部门在前述目录基础上，形成省级重点监控合理用药药品目录。

尽管公司产品目前均未被纳入国家重点监控合理用药药品目录、各地辅助用药目录及重点监控目录，但若未来公司产品被纳入上述相关目录，公司产品销售收入可能存在下滑的风险。”

综上所述，本所律师认为，截至本补充法律意见出具之日，发行人的主要产品不涉及全国及各地辅助用药目录及重点监控目录产品，且发行人已在《招股说明书》中补充披露了相关风险提示。

三、《问询函》3. 关于产品依赖及市场竞争

申报文件显示：

（1）报告期内，发行人丙酸氟替卡松乳膏、糠酸莫米松乳膏、等皮肤科用药收入占主营业务收入的比例分别为 88.10%、89.32%、86.18%。

（2）发行人不同皮肤科用药产品在功能及适应症上存在重合，发行人认为主要产品替美®丙酸氟替卡松乳膏为国内丙酸氟替卡松乳膏首批仿制厂家，同时芙林®糠酸莫米松乳膏、美莎抒®盐酸特比萘芬片、丁轻®丁酸氢化可松乳膏分别具有“疗效与不良反应的成功分离”“抗菌性强、治愈率高、安全性高、复发率低的特点”“较早列入基本药物目录”等产品优势。

（3）发行人于 2011 年 4 月就石辛含片在用药周期及服药剂量均不改变的情况下，对增加新的功能主治“复发性口疮”进行了补充申请，该新的用途于 2015 年 3 月获国家发明专利，并于 2020 年 3 月取得新增加功能主治“复发性口疮”相关注册

批件。

（4）发行人替美®丙酸氟替卡松乳膏、芙林®糠酸莫米松乳膏等主要皮肤科用药同类产品竞争对手包括英国葛兰素史克、华润三九、拜耳医药、齐鲁制药、华邦制药等国内外知名制药企业。

（5）2019 年，发行人皮肤科用药市场份额位于国内公立医疗终端市场第六，外用糖皮质激素产品群现已跻身于国内公立医疗终端市场前三位。发行人 2019 年度皮肤科用药整体占中国公立医疗终端销售市场份额比例为 3.89%，2019 年我国公立医疗机构市场中皮肤科用药的销售额约 87.92 亿元，根据上述市场份额计算的发行人对公立医院皮肤科用药销售收入与发行人招股说明书中披露的数据不符。

（6）发行人认为自身存在产品优势、覆盖全国的营销网络、优秀的管理团队等竞争优势。发行人认为自身存在融资渠道单一和人才储备不足的竞争劣势，在拓展营销网络等发展战略均迫切需要资金的支持，急需引进大量高层次、专业化人才。

请发行人：

（1）披露可能对发行人皮肤科用药销售收入产生重大不利影响的风险因素，以及发行人针对上述风险以及降低产品依赖所采取的具体措施。

（2）披露自产的丙酸氟替卡松乳膏、糠酸莫米松乳膏、丁酸氢化可的松乳膏等皮肤科用药产品在价格、适应症、副作用等方面的差异情况，相关药品之间是否存在替代效应。

（3）说明自产的丙酸氟替卡松乳膏产品注册时间，认为该类产品为“首批仿制厂家”的客观依据，主打产品相关优势是发行人产品特有优势还是同类药品共有功能，如为同类药品共有功能，相关表述是否存在误导，请删除或调整相关表述。

（4）说明自产的石辛含片在取得“复发性口疮”相关注册批件前，相关产品使用说明中是否包括“复发性口疮”功能，如是，是否符合《药品管理法》规定，是否存在被医药监管部门给予处罚的风险。

（5）披露皮肤科用药以及外用糖皮质激素产品的市场规模及变动情况，市场地位及市场份额变动情况，主要竞争对手市场份额排名、同类产品销售单价、销售数量、销售规模等最新数据信息，相关公开数据与发行人实际数据的差异情况。

（6）披露主要药品与同类药品、竞品的在上市时间、适应症状、功能疗效、安全性等方面的差异及各自优劣势对比情况，以及相关竞品对发行人主要产品的替代或淘汰风险。

（7）说明依据市场份额占比以及市场规模计算出的 2019 年度皮肤科用药销售收入与招股说明书披露的营业收入不一致的原因，确认招股说明书引用的相关市场数据资料是否客观、准确、完整。

（8）按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第28号——创业板公司招股说明书（2020年修订）》第五十条规定要求，补充披露发行人与同行业可比公司在经营情况、技术实力、衡量核心竞争力的关键业务数据、指标等方面的比较情况，详细说明企业发展所面临的机遇和挑战。

请保荐人发表明确意见，请发行人律师对问题（4）发表明确意见。

对此，本所律师回复意见如下：

（一）核查过程

1. 查阅石辛含片的《药品补充申请批件》（批件号：2020B02722）；
2. 抽查发行人2020年3月24日前生产的石辛含片《药品说明书》；
3. 查阅湖北省药品监督管理局宜昌分局出具的《证明》；
4. 查阅发行人出具的说明。

（二）核查情况及核查意见

1. 说明自产的石辛含片在取得"复发性口疮"相关注册批件前，相关产品使用说明中是否包括"复发性口疮"功能，如是，是否符合《药品管理法》规定，是否存在被医药监管部门给予处罚的风险

根据发行人提供的《药品补充申请批件》（批件号：2020B02722），2020年3月24日国家药品监督管理局经审查同意批准发行人石辛含片增加"用于轻型复发性阿弗他溃疡（复发性口疮）胃火上炎证"的补充申请。

根据湖北省药品监督管理局宜昌分局出具的《证明》及发行人的说明，并经本所律师抽查发行人2020年3月24日前生产的石辛含片《药品说明书》，石辛含片在取得"用于轻型复发性阿弗他溃疡（复发性口疮）胃火上炎证"相关注册批件前，产品使用说明中不包括"用于轻型复发性阿弗他溃疡（复发性口疮）胃火上炎证"功能，符合《药品管理法》的规定，不存在被医药监管部门给予处罚的风险。

综上所述，本所律师认为，发行人自产的石辛含片在取得"复发性口疮"相关注册批件前，相关产品使用说明中不包括"复发性口疮"功能，符合《药品管理法》的规定，不存在被医药监管部门给予处罚的风险。

四、《问询函》5. 关于历史沿革及股东信息披露

申报文件显示：

（1）发行人前身恒安有限2001年设立时为中外合资企业，其中外资股东佳联国际以900万元人民币等值外汇出资。2005年4月，佳联国际将其持有的恒安有限90%的股权作价532万元转让给瑞特利国际，2006年3月恒安有限取得了新的《外商投资企业批准证书》。瑞特利国际股东为自然人徐卫国（境内自然人，无境外身份）。本次股权转让后，公司实质上不再是外商投资企业。

（2）发行人前身恒安有限设立时另一股东西陵制药厂为国有主体，出资方式为以土地使用权作价 100 万元出资，上述出资资产评估结果未经国资部门进行确认。2005 年 6 月，西陵制药厂将其持有的恒安有限 10%的股权作价人民币 100 万元转让给瑞特利国际。2004 年 12 月，华西矿业与瑞特利国际签订协议，约定瑞特利国际将其持有的恒安有限 20%的股权作价 400 万元转让给华西矿业，股份转让价格为西陵制药厂转让价格的 2 倍。同时西陵制药厂后续转让发行人股份未履行评估、备案程序，未在国有产权交易中心场内交易。

（3）发行人实际控制人徐卫国担任法定代表人的企业深圳市网银投资发展有限公司（以下简称网银投资）曾于 2016 年 7 月因未依法进行年报公示被吊销。发行人子公司深圳市恒安生物工程有限公司（以下简称恒安生物）曾于 2016 年 7 月被吊销营业执照，徐卫国曾担任恒安生物法定代表人。2001 年至今，发行人实际控制人徐卫国历任发行人总经理、董事长。

（4）徐悦欣为发行人实际控制人徐卫国之女，同时自 2016 年起任发行人董事，发行人未将其认定为共同实际控制人。

（5）2018 年 8 月，发行人子公司神农恒安注册资本由 12,000 万元减少至 3,600 万元。2019 年 12 月，发行人注销子公司深圳市恒安生物工程有限公司，注销原因为未实际开展经营。

请发行人：

（1）说明恒安有限设立时佳联国际外资出资来源、后续在分红、股份转让过程中是否涉及转汇或资金出境，是否符合外汇、税收等相关法律法规规定。

（2）说明 2005 年 4 月佳联国际将股份转让给瑞特利国际后发行人的企业性质，2005 年 4 月后是否涉及骗取税收优惠的情形，是否存在被税务机关给予行政处罚的情况或风险。

（3）说明 2005 年 6 月西陵制药厂转让发行人股份价格大幅低于 2004 年 12 月瑞特利国际转让价格的原因及合理性，是否涉及国有资产流失或潜在纠纷。

（4）结合徐卫国在网银投资、恒安生物的职务作用，说明网银投资、恒安生物被吊销营业执照的情况下，徐卫国自 2001 年至今担任发行人董事长、总经理是否符合《公司法》等相关规定。

（5）结合徐悦欣担任发行人董事期间的具体工作内容和参与董事会决议等情况，说明徐悦欣在作为实际控制人直系亲属同时担任董事的情况下，发行人未将其认定为共同实际控制人的原因及合理性。

（6）披露神农恒安减资原因，减资程序是否符合《公司法》等相关规定，是否与债权人存在争议纠纷，恒安生物注销前存续期间是否存在违法违规行为。

（7）说明历次股权变动中是否存在出资瑕疵、股份代持、委托持股等情形，历次股权转让、增资、分红、整体变更等过程中涉及到的控股股东及实际控制人缴纳所得税、发行人代扣代缴情况，是否存在违反税收法律法规等规范性文件的情况，是否构成重大违法行为，发行人股东关于锁定期的承诺是否符合相关规定要求。

（8）按照《监管规则适用指引——发行类第 2 号》的规定补充提交专项说明。

请保荐人、发行人律师对上述问题发表明确意见，并严格按照《监管规则适用指引——关于申请首发上市企业股东信息披露》《监管规则适用指引——发行类第 2 号》等相关规定要求，对发行人披露的股东信息进行全面深入核查，逐条认真落实核查工作，提交专项核查说明。

对此，本所律师回复意见如下：

（一）核查过程

1. 查阅发行人的工商登记资料、恒安生物工商档案资料、神农恒安工商登记资料及其他减资文件；

2. 查阅编号为鄂佳联验字[2002]10 号及鄂佳联验字[2002]92 号《验资报告》；

3. 查阅恒安有限 2001 年至 2006 年未经审计财务报表、佳联国际指定主体收取股权转让价款的收据及银行业务凭证；

4. 查阅夷陵区税务局出具的《关于湖北恒安芙林药业股份有限公司税务相关事项说明》、国家外汇管理局宜昌市中心支局、宜昌市商务局及宜昌市市场监督管理局出具的《证明》；

5. 查阅瑞特利国际公司证明资料、发行人 2015 年度《企业所得税年度纳税申报表》、《税收完税证明》；

6. 查阅宜昌市人民政府向湖北省人民政府提交的《宜昌市人民政府关于对湖北恒安芙林药业股份有限公司历史沿革相关事宜予以确认的请示》（宜昌政文[2018]21 号）、湖北省人民政府向宜昌市人民政府下发的《省人民政府关于确认湖北恒安芙林药业股份有限公司历史沿革有关事项合法性的批复》（鄂政函[2018]49 号）、宜昌市夷陵区人民政府办公室向区经委出具《关于对宜昌西陵制药厂占用的国有土地入股湖北恒安药业有限公司请示的批复》（夷政办文[2001]24 号）、宜昌县国有资产管理局出具《证明》；

7. 查阅发行人成立至今董事会会议资料；

8. 查阅发行人股东出具的《股东确认函》、《关于无代持情形的承诺》、《关于股份锁定、限售安排及减持意向的承诺》；

9. 查阅发行人控股股东及实际控制人徐卫国、瑞特利国际税款缴纳付款凭证及完税证明等资料；

10. 查阅发行人控股股东及实际控制人徐卫国出具的《承诺函》；

11. 访谈发行人控股股东徐卫国、董事徐悦欣；

12. 查询国家企业信用信息公示系统、深圳信用网、国家税务总局深圳市税务局、信用中国、中国裁判文书网、中国执行信息公开网等网站公示信息；

13. 查阅发行人出具的说明。

（二）核查情况及核查意见

1. 说明恒安有限设立时佳联国际外资出资来源、后续在分红、股份转让过程中是否涉及转汇或资金出境，是否符合外汇、税收等相关法律法规规定

（1）恒安有限设立时佳联国际外资出资来源

根据编号为鄂佳联验字[2002]10 号、鄂佳联验字[2002]92 号《验资报告》及发行人的说明，恒安有限设立时，佳联国际向恒安有限实缴出资共计 1,145,330.62 美元(折合人民币 9,470,614.56 元)，其中 9,000,000.00 元作为实缴注册资本，470,614.56 元计入资本公积。由于恒安有限设立时间较为久远，目前已无法与佳联国际取得联系，经本所律师访谈恒安有限当时的总经理徐卫国，佳联国际前述向恒安有限出资来源于其自有资金。

（2）后续在分红、股份转让过程中是否涉及转汇或资金出境，是否符合外汇、税收等相关法律法规规定

根据发行人提供的资料及其说明，并经本所律师访谈发行人控股股东徐卫国，恒安有限自设立之日起未向佳联国际分红。佳联国际于 2006 年 3 月将其持有的恒安有限 900 万元出资额（占出资总额的 90%）以 532 万元的金额转让给瑞特利国际，佳联国际指定主体系直接收取人民币，股权受让方瑞特利国际或其指定付款主体不涉及转汇及资金出境，同时由于佳联国际本次股权转让的价格低于其原始出资金额，因此亦不涉及所得税缴纳。

此外，根据国家外汇管理局宜昌市中心支局出具的《证明》，恒安药业在转股期间，外汇业务系统无该企业外资股东佳联国际退出时相关交易所涉资金结售汇及汇出境外的数据，未发现违反外汇管理相关法规情形，没有因违反有关外汇管理法规被其实施行政处罚。同时，根据夷陵区税务局出具的《关于湖北恒安芙林药业股份有限公司税务相关事项说明》，恒安药业外资股东佳联国际退出时，不涉及所得税缴纳，符合税收管理等相关法律法规及规范性文件的规定。

综上所述，恒安有限设立时佳联国际外资出资来源为自有资金，后续在分红、股份转让过程中不涉及转汇或资金出境，符合外汇、税收等相关法律法规规定。

2. 说明 2005 年 4 月佳联国际将股份转让给瑞特利国际后发行人的企业性质，2005 年 4 月后是否涉及骗取税收优惠的情形，是否存在被税务机关给予行政处罚的情况或风险

（1）佳联国际将股份转让给瑞特利国际后发行人的企业性质

根据发行人的工商登记资料，佳联国际将其持有的恒安有限 90%股权转让给瑞特利国际并于 2006 年 3 月办理完成工商变更登记手续后，瑞特利国际持有恒安有限 90%股权，系恒安有限控股股东，由于瑞特利国际系注册在香港的企业，因此本次变更完成后恒安有限工商登记的企业类型为“中外合资企业”并持有《中华人民共和国外商投资企业批准证书》。

根据瑞特利国际公司证明资料及发行人的说明，并经本所律师访谈发行人控股股东徐卫国，徐卫国持有瑞特利国际 100%股份，系瑞特利国际唯一股东。由于徐卫国为中国国籍，无境外永久居留权，因此，本次股权转让完成后恒安有限实质上为内资企业，非外商投资企业。

（2）发行人是否涉及骗取税收优惠的情形，是否存在被税务机关给予行政处罚的情况或风险

如上述，佳联国际将其持有恒安有限 90%的股权转让给瑞特利国际后，恒安有限仍持有《中华人民共和国外商投资企业批准证书》，企业类型为外商投资企业，2016 年 4 月 8 日，恒安有限变更为内资企业。根据《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》及《国务院关于实施企业所得税过渡优惠政策的通知》（国发[2007]39 号）的规定，生产性外商投资企业可享受“两免三减半”的税收优惠政策，恒安有限基于外商投资企业身份于 2010 年至 2012 年享受前述“两免三减半”的税收优惠政策。

根据发行人的说明，并经本所律师核查，由于佳联国际于 2006 年 3 月将其持有的恒安有限 90%股权转让给瑞特利国际后，恒安有限实质已不是外商投资企业，应当对已享受的“两免三减半”的税收优惠进行补缴。

根据发行人提供的《税收完税证明》等资料及夷陵区税务局出具的说明，2016 年 5 月 27 日，恒安有限对基于外商投资企业身份已享受的“两免三减半”税收优惠而减免的税款进行了补缴，共计补缴税款 719,563.46 元。

根据夷陵区税务局出具的《关于湖北恒安芙林药业股份有限公司税务相关事项说明》，“恒安药业已足额补缴其在外商投资企业期间享受的‘两免三减半’的税收优惠，不存在被本局行政处罚的情形，不存在被本局行政处罚的风险。”

综上所述，本所律师认为，佳联国际将股份转让给瑞特利国际后，发行人的企业性质实际为内资企业，非外商投资企业，发行人已补缴其享受的“两免三减半”税收优惠，不存在被税务机关给予行政处罚的情况或风险。

3. 说明 2005 年 6 月西陵制药厂转让发行人股份价格大幅低于 2004 年 12 月瑞特利国际转让价格的原因及合理性，是否涉及国有资产流失或潜在纠纷

（1）2005 年 6 月西陵制药厂转让恒安有限股权价格大幅低于 2004 年 12 月瑞特利国际转让价格的原因及合理性

根据发行人的工商登记资料，2005 年 6 月 6 日，西陵制药厂与瑞特利国际签订了《转让出资协议书》，约定西陵制药厂将其持有的恒安有限 10%的股权作价人民币 100 万元转让给瑞特利国际。2004 年 12 月 29 日，华西矿业与瑞特利国际签订了《股权转让协议》，约定瑞特利国际将其持有的恒安有限 20%的股权作价 400 万元转让给华西矿业。

根据发行人的说明，并经本所律师访谈发行人控股股东徐卫国，前述西陵制药

厂将其持有的恒安有限 10%股权以 1 元/注册资本转让给瑞特利国际的原因系恒安有限当时经营不善，其每股净资产已不足 1 元，但为保障国有资本利益，经双方协商，瑞特利国际仍以西陵制药厂的入股价格 1 元/注册资本受让了西陵制药厂持有的恒安有限 10%的股权。瑞特利国际将其持有的恒安有限 20%的股权以 2 元/注册资本转让给华西矿业的原因系双方在《股权转让协议》中设置了股权回购条款，瑞特利国际在特定情形下需要承担股权回购义务。因此，基于前述情形，西陵制药厂将股权转让给瑞特利国际的价格低于瑞特利国际将股权转让给华西矿业的价格，具有合理性。

（2）是否涉及国有资产流失或潜在纠纷

如上述，2005 年 6 月，西陵制药厂将其持有的恒安有限 10%的股权作价人民币 100 万元转让给瑞特利国际。

2018 年 4 月 2 日，宜昌市人民政府向湖北省人民政府提交《宜昌市人民政府关于对湖北恒安芙林药业股份有限公司历史沿革相关事宜予以确认的请示》（宜昌政文[2018]21 号），宜昌市人民政府认为：恒安有限涉及国有资产的投资入股和转让退出等历史沿革中的有关事项，是在宜昌市夷陵区政府主管部门主持下进行的，该行为真实有效，不存在纠纷或潜在纠纷，未造成国有资产损失。

2018 年 4 月 24 日，湖北省人民政府向宜昌市人民政府下发《省人民政府关于确认湖北恒安芙林药业股份有限公司历史沿革有关事项合法性的批复》（鄂政函[2018]49 号），同意宜昌市关于确认恒安药业历史沿革有关事项合法性的审核意见。

据此，西陵制药厂将股权转让给瑞特利国际的价格低于瑞特利国际将股权转让给华西矿业的价格，不涉及国有资产流失或潜在纠纷。

综上所述，2005 年 6 月西陵制药厂转让恒安有限价格大幅低于 2004 年 12 月瑞特利国际转让价格，具有合理原因，不涉及国有资产流失或潜在纠纷。

4. 结合徐卫国在网银投资、恒安生物的职务作用，说明网银投资、恒安生物被吊销营业执照的情况下，徐卫国自 2001 年至今担任发行人董事长、总经理是否符合《公司法》等相关规定

《公司法》第一百四十六条规定："有下列情形之一的，不得担任公司的董事、监事、高级管理人员：...（四）担任因违法被吊销营业执照、责令关闭的公司、企业的法定代表人，并负有个人责任的，自该公司、企业被吊销营业执照之日起未逾三年...。"

根据恒安生物的工商档案资料，并经本所律师访谈徐卫国及查询国家企业信用信息公示系统、深圳信用网网站公示信息，徐卫国曾任网银投资法定代表人、董事长兼总经理及恒安生物法定代表人、执行董事兼总经理，由于网银投资及恒安生物存在未在规定的期间内依法参加企业年度检验的情形，被吊销营业执照，不涉及法定代表人/董事/高级管理人员个人违法违规行为，不存在《公司法》第一百四十六条规定的不得担任公司的董事、监事、高级管理人员的情形。

此外，宜昌市夷陵区市场监督管理局出具《证明》，经其核查，未发现徐卫国自 2001 年至今，存在《公司法》第一百四十六条规定的不得担任公司的董事、监事、高级管理人员的情形。

综上所述，本所律师认为徐卫国曾任网银投资及恒安生物法定代表人、董事长/执行董事兼总经理，网银投资、恒安生物被吊销营业执照的情况下，徐卫国自 2001 年至今担任发行人董事长、总经理符合《公司法》等相关规定。

5. 结合徐悦欣担任发行人董事期间的具体工作内容和参与董事会决议等情况，说明徐悦欣在作为实际控制人直系亲属同时担任董事的情况下，发行人未将其认定为共同实际控制人的原因及合理性

根据发行人提供的资料及其说明，并经本所律师访谈徐悦欣，徐悦欣自 2016 年 5 月 19 日发行人创立大会当选为发行人董事至今，一直担任发行人董事职务，在其任职期间，徐悦欣出席参加了其任职期间召开的全部董事会会议，并参与会议所涉及的相关事项的表决。除担任发行人董事外，徐悦欣未直接或间接持有发行人股份，未在发行人及其子公司担任任何职务。此外，徐悦欣在担任发行人董事期间，虽然作为董事参与董事会表决，但其并未在董事会中提议公司重大决策事项，未提名公司高级管理人员，徐悦欣未参与发行人及其子公司的具体经营事项，在发行人日常经营管理中未发挥作用。

《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》问题 9 规定："实际控制人的配偶、直系亲属，如其持有公司股份达到 5%以上或者虽未超过 5%但是担任公司董事、高级管理人员并在公司经营决策中发挥重要作用，保荐人、发行人律师应说明上述主体是否为共同实际控制人。"鉴于徐悦欣未持有发行人股份且未在公司经营决策中发挥重要作用，因此未将徐悦欣认定为共同实际控制人具有合理性。

6. 披露神农恒安减资原因，减资程序是否符合《公司法》等相关规定，是否与债权人存在争议纠纷，恒安生物注销前存续期间是否存在违法违规行为

（1）神农恒安减资原因

根据发行人的说明，并经本所律师访谈发行人控股股东徐卫国，神农恒安减资原因如下：

神农恒安设立后，计划从事中药配方颗粒的研发、生产和销售业务，资金需求量较大，因此，发行人拟引入外部投资者，共同投资神农恒安。经发行人与外部投资者的沟通，外部投资者拟通过增资的方式投资神农恒安，但是由于神农恒安当时注册资本规模较大且尚未实缴完成，在此情形下，发行人为优化神农恒安增资后的股权结构，在引入外部投资者前，将注册资本由 12,000 万元减少至 3,600 万元并由发行人缴足全部认缴出资。

（2）神农恒安减资程序是否符合《公司法》等相关规定，是否与债权人存在

争议纠纷

《公司法》第一百七十七条规定："公司需要减少注册资本时，必须编制资产负债表及财产清单。公司应当自作出减少注册资本决议之日起十日内通知债权人，并于三十日内在报纸上公告。债权人自接到通知书之日起三十日内，未接到通知书的自公告之日起四十五日内，有权要求公司清偿债务或者提供相应的担保。"《中华人民共和国公司登记管理条例》第三十一条："...公司减少注册资本的，应当自公告之日起 45 日后申请变更登记，并应当提交公司在报纸上登载公司减少注册资本公告的有关证明和公司债务清偿或者债务担保情况的说明。"

根据神农恒安工商登记资料及其他减资文件，神农恒安的减资程序如下：

2018 年 8 月 22 日，神农恒安股东恒安药业作出股东决定，将神农恒安的注册资本由 12,000 万元减少至 3,600 万元。神农恒安编制了资产负债表及财产清单，并向其债权人发出《关于公司减少注册资本的债权人通知》。

2018 年 8 月 22 日，神农恒安在《三峡商报》刊登《减资公告》，公告："经公司股东研究决定，湖北恒安芙林中药配方颗粒有限公司（统一社会信用代码：91420506MA491PB737），注册资本由 12,000 万元整减资到 3,600 万元整。望相关债权人在 45 天内申报债权"。

2018 年 10 月 9 日，神农恒安的股东恒安药业出具了《债务清偿或债务担保的证明》，截止 2018 年 10 月 9 日，没有任何债权人对神农恒安减资提出异议，也没有任何债权人提出清偿债务的要求或要求神农恒安提供相应的担保。神农恒安股东承诺：若减资后不能清偿到期债务，公司股东将按照出资比例承担连带责任。

2018 年 10 月 10 日，宜昌市夷陵区工商行政管理局就神农恒安上述减资事宜准予变更登记并向其换发了新的《营业执照》。

此外，根据发行人的说明并经本所律师查询国家企业信用信息公示系统、信用中国、中国裁判文书网、中国执行信息公开网等网站公示信息，本次减资公告发出后 45 日内，未有任何债权人提出异议，亦无任何债权人要求神农恒安清偿债务或者提供担保，神农恒安本次减资与债权人不存在争议纠纷的情形。

据此，神农恒安本次减资程序符合《公司法》等相关规定，与债权人不存在争议纠纷的情形。

（3）恒安生物注销前存续期间是否存在违法违规行为

根据恒安生物的工商档案资料及发行人的说明，并经本所律师查询国家企业信用信息公示系统、深圳信用网、国家税务总局深圳市税务局等网站公示信息，恒安生物注销前存续期间存在的违法违规情形如下：

深圳市工商行政管理局于 2006 年 6 月 6 日出具《行政处罚决定书》（深工商企处字[2006]福第 1500 号），认为："你单位在规定的期限内未依法参加企业年度

检验，我局于2005年6月29日在《深圳特区报》、《深圳商报》和《深圳晚报》刊登公告，限期30日内申报年检，但你单位在期限内仍不申报年检。其行为违反了《中华人民共和国公司登记管理条例》第六十条、《企业年度检验办法》第四条的规定，根据《中华人民共和国公司登记管理条例》第七十六条、《企业年度检验办法》第十九条的规定，决定吊销你单位的营业执照（注册号：4403011122900）。”

恒安生物已于2019年12月27日注销，除上述情形外，恒安生物注销前存续期间不存在违法违规行为。

综上所述，本所律师认为，神农恒安减资具有合理原因，减资程序符合《公司法》等相关规定，与债权人不存在争议纠纷；除因未依法参加企业年度检验被吊销营业执照外，恒安生物注销前存续期间不存在违法违规行为。

7. 说明历次股权变动中是否存在出资瑕疵、股份代持、委托持股等情形，历次股权转让、增资、分红、整体变更等过程中涉及到的控股股东及实际控制人缴纳所得税、发行人代扣代缴情况，是否存在违反税收法律法规等规范性文件的情况，是否构成重大违法行为，发行人股东关于锁定期的承诺是否符合相关规定要求

（1）历次股权变动中是否存在出资瑕疵、股份代持、委托持股

1）出资瑕疵情况

① 国有资产出资程序瑕疵

根据发行人的工商登记资料，2001年6月，发行人设立时的注册资本为1,000万元，其中西陵制药厂以国有土地使用权作价100万元出资，佳联国际以900万元等值外汇出资。西陵制药厂向发行人出资时系国有企业，西陵制药厂以国有土地使用权出资，未按当时适用的《国有资产评估管理办法》等规定完全履行评估、验证等程序，存在程序瑕疵。

根据发行人提供的资料及其说明，发行人已就前述程序瑕疵取得下述监管机构出具的证明或批复文件：

2001年6月8日，宜昌县国有资产管理局出具《证明》，同意西陵制药厂以土地作价与佳联国际共同组建恒安有限。

2001年12月3日，宜昌市夷陵区人民政府办公室向区经委出具《关于对宜昌西陵制药厂占用的国有土地入股湖北恒安药业有限公司请示的批复》（夷政办文[2001]24号），同意宜昌西陵制药厂将原宜昌县国用[2001]字第202703003号的一宗面积为26,153.3平方米的土地使用权作价100万元人民币，作为注册资本入股恒安有限。

2018年4月2日，宜昌市人民政府向省人民政府提交《宜昌市人民政府关于对湖北恒安芙林药业股份有限公司历史沿革相关事宜予以确认的请示》（宜昌政文[2018]21号），宜昌市人民政府认为，发行人历史沿革中存在以下瑕疵问题：国有

资产出资上的瑕疵。出资土地评估环节程序不够完善...。宜昌市人民政府认为，发行人涉及国有资产的投资入股和转让退出等历史沿革中的有关事项，是在宜昌市夷陵区政府主管部门主持下进行的，该行为真实有效，不存在纠纷或潜在纠纷，未造成国有资产损失。

2018 年 4 月 24 日，湖北省人民政府向宜昌市人民政府下发《省人民政府关于确认湖北恒安芙林药业股份有限公司历史沿革有关事项合法性的批复》（鄂政函[2018]49 号），同意宜昌市关于确认恒安药业历史沿革有关事项合法性的审核意见。

据此，本所律师认为，恒安有限在设立时涉及西陵制药厂以国有资产出资，未完全履行相关评估、验证等程序，存在程序瑕疵，但西陵制药厂的主管部门宜昌县国有资产管理局、宜昌市夷陵区人民政府办公室均已对该等出资行为出具证明或批复文件，且宜昌市人民政府及湖北省人民政府已出具相关文件确认发行人的历史沿革中的有关事项，该等行为真实有效，不存在纠纷或潜在纠纷，未造成国有资产流失。

② 外资出资逾期瑕疵

根据发行人设立时西陵制药厂与佳联国际签订的《中外合资湖北恒安药业有限公司合同书》（以下简称"《合资合同》"）约定，恒安有限注册资本由西陵制药厂与佳联国际按其出资比例分两期缴付，其中首期出资为在营业执照签发之日起 60 日内各自缴付其出资额的 15%以上，二期出资为在营业执照签发之日起半年内缴清各自的出资额。

根据发行人工商登记资料及发行人的说明，2001 年 6 月 15 日，恒安有限取得宜昌市工商行政管理局向其核发的注册号为企合鄂宜总字第 000707 的《企业法人营业执照》。恒安有限股东分别于 2002 年 3 月 5 日和 2002 年 9 月 17 日缴清各自出资额，超出了《合资合同》约定的出资期限，存在逾期出资的情形。

针对上述事项，宜昌市商务局及宜昌市市场监督管理局出具《证明》，恒安有限未因其设立时股东逾期出资情形而受到任何形式的行政处罚，不存在因股东逾期出资行为而受到行政处罚的风险。

此外，根据发行人的说明，并经本所律师核查国家企业信用信息公示系统、信用中国、中国裁判文书网、中国执行信息公开网等网站公示信息，恒安有限未因上述逾期出资情形产生法律纠纷或受到行政处罚的情形。

据此，本所律师认为，恒安有限设立时其股东西陵制药厂、佳联国际存在逾期出资的情形，但恒安有限的股东所认缴的出资已足额缴付到位，履行了出资义务，不存在出资不实的情形，其股东逾期出资亦未对恒安有限及其债权人合法利益造成实质性损害。此外，恒安有限不存在因此产生法律纠纷或受到行政处罚的情形。

2）股份代持、委托持股情况

根据发行人的工商登记资料、发行人股东出具的《股东确认函》及《关于无代

持情形的承诺函》、发行人的说明，并经本所律师访谈发行人的股东，发行人自设立起至今的历次股权变动中不存在股份代持、委托持股的情况。

（2）历次股权转让、增资、分红、整体变更等过程中涉及到的控股股东及实际控制人缴纳所得税、发行人代扣代缴情况，是否存在违反税收法律法规等规范性文件的情况，是否构成重大违法行为

1）控股股东及实际控制人缴纳所得税及发行人代扣代缴情况

根据发行人提供的资料及其说明、夷陵区税务局出具的说明，并经本所律师访谈发行人控股股东及实际控制人徐卫国，发行人自设立至今，不存在向股东分红的情况，发行人历次股权转让、增资、整体变更等过程中涉及到的控股股东及实际控制人缴纳所得税、发行人代扣代缴情况如下：

时间	事项	是否涉税	控股股东、实际控制人所得税实际缴纳情况	发行人代扣代缴情况
2006 年 4 月	瑞特利国际将其持有的恒安有限 20%股权以 400 万元的价格转让给华西矿业	是	瑞特利国际已缴纳本次股权转让涉及的企业所得税	不涉及
2011 年 12 月	瑞特利国际将其持有的恒安有限 10%股权以 100 万元的价格转让给志一医疗	否	不涉及	不涉及
2015 年 8 月	恒安有限以资本公积 4,370,920.80 元、盈余公积 6,130,000.00 元、未分配利润 39,499,079.20 元转增资本 50,000,000.00 元； 恒安有限注册资本由 1,000 万元增加到 6,000 万元	是	瑞特利国际已缴纳本次增资涉及的企业所得税	发行人已履行代扣代缴义务
2015 年 11 月	瑞特利国际将其持有的恒安有限 40%股权以 2,400 万元的价格转让给徐卫国	是	瑞特利国际已缴纳本次股权转让涉及的企业所得税	不涉及
2016 年 4 月	瑞特利国际将其持有的恒安有限 30%股权以 1,800 万元的价格转让给徐卫国	是	瑞特利国际已缴纳本次股权转让涉及的企业所得税	不涉及
2016 年 5 月	以公司净资产中的 6,000 万元按股东出资比例分配并折合为变更后的股份有限公司的注册资本，分为 6,000 万股，每股 1 元，净资产中超出部分 13,351,535.34 元计入股份有限公司的资本公积	是	徐卫国已缴纳本次整体变更涉及的个人所得税	发行人已履行代扣代缴义务

注：瑞特利国际系发行人控股股东、实际控制人徐卫国实际控制企业，徐卫国持有其 100%股份，并担任其董事长。

根据夷陵区税务局出具的《关于湖北恒安芙林药业股份有限公司税务相关事项说明》，恒安药业历次股权转让、增资、分红、整体变更等过程中其股东及实际控

制人徐卫国、瑞特利国际（徐卫国持股 100%）均已足额缴纳所得税，不存在任何需要补缴的情形，恒安药业亦完成了相应的代扣代缴义务。

2）是否存在违反税收法律法规等规范性文件的情况，是否构成重大违法行为

根据夷陵区税务局出具的《关于湖北恒安芙林药业股份有限公司税务相关事项说明》："恒安药业历次股权转让、增资、分红、整体变更等过程中其股东及实际控制人徐卫国、瑞特利国际（徐卫国持股 100%）均已足额缴纳所得税，不存在任何需要补缴的情形，恒安药业亦完成了相应的代扣代缴义务，恒安药业及其控股股东、实际控制人不存在违反税收法律法规情形，不存在重大违法行为；恒安药业及其股东自恒安药业设立之日起至今，不存在因税收违法受到行政处罚/处分的情形"。

此外，公司控股股东、实际控制人徐卫国承诺："如因本人控制的企业瑞特利国际未及时缴纳企业所得税、本人未及时缴纳个人所得税而被主管部门处罚的，本人及瑞特利国际将承担相应的责任。同时，如恒安药业因本人及瑞特利国际未及时缴纳企业所得税/个人所得税而被主管部门处罚或被追究法律责任的，本人将全额补偿因前述事项导致恒安药业承担的全部支出（包括但不限于罚款、滞纳金、赔偿、费用）及损失，并承担连带责任，以确保恒安药业不会因此遭受任何损失，并保证日后不会就此事向恒安药业追偿。"

据此，本所律师认为，截至本补充法律意见出具之日，发行人历次股权转让、增资、分红、整体变更等过程中涉及到控股股东及实际控制人缴纳所得税、发行人代扣代缴的过程中均不存在违反税收法律法规等规范性文件的情形，不存在重大违法行为。

（3）发行人股东关于锁定期的承诺是否符合相关规定要求

根据发行人提供的资料，发行人股东出具的关于锁定期的承诺如下：

序号	股东名称	身份/类型	具体承诺内容
1	徐卫国	控股股东及实际控制人、董事、高级管理人员	（1）自本承诺出具之日至公司股票在证券交易所上市前，本人不会减持本人所持有的公司股份； （2）本人拟长期持有公司股票，自公司股票在证券交易所上市之日起三十六个月内，不转让或者委托他人管理本人直接或间接持有的首次公开发行股票前已发行的股份，也不提议由公司回购本人直接或间接持有的公司首次公开发行股票前已发行的股份； （3）本人所持公司的股票在上述承诺期限届满后两年内减持的，其减持价格不低于发行价；公司在证券交易所上市后 6 个月内如公司股票连续 20 个交易日的收盘价均低于发行价，或者上市后 6 个月期末（如该日不是交易日，则为该日后第一个交易日）收盘价低于发行价，本人直接或间接持有公司股票的锁定期限自动延长 6 个月。若公司股票在此期间有派息、送股、资本公积金转增股本等除权除息事项的，减持价格将进行相应调整；

序号	股东名称	身份/类型	具体承诺内容
			（4）上述锁定期满后，在本人担任公司董事、高级管理人员职务期间，每年转让的股份不超过本人所持有的公司股份总数的25%；在离职后六个月内，不转让本人持有的公司股份； （5）因公司进行权益分派等导致本人在公司公开发行股票前直接或间接持有公司股份发生变化的，仍应遵守上述规定； （6）如果在锁定期满后，本人拟减持股票的，将认真遵守中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所关于股东减持的相关规定，结合公司稳定股价、开展经营、资本运作的需要，审慎制定股票减持计划，在股票锁定期满后逐步减持； （7）本人减持公司的股份时，将严格按照中国证券监督管理委员会《上市公司股东、董监高减持股份的若干规定》、深圳证券交易所规定及其他相关法律法规的规定，通过法律法规允许的交易方式进行并根据相关规定提前将本次减持计划在深圳证券交易所备案同时予以公告； （8）本人将遵守上述承诺，若本人违反上述承诺的，本人将在公司股东大会及中国证券监督管理委员会指定报刊上就未履行承诺向公司股东和社会公众投资者公开道歉；若本人因未履行上述承诺所获的增值收益将归公司所有，给公司或者其他股东造成损失的，本人将依法赔偿；本人持有的公司股份自违反上述承诺或法律强制性规定减持公司股票之日起6个月内不得减持。
2	徐国忠	持股5%以上股东、董事、控股股东及实际控制人关联方	（1）自本承诺出具之日至公司股票在证券交易所上市前，本人不会减持本人所持有的公司股份； （2）本人拟长期持有公司股票，自公司股票在证券交易所上市之日起三十六个月内，不转让或者委托他人管理本人直接或间接持有的首次公开发行股票前已发行的股份，也不提议由公司回购本人直接或间接持有的公司首次公开发行股票前已发行的股份； （3）本人所持公司的股票在上述承诺期限届满后两年内减持的，其减持价格不低于发行价；公司在证券交易所上市后6个月内如公司股票连续20个交易日的收盘价均低于发行价，或者上市后6个月期末（如该日不是交易日，则为该日后第一个交易日）收盘价低于发行价，本人直接或间接持有公司股票的锁定期限自动延长6个月。若公司股票在此期间有派息、送股、资本公积金转增股本等除权除息事项的，减持价格将进行相应调整； （4）上述锁定期满后，在本人担任公司董事职务期间，每年转让的股份不超过本人所持有的公司股份总数的25%；在离职后六个月内，不转让本人持有的公司股份； （5）因公司进行权益分派等导致本人在公司公开发行股票前直接或间接持有公司股份发生变化的，仍应遵守上述规定；

序号	股东名称	身份/类型	具体承诺内容
			（6）如果在锁定期满后，本人拟减持股票的，将认真遵守中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所关于股东减持的相关规定，结合公司稳定股价、开展经营、资本运作的需要，审慎制定股票减持计划，在股票锁定期满后逐步减持； （7）本人减持公司的股份时，将严格按照中国证券监督管理委员会《上市公司股东、董监高减持股份的若干规定》、深圳证券交易所规定及其他相关法律法规的规定，通过法律法规允许的交易方式进行并根据相关规定提前将本次减持计划在深圳证券交易所备案同时予以公告； （8）本人将遵守上述承诺，若本人违反上述承诺的，本人将在公司股东大会及中国证券监督管理委员会指定报刊上就未履行承诺向公司股东和社会公众投资者公开道歉；若本人因未履行上述承诺所获的增值收益将归公司所有，给公司或者其他股东造成损失的，本人将依法赔偿；本人持有的公司股份自违反上述承诺或法律强制性规定减持公司股票之日起 6 个月内不得减持。
3	安才投资	持股 5%以上股东（员工持股平台）	（1）自本承诺出具之日至公司股票在证券交易所上市前，本企业不会减持本企业所持有的公司股份； （2）本企业拟长期持有公司股票，自公司股票在证券交易所上市之日起三十六个月内，不转让或者委托他人管理本企业直接或间接持有的首次公开发行股票前已发行的股份，也不提议由公司回购本企业直接或间接持有的公司首次公开发行股票前已发行的股份； （3）本企业所持公司的股票在上述承诺期限届满后两年内减持的，其减持价格不低于发行价；公司在证券交易所上市后 6 个月内如公司股票连续 20 个交易日的收盘价均低于发行价，或者上市后 6 个月期末（如该日不是交易日，则为该日后第一个交易日）收盘价低于发行价，本企业直接或间接持有公司股票的锁定期限自动延长 6 个月。若公司股票在此期间有派息、送股、资本公积金转增股本等除权除息事项的，减持价格将进行相应调整； （4）因公司进行权益分派等导致本人在公司公开发行股票前直接或间接持有公司股份发生变化的，仍应遵守上述规定； （5）如果在锁定期满后，本企业拟减持股票的，将认真遵守中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所关于股东减持的相关规定，结合公司稳定股价、开展经营、资本运作的需要，审慎制定股票减持计划，在股票锁定期满后逐步减持； （6）本企业减持公司的股份时，将严格按照中国证券监督管理委员会《上市公司股东、董监高减持股份的若干规定》、深圳证券交易所规定及其他相关法律法规的规定，通过法律法规允许的交易方式进行并根据相关规定提前将本次减持计划在深圳证券交易所备案同时予以公告；

序号	股东名称	身份/类型	具体承诺内容
			（7）本企业将遵守上述承诺，若本企业违反上述承诺的，本企业将在公司股东大会及中国证券监督管理委员会指定报刊上就未履行承诺向公司股东和社会公众投资者公开道歉；若本企业因未履行上述承诺所获的增值收益将归公司所有，给公司或者其他股东造成损失的，本企业将依法赔偿；本企业持有的公司股份自违反上述承诺或法律强制性规定减持公司股票之日起6个月内不得减持。
4	林华清、习祚成	持股5%以上股东、董事、高级管理人员	（1）自本承诺出具之日至公司股票在证券交易所上市前，本人不会减持本人所持有的公司股份； （2）本人拟长期持有公司股票，自公司股票在证券交易所上市之日起十二个月内，不转让或者委托他人管理本人直接或间接持有的首次公开发行股票前已发行的股份，也不提议由公司回购本人直接或间接持有的公司首次公开发行股票前已发行的股份； （3）本人所持公司的股票在上述承诺期限届满后两年内减持的，其减持价格不低于发行价；公司在证券交易所上市后6个月内如公司股票连续20个交易日的收盘价均低于发行价，或者上市后6个月期末（如该日不是交易日，则为该日后第一个交易日）收盘价低于发行价，本人直接或间接持有公司股票的锁定期限自动延长6个月。若公司股票在此期间有派息、送股、资本公积金转增股本等除权除息事项的，减持价格将进行相应调整； （4）上述锁定期满后，在本人担任公司董事、高级管理人员职务期间，每年转让的股份不超过本人所持有的公司股份总数的25%；在离职后六个月内，不转让本人持有的公司股份； （5）因公司进行权益分派等导致本人在公司公开发行股票前直接或间接持有公司股份发生变化的，仍应遵守上述规定； （6）如果在锁定期满后，本人拟减持股票的，将认真遵守中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所关于股东减持的相关规定，结合公司稳定股价、开展经营、资本运作的需要，审慎制定股票减持计划，在股票锁定期满后逐步减持； （7）本人减持公司的股份时，将严格按照中国证券监督管理委员会《上市公司股东、董监高减持股份的若干规定》、深圳证券交易所规定及其他相关法律法规的规定，通过法律法规允许的交易方式进行并根据相关规定提前将本次减持计划在深圳证券交易所备案同时予以公告； （8）本人将遵守上述承诺，若本人违反上述承诺的，本人将在公司股东大会及中国证券监督管理委员会指定报刊上就未履行承诺向公司股东和社会公众投资者公开道歉；若本人因未履行上述承诺所获的增值收益将归公司所有，给公司或者其他股东造成损失的，本人将依法赔偿；本人持有的公司股份自违反上述承诺或法律强制性规定减持公司股票之日起六个月内不得减持。

据此，发行人股东关于锁定期的承诺符合《公司法》、《中国证监会关于进一步推进新股发行体制改革的意见》、《上市规则》、《深圳证券交易所上市公司股东及董事、监事、高级管理人员减持股份实施细则》等相关法律法规的要求。

综上所述，本所律师认为，发行人设立时存在出资瑕疵，但业经湖北省人民政府等主管机关确认或已及时缴付；发行人自设立起至今的历次股权变动中不存在股份代持、委托持股的情况；截至本补充法律意见出具之日，发行人历次股权转让、增资、分红、整体变更等过程中涉及到控股股东及实际控制人缴纳所得税、发行人代扣代缴的过程中均不存在违反税收法律法规等规范性文件的情形，不存在重大违法行为；发行人股东关于锁定期的承诺符合相关法律法规的要求。

8. 按照《监管规则适用指引——发行类第 2 号》的规定补充提交专项说明

本所律师已按照中国证监会《监管规则适用指引——发行类第 2 号》、深交所《关于创业板落实首发上市企业证监会系统离职人员入股监管相关事项的通知》的要求对发行人证监会系统离职人员入股情况进行了全面深入核查，并提交了《北京市君泽君律师事务所关于湖北恒安芙林药业股份有限公司证监会系统离职人员入股的专项说明》。

五、《问询函》7. 关于销售模式

申报文件显示：

（1）公司销售模式分为经销模式和直销模式，其中经销模式客户群体主要为大型医药流通企业、医药经销商等，直销模式客户群体主要为医院、药店、卫生室、诊所等终端医疗机构。

（2）公司经销模式销售收入占主营业务收入比例较高，分别为 94.22%、94.71%及 94.68%，其中以配送经销模式为主，存在部分代理经销商。

（3）发行人经销商数量较多，主要经销商各期销售金额合计占公司经销收入的比例分别为 36.76%、40.70%、41.71%。截止 2020 年末，发行人经销商数量为 1,566 家。

请发行人：

（1）披露同时采取配送经销和代理经销的必要性，是否与同行业可比公司一致；两票制实施前后配送经销和代理经销的在数量、销售金额等方面是否发生重大变化；配送经销和代理经销的信用期、退换货等合同主要条款是否存在明显差异，相关收入确认等会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

（2）披露经销商是否存在多个层级，是否存在个人等非法人主体或专营发行人产品的情况；经销商和发行人是否存在关联关系，是否存在发行人及关联方员工成为发行人经销商、主要客户及其关联方持有发行人股份等情况，经销商回款是否存在大量现金和第三方回款的情况。

（3）说明配送经销、代理经销、直销三种销售模式的销售价格、毛利率、销售产品等是否存在重大差异；三种销售模式的终端客户的是否存在差异。

（4）结合“两票制”实施情况及对发行人的影响情况，说明发行人经销商数量较多的合理性，是否与同行业可比公司一致。

请保荐人、申报会计师、发行人律师发表明确意见，并说明按照本所《创业板股票首次公开发行上市审核问答》问题 29 的要求进行核查的过程及结论性意见。

对此，本所律师回复意见如下：

（一）核查过程

1. 查阅发行人代理经销及配送经销模式下的经销协议；
2. 查阅同行业可比公司公开披露的招股说明书；
3. 查阅发行人的《退换货管理制度》、《经销商管理制度》、《发货管理制度》等制度；
4. 抽查报告期内发行人退货明细表、退货相关记账凭证及原始单据、销售订单、出库单、物流签收凭证、发票等资料；
5. 查阅报告期内发行人经销商清单、配送经销及代理经销、直销模式前十大经销商的药品销售流向信息；
6. 查阅发行人股东、董事、监事、高级管理人员的调查表、发行人员工花名册、发行人关联方出具的说明及主要经销商出具的《无关联关系声明》；
7. 查阅发行人分产品的销售明细表；
8. 向发行人主要客户实施函证程序；
9. 访谈发行人主要经销商、发行人销售负责人、财务总监；
10. 查询企查查等网站公示信息；
11. 查阅发行人出具的说明。

（二）核查情况及核查意见

1. 披露同时采取配送经销和代理经销的必要性，是否与同行业可比公司一致；两票制实施前后配送经销和代理经销的在数量、销售金额等方面是否发生重大变化；配送经销和代理经销的信用期、退换货等合同主要条款是否存在明显差异，相关收入确认等会计处理是否符合《企业会计准则》的规定

（1）披露同时采取配送经销和代理经销的必要性，是否与同行业可比公司一致

1）发行人同时采取配送经销和代理经销的必要性

根据发行人提供的资料及其说明，并经本所律师访谈发行人销售负责人，配送经销模式主要是针对公立医疗机构终端的销售，该模式下，由公司进行市场开拓、营销推广，配送经销商只负责配送；代理经销模式下，公司将产品销售给代理经销

商，由代理经销商自主进行市场开拓与营销推广。报告期内，公司产品销售以配送经销为主，主要原因系公司产品主要销售给公立医疗终端，以公司自行市场开拓与营销推广为主；公司仍与代理经销商保持合作，主要原因系在配送经销模式下，由公司进行市场开拓、营销推广，而公司销售部门的业务覆盖范围有限，代理经销商一般具备一定的销售渠道、市场推广能力和终端客户资源，代理经销模式在一定程度上拓展了公司的销售渠道，扩大了公司的销售规模，提升了公司产品的覆盖广度和知名度。

据此，发行人现有的经销模式符合自身客观情况，同时采取配送经销和代理经销具有必要性。

2）同行业可比公司经销模式情况

根据近期申报的其他同行业公司披露的招股说明书，同行业可比公司经销模式如下：

公司简称	销售模式
倍特药业	在“两票制”政策实施以前，公司的产品销售以与各区域的推广配送经销商合作为主；“两票制”政策实施后，公司的销售客户转为以配送经销商为主。公司产品主要从 2017 年开始受“两票制”规范，2018 年已基本全面执行“两票制”。2018 年、2019 年及 2020 年 1-9 月，公司来源于配送经销商的收入分别达到 75.68%、85.13%和 86.23%；公司仍有少量推广配送经销商合作，主要是针对药店、诊所等非公立医疗机构的终端销售。
西藏多瑞	报告期内，公司同时存在传统经销和配送经销两种营销模式，随着医药“两票制”政策的全面落地，公司营销模式逐步转变为以配送经销为主。报告期内，公司传统经销模式下的收入占比逐步下降，配送经销模式目前已成为公司进行产品销售的主流销售模式。此外，公司在报告期内还存在少量直销业务。
华纳药厂	为顺应国家“两票制”政策的推行，公司根据政策要求对销售模式进行了调整和转变。报告期内，公司制剂销售模式较为稳定，目前采用“主渠道配送模式+终端推广服务模式”为主、“招商代理模式”为辅的销售结构，其实质含义与同行业可比公司在“两票制”政策调整前后的销售模式基本一致。
西点药业	公司制剂产品销售主要采用经销模式。根据销售渠道、客户终端和市场推广方式不同，经销模式又分为配送经销模式和推广经销模式。除经销模式外，公司制剂产品也存在少量直接销售给终端客户的情况...“两票制”制度执行之后，受“两票制”在全国分地区分阶段推行影响，发行人原以推广经销模式为主的产品（利培酮口崩片、草酸艾司西酞普兰片等）陆续转为配送经销模式向公立医疗机构进行销售，对于民营医院等不受“两票制”影响的终端市场，公司除采用配送经销模式外，仍保留采用推广经销的经销模式。
粤万年青	针对药品销售业务，公司主要采用经销模式销售，公司将产品以买断方式销售给经销商。根据推广职能承担主体不同，公司销售模式分为传统经销模式和专业化推广模式。公司在“两票制”政策以前，产品均采用传统经销模式销售，在“两票制”政策背景下，因存在销售至公立医院的产品，因此公司须根据“两票制”增加专业化推广的产品销售模式。

基于上述，同行业公司经销模式均为两种经销模式并存，公司经销模式与同行业公司相比不存在重大差异。

（2）两票制实施前后配送经销和代理经销的在数量、销售金额等方面是否发生重大变化

根据发行人的说明，并经本所律师访谈发行人销售负责人，“两票制”政策实施前，公司主要采取代理经销模式，公司的产品销售以代理经销为主，代理经销商的数量及销售金额较大，配送经销商的数量及销售金额较小；“两票制”政策实施后，销售给公立医院等公立医疗机构终端的药品流通环节压缩、销售渠道调整，公司主要通过配送经销商销售给医院等公立医疗机构终端，公司代理经销商的数量及销售金额均减少，配送经销商数量及销售金额均增加。

公司已于 2018 年 1 月 1 日之前基本完成“两票制”的实施，因此，“两票制”对报告期内公司配送经销和代理经销的经销商数量及销售金额数据影响较小。报告期内，公司配送经销和代理经销在数量、销售金额等方面未发生重大变化。

（3）配送经销和代理经销的信用期、退换货等合同主要条款是否存在明显差异，相关收入确认等会计处理是否符合《企业会计准则》的规定

1）配送经销和代理经销的信用期存在一定差异

根据发行人提供的资料及其说明，并经本所律师访谈发行人销售负责人，在配送经销模式下，公司主要采取赊销模式，在综合考虑配送经销商的配送渠道、配送服务质量、资信状况、资金实力等因素后，与配送经销商通过商务谈判方式确定结算周期，一般为 90 天左右、不超过 180 天。在代理经销模式下，结算方式一般为现款现货，针对需要信用期的客户一般不超过 180 天。

2）配送经销和代理经销的退换货条款不存在明显差异

根据发行人与配送经销商签订的合同，公司主要退换货条款通常约定为：“乙方收到货物后应及时验收，若有异议应自收货之日起三日内提出；运输破损、短少凭运输部门的有关证明办理有关手续，甲方确认后予以调换，费用甲方承担。乙方收货后的三个工作日内，没有向甲方提出异议，则视为验收合格，甲方不再受理相关异议。”根据发行人与代理经销商签订的合同，公司主要退换货条款通常约定为：“乙方收到货物后应及时验收，验收时若有异议应在二日内通报甲方；运输破损、短少凭运输部门证明，甲方确认后予以调换，费用甲方承担。乙方验收入库后，非产品质量原因甲方不予退换货。”

同时，发行人制定了《退换货管理制度》，发行人经销商的退货均按照《退换货管理制度》执行。

因此，配送经销和代理经销两种经销模式下退换货条款不存在明显差异。

3）相关收入确认等会计处理符合《企业会计准则》的规定

根据发行人的说明，并经本所律师访谈发行人财务总监，对于产品销售，发行人配送经销与代理经销模式的收入确认方式无重大差异，均为根据客户销售合同或

订单将货物交付至指定地点，并经客户签收确认收入。具体为，发行人根据合同约定，将产品运至约定交货地点或由买方自行提货，完成产品交付义务，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移。发行人的上述具体收入确认方法符合《企业会计准则》的要求，并且在报告期内得到严格执行。

根据发行人提供的资料及其说明，并经本所律师访谈发行人财务总监，对于退换货的会计处理，具体为发生退换货时，发行人相关部门按照《退换货管理制度》相关规定履行审批手续，对于经审批通过的退换货申请，发行人在收到退货的当期冲销营业收入，同时冲回相应营业成本及增值税销项税额；换货重新发货时，重新确认营业收入和应收账款，并相应结转营业成本和库存商品。发行人的退换货会计处理符合《企业会计准则》的规定。

综上所述，本所律师认为，发行人同时采取配送经销和代理经销具有必要性，与同行业公司相比不存在重大差异；“两票制”对报告期内发行人配送经销和代理经销的经销商数量及销售金额数据影响较小，发行人配送经销和代理经销在数量、销售金额等方面未发生重大变化；发行人配送经销和代理经销的信用期存在一定差异，退换货等合同主要条款不存在明显差异，相关收入确认等会计处理符合《企业会计准则》的规定。

2. 披露经销商是否存在多个层级，是否存在个人等非法人主体或专营发行人产品的情况；经销商和发行人是否存在关联关系，是否存在发行人及关联方员工成为发行人经销商、主要客户及其关联方持有发行人股份等情况，经销商回款是否存在大量现金和第三方回款的情况

（1）披露经销商是否存在多个层级、是否存在个人等非法人主体或专营发行人产品的情况

1）经销商层级情况

根据发行人提供的资料及其说明，报告期内，公司配送经销商不存在多个层级，代理经销商存在多个层级。公司配送经销商一般直接或者通过其子公司配送到医院或者零售药店等终端，不存在销售给二级经销商的情形。公司代理经销商一般自行负责终端市场开拓，其自身具备一定的销售渠道、市场推广能力和终端客户资源，存在销售给二级经销商的情形。

公司对代理经销商的经销模式为买断式销售，公司向经销商销售产品后，商品的所有权及风险即转移至经销商，再由经销商销售至医疗机构及零售终端。对于代理经销商的日常管理模式，公司制定了《客户资料与档案管理制度》、《客户管理制度》、《合同管理制度》、《价格管理制度》、《市场规划与开发制度》等销售管理内控制度，对新增代理经销商客户档案建立、代理经销商档案管理、资质核查、销售定价、销售合同审批、销售出库管理、客户资信管理、售后管理等进行统一规定。

在对代理经销商客户进行日常维护和管理方面，公司按代理经销商客户增长潜力、年度销售情况、合作情况等方面，对代理经销商进行分类管理；对各类代理经销商进行定期协访，了解代理经销商销售流向、销售动态，掌握、分析代理经销商客户销售情况；协助代理经销商解决销售中的具体问题，对代理经销商制定、实施促销方案给予指导和协助；对代理经销商下游渠道、销售价格给予指导建议，以促进销售目标达成和市场有序发展。

2）经销商不存在个人等非法人主体或专营发行人产品的情况

根据发行人提供的资料及其说明，报告期内，发行人主要经销商均为国药控股股份有限公司、上海医药集团股份有限公司、华润医药集团有限公司、重药控股股份有限公司等具有 GSP 资质的大型医药流通企业和区域内具有影响力的医药商业公司，经销商不存在个人等非法人主体。

发行人与经销商签署的协议中，均未对经销商销售其他公司的产品作出限制性约定，且发行人的主要经销商多为大型医药流通企业和区域内具有影响力的医药商业公司，此类企业合作的供应商及经营的产品品类通常较多。因此，报告期内，不存在经销商专营发行人产品的情形。

（2）披露经销商和发行人是否存在关联关系，是否存在发行人及关联方员工成为发行人经销商、主要客户及其关联方持有发行人股份等情况，经销商回款是否存在大量现金和第三方回款的情况

1）经销商与发行人不存在关联关系，不存在发行人及关联方员工成为发行人经销商、主要客户及其关联方持有发行人股份等情况

根据发行人股东、董事、监事、高级管理人员调查表、发行人员工花名册、发行人及其关联方出具的说明、发行人主要经销商出具的《无关联关系声明》，并经本所律师查询企查查等网站公示信息及访谈发行人主要经销商，报告期内，发行人经销商与发行人不存在关联关系，不存在发行人及关联方员工成为发行人经销商、主要客户的情况，亦不存在发行人经销商、主要客户及其关联方持有发行人股份的情况。

2）经销商回款情况

根据发行人提供的资料及其说明，报告期内，发行人经销商回款不存在大量现金和第三方回款的情况。

综上所述，本所律师认为，发行人配送经销商不存在多个层级，代理经销商存在多个层级，报告期内，发行人经销商中不存在个人等非法人主体或专营发行人产品的情况；报告期内，发行人经销商与发行人不存在关联关系，不存在发行人及关联方员工成为发行人经销商、主要客户及其关联方持有发行人股份等情况，经销商回款不存在大量现金及第三方回款情况。

3. 说明配送经销、代理经销、直销三种销售模式的销售价格、毛利率、销售

产品等是否存在重大差异；三种销售模式的终端客户的是否存在差异

（1） 说明配送经销、代理经销、直销三种销售模式的销售价格、毛利率、销售产品等是否存在重大差异

根据发行人提供的资料及其说明，公司主要产品在不同销售模式下的销售价格、毛利率情况如下：

单位：元/标准支（盒）

主要产品	销售方式	销售价格				毛利率（%）			
		2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
丙酸氟替卡松乳膏	配送经销	31.23	31.20	31.71	30.39	95.26	94.87	94.20	93.85
	代理经销	11.90	12.17	11.96	12.13	87.56	86.85	84.62	84.58
	直销	18.16	19.14	19.09	18.82	91.85	91.64	90.36	90.06
糠酸莫米松乳膏	配送经销	12.21	12.32	12.30	11.94	94.19	93.91	93.09	92.55
	代理经销	4.47	4.39	4.46	4.42	84.12	82.92	80.94	79.86
	直销	5.43	8.65	8.76	8.21	86.92	91.33	90.30	89.16
盐酸特比萘芬片	配送经销	11.34	12.30	12.43	12.80	88.98	89.02	89.54	89.22
	代理经销	4.26	4.38	4.52	4.58	70.66	69.18	71.24	69.87
	直销	5.09	5.80	6.01	5.80	75.44	76.72	78.37	76.21
丁酸氢化可的松乳膏	配送经销	10.80	10.65	10.54	10.56	88.98	88.73	87.95	87.50
	代理经销	5.04	5.26	5.36	5.46	76.39	77.19	76.31	75.82
	直销	6.82	5.80	5.70	5.22	82.55	79.31	77.72	74.71
盐酸特比萘芬乳膏	配送经销	7.87	7.65	7.89	7.73	88.31	86.54	85.68	85.77
	代理经销	3.03	3.14	3.19	3.10	69.64	67.20	64.58	64.52
	直销	3.29	3.33	3.30	3.12	72.04	69.07	65.76	64.74
石辛含片	配送经销	22.82	24.02	23.46	23.77	87.38	84.97	85.76	86.87
	代理经销	7.94	7.53	7.88	6.90	63.73	52.06	57.61	54.78
	直销	17.10	8.91	11.16	9.20	83.16	59.48	70.07	66.09

基于上述，报告期内，公司配送经销、代理经销、直销三种销售模式的销售产品不存在重大差异，不同销售模式下的销售价格、毛利率存在一定差异。配送经销模式下的产品销售价格、毛利率最高，直销模式次之，代理经销模式则最低，主要原因为：配送经销模式下，市场推广职能由公司自行组织承担，因此药品出厂单价相对较高，毛利率也相对较高；而代理经销模式下，市场推广职能由代理经销商承担，因此药品出厂单价较低、毛利率较低；直销模式下，由于公司仍会承担部分市场推广职能，因此药品出厂单价和毛利率一般高于代理经销模式，但低于配送经销模式。

据此，报告期内，公司配送经销、代理经销、直销三种销售模式的销售产品不存在重大差异，但销售价格、毛利率因销售模式不同而有所差异，一般配送经销模式销售价格、毛利率较高，直销模式销售价格、毛利率其次，代理经销模式销售价格、毛利率相比较低。

（2） 三种销售模式的终端客户是否存在差异

根据发行人提供的资料及其说明，报告期内，配送经销、代理经销、直销三种销售模式下的终端客户不存在差异，其类型均包括医院、零售药店及其他终端机构，但配送经销模式下医院等医疗终端占比达 90%以上，代理经销模式下零售药店等终端客户占比较高，直销模式下医院等医疗终端占比 70%以上。

配送经销模式医院等医疗终端占比较高，主要系大多数医院为保证药品供应的齐全性和及时性，一般会选择大型医药流通企业作为其配送商，较少直接向制药企业采购；代理经销模式零售药店等终端客户占比较高，主要系代理经销商一般自行负责终端市场开拓，而医院等医疗终端一般会选择向配送经销商采购，较少会选择向代理经销商采购；直销模式下收入较少、医院占比较高，主要系有部分医院直接向公司采购。

综上所述，本所律师认为，报告期内，发行人配送经销、代理经销、直销三种销售模式的销售产品不存在重大差异，但销售价格、毛利率因销售模式不同而有所差异，一般配送经销模式销售价格、毛利率较高，直销模式次之，代理经销模式较低；报告期内，发行人配送经销、代理经销、直销三种销售模式下的终端客户不存在差异。

4. 结合“两票制”实施情况及对发行人的影响情况，说明发行人经销商数量较多的合理性，是否与同行业可比公司一致

（1） “两票制”实施情况及对发行人的影响情况

根据发行人的说明并经本所律师访谈发行人销售负责人，公司已于 2018 年 1 月 1 日之前基本完成“两票制”的实施，报告期内，“两票制”对公司的影响较小，对公司经销商数量影响亦较小。

“两票制”政策的实施，主要对公司经销商的内部结构产生影响，该政策实施前，公司主要采取代理经销模式，公司的产品销售以代理经销为主，代理经销商的数量及销售金额较大，配送经销商的数量及销售金额较小；该政策实施后，销售给公立医院等公立医疗机构终端的药品流通环节压缩、销售渠道调整，公司主要通过配送经销商销售给医院等公立医疗机构终端，公司代理经销商的数量及销售金额均减少，配送经销商数量及销售金额均增加。

（2） 发行人经销商数量较多的合理性

根据发行人的说明，公司经销商数量较多具有合理性。一方面，公司产品的特

点决定公司需要广泛的销售渠道，公司产品主要为皮肤外用药，终端消费人群基数较大且分布广泛、遍布全国，但公司自身终端配送能力有限，因此，广泛的销售渠道对公司产品的推广非常重要。另一方面，医药产品的特殊性和专业性决定公司需要通过大量的经销商进行销售，一是目前大多数医院为保证药品供应的齐全性和及时性，一般会选择大型医药流通企业作为其配送商，较少直接向制药企业采购，医院数量众多以及分布的广泛性需要大量的配送经销商予以匹配；二是除公立医院等终端医疗机构外，其他医院、基层医疗卫生机构以及药店等终端市场较大，市场主体较多、分布广泛，需要大量的代理经销商对该部分市场进行销售覆盖。

由于公司自身终端配送能力有限，公司需要通过在全国范围内与具有配送渠道和专业推广能力的经销商合作，才能更加高效地将药品专业化地分销到医院、零售药店等终端，助力公司扩大产品销售范围。

因此，报告期内，公司经销商数量较多，符合公司业务发展的客观状况，具有合理性。

（3） 公司经销商数量较多，与同行业可比公司不存在重大差异

经本所律师查询同行业可比公司招股说明书，同行业可比公司披露的报告期经销商数量情况如下：

公司简称	2020 年（家）	2019 年（家）	2018 年（家）
倍特药业	4,344	4,206	3,864
西藏多瑞	135	117	124
华纳药厂	2,952	2,770	2,363
西点药业	768	799	823
粤万年青	965	920	971
平均值	**1,833**	**1,762**	**1,629**
恒安药业	**1,566**	**1,550**	**1,519**

注：倍特药业 2020 年为 1-9 月。

基于上述，公司经销商数量与同行业可比公司经销商数量不存在重大差异。倍特药业与华纳药厂经销商数量高于公司，主要系倍特药业、华纳药厂在销产品品规较多、收入规模较大；西藏多瑞的经销商数量低于公司，主要系西藏多瑞主要销售其核心产品醋酸钠林格注射液，产品结构较单一，产品单价相对较高；西点药业、粤万年青经销商数量稍低于公司，主要系其所售产品与公司主要产品涵盖领域不同，销售策略会有所差异。综合而言，公司经销商数量与同行业平均水平较为接近，与同行业可比公司不存在重大差异。

综上所述，本所律师认为，发行人已于 2018 年 1 月 1 日之前基本完成“两票制”的实施，报告期内“两票制”对发行人的影响较小；发行人经销商数量较多具有合理性，与同行业可比公司不存在重大差异。

5. 说明按照本所《创业板股票首次公开发行上市审核问答》问题 29 的要求进行核查的过程及结论性意见

（1）经销商具体业务模式以及采取经销模式的必要性

发行人采用“经销与直销相结合，以经销为主”的销售模式，其中经销模式分为配送经销模式、代理经销模式，发行人的经销模式以配送经销为主。配送经销模式主要是针对公立医疗机构终端的销售，在配送经销模式下，公司产品销售给配送经销商，医院依据其临床需要从配送经销商采购，药品由配送经销商配送至医院等医疗机构。在配送经销模式下，由公司进行市场开拓、营销推广，配送经销商只负责配送；在代理经销模式下，公司将产品销售给代理经销商，由代理经销商自主进行市场开拓与营销推广。

发行人采取经销模式具有必要性。医药产品的特殊性和专业性决定公司需要采取经销模式：一是目前大多数医院为保证药品供应的齐全性和及时性，一般会选择大型医药流通企业作为其配送商，较少直接向制药企业采购，因此采取配送经销模式能够充分利用医药流通企业的配送渠道，更好地实现对医院的销售；二是除公立医院等终端医疗机构外，其他医院、基层医疗卫生机构以及药店等终端市场较大，市场主体较多、分布广泛，采取代理经销模式能够使公司产品更大范围地覆盖终端客户。因此，发行人采取经销模式能够充分利用经销商的配送渠道和终端客户覆盖能力，符合行业惯例。由于发行人自身终端配送能力有限，发行人需要采取经销模式，才能更加高效地将药品专业化地分销到医院、零售药店等终端，助力公司扩大产品销售范围。

本所律师访谈了发行人销售负责人，了解关于发行人经销商具体业务模式及销售模式的行业惯例；获取发行人与主要经销商签署的经销协议，核查了合同主要条款；查阅了同行业可比公司公开披露招股说明书，了解同行业销售模式，分析发行人所处行业的是否普遍采用经销业务模式及发行人采用经销模式的必要性。

经核查，本所律师认为，发行人采用经销业务模式具有合理性和必要性。

（2）经销商模式下收入确认是否符合企业会计准则的规定

报告期内，公司与经销商实行买断式销售，公司向经销商销售产品后，商品的控制权即转移至经销商，再由经销商销售至医疗机构及零售终端。公司根据客户销售合同或订单将货物交付至指定地点，并经客户签收后确认收入。具体为，发行人根据合同约定，以销售出库单、物流签收凭证等证明发行人取得收取货款权利的凭证作为收入确认时点和依据。发行人的上述具体收入确认方法符合《企业会计准则》的要求，并且在报告期内得到严格执行。

本所律师获取发行人与主要经销商签署的经销协议，核查了合同关于控制权转移时点、运输方式、运费承担方式、退换货政策等条款，抽查了公司不同销售模式下主要产品的销售订单、出库单、物流签收凭证、发票、客户付款凭证、退货审批单及相关财务凭证，了解公司的收入确认情况是否符合《企业会计准则》规定；查

阅了同行业可比公司公开披露招股说明书，了解同行业公司收入确认政策，关注发行人在经销模式下收入确认会计政策与同行业可比公司是否存在重大差异。

经核查，本所律师认为，发行人经销商模式下收入确认政策符合企业会计准则的规定。

（3）经销商选取标准、日常管理、定价机制（包括营销、运输费用承担和补贴等）、物流（是否直接发货给终端客户）、退换货机制、销售存货信息系统等方面的内控是否健全并有效执行

公司建立了一系列内控管理制度，包括《经销商管理制度》、《发货管理制度》、《退换货管理制度》等相关文件，对经销商的选择、日常管理、定价机制、物流、退换货机制、销售存货信息系统等进行了规定。

本所律师访谈了公司销售负责人、财务总监，了解经销商管理的相关制度及内控执行情况；查阅了公司与经销商签署的经销协议及公司制定的《经销商管理制度》、《发货管理制度》、《退换货管理制度》等相关制度文件，核查与公司经销商选取、日常管理、定价机制、物流、退换货、销售存货信息系统等相关内容；获取了发行人报告期内退货明细表，抽取发行人物流单据及退换货样本等，检查相关内控制度执行的有效性。

经核查，本所律师认为，发行人经销商选取标准、日常管理、定价机制、物流、退换货机制、经销售存货信息系统等方面的内控健全并有效执行。

（4）经销商是否与发行人存在关联关系

本所律师取得发行人股东、董事、监事、高级管理人员调查表，以及发行人员工花名册、发行人及其关联方出具的说明，并将相关名单与经销商名单进行对比核查；通过公开渠道查询主要经销商股权结构及其董监高任职情况；对主要经销商进行访谈，查阅了主要经销商《营业执照》、《药品经营许可证》、GSP 资质等资料，取得了主要经销商出具的关于其与发行人及发行人关联方不存在关联关系的声明。

经核查，本所律师认为，发行人主要经销商与发行人不存在关联关系。

（5）对经销商的信用政策是否合理

在配送经销模式下，公司主要采取赊销模式，在综合考虑配送经销商的配送渠道、配送服务质量、资信状况、资金实力等因素后，与配送经销商通过商务谈判方式确定结算周期，一般为 90 天左右、不超过 180 天。在代理经销模式下，结算方式一般为现款现货，针对需要信用期的客户一般不超过 180 天。

本所律师访谈了公司销售负责人，了解发行人对经销商主要执行的信用政策；获取了公司《经销商管理制度》等内控制度，核查关于对经销商信用政策的相关规定；查阅了公司与经销商签署的经销协议，核查了关于信用政策的相关条款；对主要经销商进行访谈，了解信用政策的执行情况是否与公司制度及合同约定一致；查

阅了同行业可比公司招股说明书等资料，核查了同行业可比公司的信用政策安排。

经核查，本所律师认为，发行人对主要经销商的信用政策合理。

（6）发行人经销商销售模式、占比等情况与同行业上市公司是否存在显著差异及原因

本所律师访谈了公司销售负责人，详细了解公司的销售模式；查阅了同行业可比公司公开披露的招股说明书，了解同行业销售模式及占比情况。同行业可比公司经销模式及经销收入占比情况如下：

公司简称	销售模式	经销模式收入占比
倍特药业	在“两票制”政策实施以前，公司的产品销售以与各区域的推广配送经销商合作为主；“两票制”政策实施后，公司的销售客户转为以配送经销商为主。公司产品主要从 2017 年开始受“两票制”规范，2018 年已基本全面执行“两票制”。2018 年、2019 年及 2020 年 1-9 月，公司来源于配送经销商的收入分别达到 75.68%、85.13%和 86.23%；公司仍有少量推广配送经销商合作，主要是针对药店、诊所等非公立医疗机构的终端销售	2018 年占比 84.89%，2019 年占比 94.18%，2020 年 1-9 月占比 96.03%
西藏多瑞	报告期内，公司同时存在传统经销和配送经销两种营销模式，随着医药“两票制”政策的全面落地，公司营销模式逐步转变为以配送经销为主。报告期内，公司传统经销模式下的收入占比逐步下降，配送经销模式目前已成为公司进行产品销售的主流销售模式。此外，公司在报告期内还存在少量直销业务	2018 年占比 99.99%，2019 年占比 99.88%，2020 年占比 99.85%
华纳药厂	为顺应国家“两票制”政策的推行，公司根据政策要求对销售模式进行了调整和转变。报告期内，公司制剂销售模式较为稳定，目前采用“主渠道配送模式+终端推广服务模式”为主、“招商代理模式”为辅的销售结构，其实质含义与同行业可比公司在“两票制”政策调整前后的销售模式基本一致	2018 年占比 82.38%，2019 年占比 87.67%，2020 年占比 95.47%
西点药业	公司制剂产品销售主要采用经销模式。根据销售渠道、客户终端和市场推广方式不同，经销模式又分为配送经销模式和推广经销模式。除经销模式外，公司制剂产品也存在少量直接销售给终端客户的情况...“两票制”制度执行之后，受“两票制”在全国分地区分阶段推行影响，发行人原以推广经销模式为主的产品（利培酮口崩片、草酸艾司西酞普兰片等）陆续转为配送经销模式向公立医疗机构进行销售，对于民营医院等不受“两票制”影响的终端市场，公司除采用配送经销模式外，仍保留采用推广经销的经销模式	2018 年占比 92.50%，2019 年占比 90.96%，2020 年占比 91.45%
粤万年青	针对药品销售业务，公司主要采用经销模式销售，公司将产品以买断方式销售给经销商。根据推广职能承担主体不同，公司销售模式分为传统经销模式和专业化推广模式。公司在“两票制”政策以前，产品均采用传统经销模式销售，在“两票制”政策背景下，因存在销售至公立医院的产	2018 年占比 99.48%，2019 年占比 99.57%，2020 年占比 99.08%

	品，因此公司须根据“两票制”增加专业化推广的产品销售模式	

同行业可比公司制剂产品销售业务基本均以经销模式为主，其经销模式收入占比均较高。

经核查，本所律师认为，发行人经销商销售模式、占比等情况与同行业上市公司不存在显著差异。

（7）经销商模式下收入的真实性

本所律师对发行人经销业务执行的核查程序如下：

1）通过访谈发行人销售负责人，了解关于销售模式的行业惯例及公司经销模式的具体运作方式；访谈公司财务总监，了解销售收入实现情况，销售回款方式等；

2）获取发行人与主要经销商签署的经销协议，核查了合同关于控制权转移时点、运输方式、运费承担方式、退换货政策等条款；

3）对报告期内不同业务模式的主要产品相关经销商销售业务执行穿行测试，检查发行人与经销商签署的经销协议、销售订单、出库单、物流签收凭证、发票及相应财务记账凭证等资料，了解发行人收入确认情况是否符合《企业会计准则》规定；

4）取得发行人退货明细表，了解报告期内发行人退货情况；查阅发行人制定的《退换货管理制度》，了解退货审批流程；抽查退货审批单及对应发票及财务凭证，了解退货相关内控执行情况及账务处理是否规范；

5）对经销商进行现场走访和视频访谈，察看了客户的办公场所、仓库以及发行人产品存放位置等，获取了客户营业执照、药品经营许可证、客户关于发行人产品的进销存明细及药品流向信息等，核查经销商主体资格、资信能力，及相关收入的真实性以及终端销售实现情况；

6）对相关客户实施函证程序，核查相关销售数据，及期末余额情况，核实回款情况；

7）查阅发行人股东、董事、监事、高级管理人员调查表，以及发行人员工花名册、发行人及其关联方出具的说明，通过公开渠道查询主要经销商股权结构及董监高任职情况，对主要经销商进行访谈并取得经销商出具的《无关联关系声明》，核查经销商是否与发行人存在关联关系。

经核查，律师认为，发行人经销商模式下收入确认真实、准确。

六、《问询函》8. 关于采购及供应商

申报文件显示：

（1）报告期内，公司采购的产品、原材料主要为原料药、化工辅料、包装材料，化工辅料种类较多，采购金额较分散。

（2）公司向前五名供应商的采购额合计占当期采购总额的比例分别为 50.25%、

36.13%、27.01%。

（3）2020 年公司丙酸氟替卡松、糠酸莫米松原料药实现了量产，基本保障了自给自足，因此对外采购金额大幅降低。同时，随着丙酸氟替卡松原料药实现量产，作为生产丙酸氟替卡松的原材料氟米松 2020 年的采购金额也大幅上升。

（4）报告期内，因中药配方颗粒项目，发行人加大了中药材采购。

请发行人：

（1）披露主要产品对应的原料药及其他主要原材料情况，相关原料药的市场竞争情况，是否存在部分原料药供给集中度较高的情况；主要原料药的供应商的基本情况，包括基本情况、成立时间、注册资本、采购内容、合作历史、采购金额及占该供应商当期销售金额比例等；结合前述情况分析发行人对部分原料药供应商是否存在重大依赖的情况。

（2）披露发行人是否具备相关原料药研究、生产等技术、人员储备，是否具备相关生产资质；发行人已经实现及计划实现自产的原料药情况，已实现自产的原料药占全部原料药的比例，原料药是否拟对外销售；量化分析原料药自产后对发行人的采购、生产、销售等产生的影响。

（3）披露前五大供应商情况，包括基本情况、成立时间、注册资本、采购内容、合作历史、采购金额及占该供应商当期销售金额比例，分析前五大供应商变动的原因；若前五大供应商存在成立时间较短或注册资本较小的情形，请披露具体情况；主要原材料的前五大供应商的采购价格是否存在重大差异。

（4）披露中药材的主要采购品类，金额等情况；主要供应商情况，包括基本情况、成立时间、注册资本、采购内容、合作历史、采购金额及占该供应商当期销售金额比例及其变化情况，分析主要中药材的采购价格是否与市场价格一致。

（5）披露前五大供应商采购占比大幅下滑的原因及合理性。

（6）披露供应商与发行人控股股东、实际控制人、董监高、5%以上股东是否存在关联关系、其他交易或资金往来，发行人前员工是否存在在发行人主要供应商处任职的情形，供应商是否存在代发行人支付成本、费用的情形。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。请发行人律师对问题（6）发表明确意见。

对此，本所律师回复意见如下：

（一）核查过程

1. 查阅发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、5%以上股东的调查表、银行流水及其出具的说明；

2. 查阅发行人报告期内各年度主要供应商出具的声明；
3. 查阅发行人报告期内已离职员工名单；
4. 查询企查查等网站公示信息。

（二）核查情况及核查意见

1. 披露供应商与发行人控股股东、实际控制人、董监高、5%以上股东是否存在关联关系、其他交易或资金往来，发行人前员工是否存在在发行人主要供应商处任职的情形，供应商是否存在代发行人支付成本、费用的情形

根据发行人及其主要供应商提供的资料，并经本所律师通过公开渠道检索主要供应商的股权结构，报告期内，发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、5%以上股东与主要供应商不存在关联关系、其他交易或资金往来，发行人前员工不存在在发行人主要供应商处任职的情形，主要供应商不存在代公司支付成本、费用的情形。

综上所述，本所律师认为，报告期内，发行人主要供应商与发行人控股股东、实际控制人、董监高、5%以上股东不存在关联关系、其他交易或资金往来，发行人前员工不存在在发行人主要供应商处任职的情形，主要供应商不存在代发行人支付成本、费用的情形。

七、《问询函》9. 关于主要客户

申报文件显示：

（1）报告期内，公司向前五名客户的销售额合计占当期营业收入的比例分别为 34.62%、38.53%、39.31%。

（2）江西惠世康医药有限公司作为公司的经销商，其主要最终通过与下游的电商平台等合作，向阿里健康大药房等供货。

请发行人：

（1）按照销售模式（配送经销、代理经销和直销）分别披露主要客户情况，包括客户全称、注册时间、注册地、合作历史、产品内容等；前五大客户变动情况，是否存在只销售发行人产品的情况；若前五大客户存在成立时间较短或注册资本较小的情形，请披露具体情况。

（2）披露发行人与江西惠世康医药有限公司的合作模式，发行人直销客户中是否包括各电商平台，通过江西惠世康医药有限公司向电商平台供货的原因。

（3）说明主要客户与发行人控股股东、实际控制人、董监高、5%以上股东是否存在关联关系、其他交易或资金往来，发行人前员工是否存在于发行人主要客户处任职的情形，主要客户是否存在代发行人支付成本、费用的情形。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。请发行人律师对问题（3）发表明确意见。

对此，本所律师回复意见如下：

（一）核查过程

1. 查阅发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、5%以上股东的调查表、银行流水及其出具的说明；
2. 查阅发行人报告期内各年度主要客户出具的声明；
3. 查阅发行人报告期内已离职员工名单；
4. 查询企查查等网站公示信息。

（二）核查情况及核查意见

1. 说明主要客户与发行人控股股东、实际控制人、董监高、5%以上股东是否存在关联关系、其他交易或资金往来，发行人前员工是否存在于发行人主要客户处任职的情形，主要客户是否存在代发行人支付成本、费用的情形

根据发行人及其主要客户提供的资料，并经本所律师通过公开渠道检索主要客户的股权结构，报告期内，发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、5%以上股东与发行人主要客户不存在关联关系、其他交易或资金往来，发行人前员工不存在于发行人主要客户处任职的情形，发行人主要客户不存在代发行人支付成本、费用的情形。

综上所述，本所律师认为，报告期内，发行人主要客户与发行人控股股东、实际控制人、董监高、5%以上股东不存在关联关系、其他交易或资金往来，发行人前员工不存在于发行人主要客户处任职的情形，主要客户不存在代发行人支付成本、费用的情形。

八、《问询函》12. 关于销售费用

申报文件显示：

（1）报告期内，公司销售费用主要包括营销推广费、职工薪酬、办公及差旅费等，其中占比最大的为营销推广费。

（2）报告期各期，公司营销推广费分别为 8,531.23 万元、11,289.92 万元和 12,439.87 万元，占销售费用的比例分别为 87.96%、87.19%和 88.63%。公司营销推广主要包括市场管理服务、会务服务、宣传展览及调研服务等。

（3）配送经销商一般不承担市场推广职能，市场推广职能由发行人自行组织承担。发行人通过筛选具有相关经验的推广服务商，将市场推广的具体工作委托给推广服务商，因此，报告期内，公司的营销推广费较高。

（4）公司销售费用率高于同行业可比公司，主要系同行业可比公司具体业务结构不同所致，公司业务集中在皮肤科用药等药品生产和销售，同行业可比公司经营规模较大，除与公司存在相同或类似产品外，还经营其他业务。

请发行人：

（1）结合“两票制”政策实施对发行人的具体影响情况披露报告期销售费用中营销推广费及占销售收入比例的变化情况，以及占比较高的原因。

（2）披露营销推广费的具体分项构成和金额、费用归集、核算方式及会计处理，是否符合《企业会计准则》的要求；报告期内各期推广费用与营业收入的匹配情况，是否受“两票制”和价格招标机制的影响。

（3）披露推广服务商的选取标准、选择程序、推广服务的主要内容，主要推广服务提供商及其资质情况、市场服务的具体对象、推广费的支付对象及付费标准；推广商是否存在仅为发行人提供推广服务的情形，是否实际承担相应工作内容，是否专为发行人营销服务设立，是否存在替发行人进行费用过账情形；主要推广商与发行人、发行人董监高、控股股东、员工或前员工等是否存在关联关系。

（4）披露报告期内发行人或推广服务商举办的推广活动情况，包括组织方、活动内容、频次、人次、费用报销支出情况，是否具有合理性。

（5）推广服务费中是否存在销售返利，相应的会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

（6）结合销售员工人数变动与平均薪酬变动情况，分析披露职工薪酬 2019 年及 2020 年上涨的原因。

（7）剔除同行业可比公司其他经营业务等影响后，进行同口径的销售费用率比较，说明相关销售费用率是否存在重大差异。

（8）披露报告期内是否存在商业贿赂等违法违规行为，是否有股东、董事、高级管理人员、公司员工等因商业贿赂等违法违规行为受到处罚或被立案调查。

请保荐人发表明确意见，请申报会计师对问题（1）-（7）发表明确意见，请发行人律师对问题（3）、（8）发表明确意见。

请保荐人、申报会计师说明对发行人报告期内销售费用真实性、准确性、完整性的核查过程及结论，就公司销售费用会计处理是否符合《企业会计准则》的规定发表明确意见。

请保荐人、发行人律师说明对发行人业务推广费的合规性及内控及执行的有效性的核查意见。

对此，本所律师回复意见如下：

（一）核查过程

1. 查阅发行人营销推广、反商业贿赂相关管理制度；
2. 抽查发行人报告期内《市场推广服务协议》、营销推广费台账、营销推广费相关凭证及活动资料；
3. 对主要推广服务商实施函证程序；
4. 访谈发行人报告期内主要推广服务商、查阅主要推广服务商出具的无关联关系的声明；
5. 查阅发行人员工花名册及报告期内已离职员工名单；
6. 查阅发行人住所地公安局、人民检察院、人民法院、发行人及其子公司住所地市场监督部门、宜昌市卫生健康委员会出具的《证明》；
7. 查阅发行人《企业信用报告》；
8. 查阅发行人销售人员出具的《禁止商业贿赂承诺书》、发行人推广服务商出具的关于反商业贿赂的《承诺函》；
9. 查阅发行人及其股东、董事、高级管理人员户籍所在地公安局/派出所出具的无犯罪记录证明；
10. 查阅发行人股东、董事、高级管理人员调查表及《个人征信报告》；
11. 查询国家企业信用信息公示系统、信用中国、中国裁判文书网、中国执行信息公开网、12309 中国检察网、中华人民共和国国家卫生健康委员会、湖北省卫生健康委员会、湖北省市场监督管理局、宜昌市市场监督管理局、武汉市市场监督管理局、湖北省药品监督管理局、企查查等网站公示信息；
12. 查阅发行人及其股东、董事、高级管理人员出具的说明。

（二）核查情况及核查意见

1.披露推广服务商的选取标准、选择程序、推广服务的主要内容，主要推广服务提供商及其资质情况、市场服务的具体对象、推广费的支付对象及付费标准；推广商是否存在仅为发行人提供推广服务的情形，是否实际承担相应工作内容，是否专为发行人营销服务设立，是否存在替发行人进行费用过账情形；主要推广商与发行人、发行人董监高、控股股东、员工或前员工等是否存在关联关系

（1）推广服务商选取标准、选择程序、推广服务的主要内容

根据发行人制定的《推广费用管理制度》，公司对第三方推广服务商的审核具体包括以下内容：1）推广服务商的经营范围及业务资质；2）推广服务商的业务人员配置；3）推广服务商的专业能力、行业经验、业界口碑等。

公司营销中心根据年度推广计划，制定区域推广计划，各区域根据区域内具体推广需求，结合公司推广服务商的选取标准，选择具有药品营销推广经验的推广服务商，并与之签订推广合作协议和反商业贿赂承诺函。具体程序为，各区域业务员填写《市场推广活动审批表》，填写内容包含推广服务商背景核查情况、推广区域、推广产品、费用预算等，报区域负责人审批，对于费用预算超过 5 万元的推广活动，还需报公司营销中心总经理审批，公司内部审批通过后，会与该推广服务商签订《市场推广服务协议》。

根据发行人提供的资料及其说明，推广服务的主要内容根据不同的推广服务商以及签订的合同会有所不同，一般包括市场管理服务、会务服务、宣传展览及调研服务等。

市场管理服务主要为专业沟通与产品宣传性质，具体包括对于医院医生的产品宣传、零售药店店员的产品宣传和使用介绍、对诊所的产品宣传和使用介绍等。公司通过选取具有药品营销推广经验的推广服务商，由其结合推广区域的特点及客户情况，通过面对面、电话、邮件等沟通方式，进行专业沟通与产品宣传。市场管理一般多为小型拜访，通过持续对产品进行宣传，准确传递公司产品定位、药理药效和用量、临床数据和临床优势及相关适应症、最新临床治疗路径等信息，使医务工作者充分了解公司产品特点，进而充分发挥公司产品治疗效果，宣传推广公司产品，树立公司品牌形象。

会务服务主要为推广服务商组织与策划的各类会议，具体包括学术会、科室会、商业推荐会。学术会主要是指区域性的各类学术会议，包括在各个区域举办的学术沙龙、医学会学术年会与卫星会、临床研究与病例讨论会、培训会等；科室会主要是为了让医院皮肤科等相关科室医生进一步了解公司产品所对应的适应症、作用机理、临床优势、用药安全性和使用禁忌等方面信息，在医院召开的临床科室会议；商业推荐会主要是向经销商等药品经营机构进行公司药品信息的推介，通过产品展示与宣讲，向主流经销商宣传公司主要产品的临床优势、产品卖点、品牌优势等，以进一步扩宽商业渠道，促进公司产品销售。

宣传展览服务主要为小型产品宣传展览。

调研服务主要为对患者使用反馈数据、典型病例收集、终端使用（售后）满意度数据进行调研等。

（2）主要推广服务提供商及其资质情况

根据发行人提供的资料及其说明，并经本所律师访谈发行人主要推广服务商，报告期内，公司主要推广服务商及其与公司合作情况如下：

时间	序号	推广服务商	金额（万元）	占营销推广费的比例
2021 年 1-6 月	1	上海沌鑫生物科技有限公司	80.40	1.25%
	2	上海荣盟生物科技有限公司	79.27	1.23%
	3	上海慈赫医疗咨询中心	77.01	1.20%
	4	上海祥子医疗科技有限公司	73.97	1.15%
	5	邯郸市丛台区同进商务服务有限公司	73.30	1.14%
时间	序号	推广服务商	金额（万元）	占营销推广费的比例
	1	邯郸市丛台区同进商务服务有限公司	155.30	1.25%

2020 年度	2	丽水卓能咨询有限公司	154.21	1.24%
	3	大连迪安达商务服务有限公司	135.22	1.09%
	4	上海荣盟生物科技有限公司	127.53	1.03%
	5	上海沌鑫生物科技有限公司	119.68	0.96%
时间	**序号**	**推广服务商**	**金额（万元）**	**占营销推广费的比例**
2019 年度	1	邯郸市邯山区荣平医药科技咨询有限公司	245.38	2.17%
	2	丽水卓能咨询有限公司	226.53	2.01%
	3	广元市利州辛和信息咨询服务部	175.82	1.56%
	4	临沂世翔商贸有限公司	170.43	1.51%
	5	上海沌鑫生物科技有限公司	166.54	1.48%
时间	**序号**	**推广服务商**	**金额（万元）**	**占营销推广费的比例**
2018 年度	1	邯郸市邯山区荣平医药科技咨询有限公司	323.84	3.80%
	2	昌乐县宇恒市场营销策划中心	316.03	3.70%
	3	天津鸿康伟业医药信息咨询有限公司	241.48	2.83%
	4	丽水卓能咨询有限公司	213.75	2.51%
	5	江西天林医疗信息推广有限公司	190.78	2.24%

公司推广服务商的主营业务一般包括市场营销策划、会议服务、咨询服务、市场调研等内容。根据国家相关法律法规，国家相关部门一般未就企业开展前述业务设定行政许可，推广服务商无需就开展前述业务事前取得特定的业务经营资质，其经工商核准的经营范围中涵盖相关服务范围即可。公司在选取推广服务商时，会就其营业执照中标注的经营范围情况进行审核。

（3）市场服务的具体对象、推广费的支付对象及付费标准

根据发行人提供的资料及其说明，发行人市场服务的具体对象、推广费的支付对象及付费标准具体情况如下：

1）具体对象：报告期内，公司市场服务的服务范围为各区域的医院、零售药店等医疗机构终端及公司的药品经销商等，具体对象包括医院医生、护士等医务工作者、零售药店的药师及店员、相关领域专家学者，以及医药经营企业等。

2）支付对象：报告期内，公司推广服务费的支付对象均为与公司签署协议、为公司提供推广服务的推广服务商。

3）付费标准：推广服务商根据双方签署的推广服务协议完成相应的推广服务达到结算条件时，向营销中心提交市场推广服务总结报告等结算资料。区域负责人对活动执行情况、活动评价进行审批，5 万以上的还须报营销中心审批。财务部对审批流程、活动预算、结算、活动报告、发票等相关资料进行审核后，予以报销。

对于市场管理费，公司根据推广服务商对终端医院、药店及诊所的开发情况，包括拜访目标区域医院医生人数及拜访药店、诊所次数等，根据结算单进行结算；对于会务服务费，公司根据推广服务商向公司提供的会议资料附件等证明文件，经公司审核后根据结算单进行结算；对于宣传展览及调研费，在宣传展览及调研活动完成后，相关费用按实际发生予以支付。

（4）推广商不存在仅为发行人提供推广服务的情形，实际承担相应工作内容，不存在专为发行人营销服务设立，不存在替发行人进行费用过账情形

根据发行人提供的资料及其说明，公司营销中心根据年度推广计划，制定各区域推广计划，各区域根据区域内具体推广需求，结合公司推广服务商的选取标准，选择确定合适的推广服务商，经审核后，与之签订推广合作协议和反商业贿赂承诺函。报告期内，公司的推广服务商不存在仅为公司提供推广服务的情形，其并非专为公司营销服务设立。

公司制定了《推广费用管理制度》，规定了推广活动的申请、审批流程，及营销推广费等相关费用支出的申请、审批流程。在申请推广活动时，推广服务商需向公司提供市场推广服务规划与预算表，经公司审批同意后开展活动，并在执行过程中对活动进行记录；活动完毕结算时，推广服务商应提交推广活动结算表及相关材料，包括推广活动结算表、活动方案、签到表、活动现场照片、明细清单等，对活动的过程、效果进行总结。公司在支付费用前，需审核推广活动原始资料及附件，对推广活动的实际开展情况进行审核评估。报告期内，公司均按照相关制度严格执行推广活动费用支付相关的审批程序，推广商均实际承担相应工作内容，公司不存在利用推广服务商进行费用过账的情形。

（5）主要推广商与发行人、发行人董监高、控股股东、员工或前员工等不存在关联关系

根据发行人董事、监事、高级管理人员、控股股东的调查表、发行人员工花名册及已离职员工名单、推广服务商与发行人无关联关系的声明，并经本所律师通过公开渠道检索主要推广服务商的股权结构及对主要推广服务商进行访谈，截至本补充法律意见出具之日，发行人主要推广服务商与发行人、发行人董事、监事、高级管理人员、控股股东、员工或前员工等不存在关联关系。

发行人已在《招股说明书》“第八节 财务会计信息与管理层分析/十二、经营成果分析/（四）期间费用分析/1、销售费用/（3）推广服务商情况”部分补充披露了上述事项。

综上所述，本所律师认为，发行人对推广服务商的选取标准、选择程序、推广服务的主要内容从内控制度上进行了规范；主要推广服务商具备开展业务相应资质；发行人已在《招股说明书》中披露了市场服务的具体对象、推广费的支付对象及付费标准；推广服务商不存在仅为发行人提供推广服务的情形，实际承担相应工作内容，不存在专为发行人营销服务设立，发行人不存在利用推广服务商进行费用过账的情形；截至本补充法律意见出具之日，发行人主要推广商与发行人、发行人董监高、控股股东、员工或前员工等不存在关联关系。

2.披露报告期内是否存在商业贿赂等违法违规行为，是否有股东、董事、高级管理人员、公司员工等因商业贿赂等违法违规行为受到处罚或被立案调查

（1）报告期内发行人不存在商业贿赂等违法违规行为

根据发行人提供的资料及其说明，发行人制定了《关于强调业务活动中禁止商业贿赂的通知》、《营销人员行为考核责任处罚与经济处罚制度》、《营销费用管理制度》等反商业贿赂相关制度，杜绝员工在与相关利益群体合作过程中可能发生的商业贿赂等不正当竞争行为，并要求销售人员、推广服务商签订反商业贿赂承诺函以防范商业贿赂风险。

此外，根据宜昌市市场监督管理局、宜昌高新技术产业开发区市场监督管理局、武汉东湖新技术开发区工商行政管理局、宜昌市卫生健康委员会出具的《证明》、宜昌市公安局夷陵区分局出具的无犯罪记录证明、发行人《企业信用报告》、发行人销售人员出具的《禁止商业贿赂承诺书》、发行人推广服务商出具的关于反商业贿赂《承诺函》及发行人的说明，并经本所律师查询国家企业信用信息公示系统、信用中国、中国裁判文书网、中国执行信息公开网、12309 中国检察网、中华人民共和国国家卫生健康委员会、湖北省卫生健康委员会、湖北省市场监督管理局、宜昌市市场监督管理局、武汉市市场监督管理局、湖北省药品监督管理局等网站公示信息及访谈发行人报告期内主要推广服务商，报告期内，发行人不存在商业贿赂等违法违规行为。

（2）报告期内发行人股东、董事、高级管理人员、公司员工等未因商业贿赂等违法违规行为受到处罚或被立案调查

根据宜昌市市场监督管理局、宜昌市夷陵区市场监督管理局及宜昌市卫生健康委员会出具的《证明》、宜昌市公安局夷陵区分局、宜昌市夷陵区人民法院、宜昌市夷陵区人民检察院出具的《证明》、发行人股东、董事、高级管理人员户籍所在地派出所出具的无犯罪记录证明及其《个人征信报告》、《自然人调查表》、发行人销售人员出具的《禁止商业贿赂承诺书》及发行人及其股东、董事、高级管理人员出具的说明，并经本所律师查询国家企业信用信息公示系统、信用中国、中国裁判文书网、中国执行信息公开网、12309 中国检察网、中华人民共和国国家卫生健康委员会、湖北省卫生健康委员会、湖北省市场监督管理局、宜昌市市场监督管理局、湖北省药品监督管理局等网站公示信息，报告期内，发行人股东、董事、高级管理人员、公司员工等不存在因商业贿赂等违法违规行为受到处罚或被立案调查的情形。

综上所述，本所律师认为，报告期内发行人不存在商业贿赂等违法违规行为，发行人股东、董事、高级管理人员、公司员工等未因商业贿赂等违法违规行为受到处罚或被立案调查。

3.说明对发行人业务推广费的合规性及内控及执行的有效性的核查意见

本所律师对发行人业务推广费的合规性及内控及执行的有效性履行了下述核

查程序：

（1）查阅公司与营销推广费相关的内部控制制度，核查相关内部控制制度设计的有效性，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制运行的有效性。

（2）抽查发行人报告期内营销推广费相关凭证及活动资料，包括但不限于：记账凭证、发票、合同、市场推广服务规划与预算表、市场推广服务结算表、签到表、现场照片、会议资料等，确认营销推广费的结算是否经过适当的审批程序，确认营销推广费的真实性及合规性。

（3）对重要推广服务商进行访谈，了解其向发行人提供服务的主要内容、合作背景，需要的相关资质，询问报告期内是否存在商业贿赂等违法违规行为，取得推广服务商与发行人无关联关系的声明；通过访谈，核查营销推广活动的真实性及是否存在商业贿赂等违法违规行为。

（4）取得发行人控股股东、实际控制人、董监高、5%以上股东调查表，以及发行人员工花名册及已离职员工名单，通过公开渠道查询主要推广服务商股权结构及董监高任职情况，核查报告期内主要推广服务商与发行人、发行人董监高、控股股东、员工或前员工等是否存在关联关系。

（5）对推广服务商实施函证程序，对报告期内的营销推广费的真实性进行验证。

（6）取得发行人营销推广费台账，核查报告期内发行人的推广活动组织情况，包括活动组织方、活动内容、频次、人次、费用报销支出情况等，分析其合理性。

（7）查阅公司制定的反商业贿赂的相关制度和文件，包括《营销人员行为考核责任处罚与经济处罚制度》、《营销费用管理制度》、《推广费用管理制度》、《关于强调业务活动中禁止商业贿赂的通知》等，获取发行人销售部门员工、发行人推广服务商签订的反商业贿赂承诺函。

（8）查询国家企业信用信息公示系统、信用中国、中国裁判文书网、中国执行信息公开网、12309 中国检察网、中华人民共和国国家卫生健康委员会、湖北省卫生健康委员会、湖北省市场监督管理局、宜昌市市场监督管理局、武汉市市场监督管理局、湖北省药品监督管理局等网站公示信息。

据此，本所律师认为，报告期内，发行人营销推广费与推广活动实际开展情况匹配，发行人营销推广费真实、合规，相关内控制度健全并有效执行。

九、《问询函》21. 关于创业板定位及成长性

请发行人：

（1）按照《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》第三条、《深圳证券交易所创业板股票发行上市审核规则》第十九条等规定要求，披露发行人主营业务在创新、创造、创意方面的具体特征。

（2）结合相关专利的具体作用及先进性、技术工艺同行业对比情况、在研产品进展情况等因素，进一步分析披露自身是否属于高新技术产业和战略性新兴产业发展方向的创新创业企业，是否符合创业板行业定位。

（3）结合主要产品市场规模及市场份额情况、主营业务收入及扣除非经常性

损益后归属于母公司股东净利润变动情况、复合增长率情况、与同类产品及竞品的竞争优劣势、医药行业政策变化等因素，进一步说明披露主营业务是否具有可持续性及成长性，并进一步修改完善招股说明书中的相关表述。

请保荐人、发行人律师发表明确意见，请保荐人修改关于符合创业板定位要求的专项说明中的相关表述。

对此，本所律师回复意见如下：

（一）核查过程

1. 访谈发行人管理层及核心技术人员；
2. 查阅发行人高新技术企业证书、专利证书、新药证书；
3. 查询米内网数据库；
4. 查阅发行人新《审计报告》、《招股说明书》；
5. 查阅发行人出具的说明。

（二）核查情况及意见

1. 按照《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》第三条、《深圳证券交易所创业板股票发行上市审核规则》第十九条等规定要求，披露发行人主营业务在创新、创造、创意方面的具体特征

根据发行人的说明并经本所律师访谈发行人管理层及核心技术人员，发行人建有化学药品研发实验楼、中药研发实验楼，实验室面积共计 6,400 多平方米。实验室配有国际一流检验仪器 400 多台（套），质量管理、研发、检验人员 100 多人。药物研发、检验标准与国际接轨，配备了 PCR、LCMS/MS、GCMS/MS、ICPMS、HPLC、GC、UV Spectrophotometer、FTIR 等仪器，具备研究、检测化学药品及中药的能力，如质量控制最前沿的 DNA 鉴定、农药残留控制、重金属及有害元素残留、基因毒性杂质定量、黄曲霉等真菌毒素定量、有效成分定量等检测能力。同时建有药品稳定性考察室，为药品上市前及上市后质量稳定性提供全生命周期保障。结合信息化技术建成的中药材、中药饮片标本室，收纳有 3,000 多种标本真、伪品实物及电子档案，为中药材基地建设、中药材基原鉴定、药材采购、饮片炮制等关键流程及项目提供了可靠的数据支持。

（1）化药板块

在皮肤科用药领域制剂产品创新方面，公司产品涵盖治疗皮炎、湿疹、抗真菌、抗病毒、抗皮肤角质化异常等系列产品，已经形成了皮肤用药的高端化、系列化、特色化，在皮肤科用药领域具有显著的竞争优势。公司作为国内丙酸氟替卡松乳膏首批仿制厂家之一，率先实现了丙酸氟替卡松乳膏在国内市场的销售。针对盐酸特比萘芬片，公司已完成生物等效性试验，申报了一致性评价补充申请。

在皮肤科用药领域原料药产品创新方面，公司围绕主营业务，贯彻产品创新、工艺创新和应用创新，向上游产业链延伸，着力开展重点产品原料药的开发取得了

一定突破。公司通过自主研发，逐步掌握了部分原料药品种的研发技术，加快了部分核心原料药自主生产的进程。公司通过工艺研究、设备改造和资源综合利用等创新，使得产品的生产工艺稳定性得到了较大的提高，产品质量达到国内先进水平。公司糠酸莫米松、丙酸氟替卡松、氢醌 3 种原料药已被批准在上市制剂使用，并通过了 GMP 认证。公司对重点产品原料药的研发，保证了原料药及相应制剂产品的质量稳定可靠，能够确保原料的及时供应，同时也使得产品成本稳定可控，提高产品竞争力。

在模式创新方面，公司积极利用互联网拓展线上产品销售渠道，并同时与具有多年药品互联网运营经验的代理经销商开展合作，拓展电商平台销售通道，增加产品销量，提升了产品品牌知名度及影响力。

（2）中药板块

在中药产品创新方面，公司新药石辛含片于 2007 年 3 月获得发明专利授权，并于 2010 年 2 月获得注册批件和新药证书，主治牙痛、牙龈红肿、疼痛等。石辛含片在治疗智齿冠周炎临床应用中，发现本品对“复发性口疮”有愈合作用，且治疗效果较为明显，公司根据石辛含片安全性、有效性试验结果，于 2011 年 4 月就石辛含片在用药周期及服药剂量均不改变的情况下，对增加新的功能主治“复发性口疮”进行了补充申请，该新用途于 2015 年 3 月获国家发明专利，并于 2020 年 3 月取得新增加功能主治“复发性口疮”相关注册批件。

2015 年，公司响应国家政策，以专利中药石辛含片为切入点，组建中药配方颗粒研发团队，致力于研究开发高品质中药配方颗粒。公司利用现代质量控制技术和制药技术，开展了中药材（饮片）、标准汤剂、配方颗粒的质量标准及制剂工艺研究，于 2018 年 7 月被湖北省政府列入“中药配方颗粒研发生产和临床试点企业”，截至 2021 年 6 月底已获得湖北省药品监督管理局共计 488 味中药配方颗粒品种的备案。在技术创新方面，公司对中药配方颗粒进行精细化生产和管理，在药材前处理、提取、分离、浓缩、干燥、制粒等工艺环节，制定工艺参数与产品质量的关系，明确工艺的关键质控点，构建科学管理体系，实现工艺规范化、生产智能化、质量标准化的生产。在模式创新方面，公司引入中药配方颗粒智能调配系统，提高了调配效率，大大降低了医院药房工作量，且调配剂量准确，减小了调配过程中出现的人为误差，使患者用药更安全。

公司始终坚持自主创新和产学研合作相结合，积极推进技术创新，不断优化工艺技术，依靠科技创新开展生产经营活动。公司积极进行模式创新，通过互联网拓展线上产品销售渠道，通过智能调配系统提高中药配方颗粒调配效率，公司顺应行业发展趋势，将互联网、自动化、智能化等技术应用到产品和服务中。公司持续推进产品创新，产品类别不断丰富，原料药及制剂的生产能力进一步提高，中药板块成为新的增长点，盈利能力不断增强。

综上所述，发行人具备创新、创造及创意特征，在新技术、新业态、新模式等方面实现了新旧产业的有效融合。

2. 结合相关专利的具体作用及先进性、技术工艺同行业对比情况、在研产品

进展情况等因素，进一步分析披露自身是否属于高新技术产业和战略性新兴产业发展方向的创新创业企业，是否符合创业板行业定位

（1）发行人属于高新技术企业

2018 年 11 月 15 日，公司高新技术企业资质通过湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局复审，取得编号为 GR201842000811 的高新技术企业证书，有效期三年。

（2）发行人所处行业属于国家战略性新兴产业，符合国家战略

根据中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》，公司所处行业属于“医药制造业（C27）”；根据《国民经济行业分类标准（GB/T4754-2017）》，公司所处行业属于“医药制造业（C27）”中的“化学药品制剂制造（C2720）”。根据国家统计局发布的《战略性新兴产业分类（2018）》（国家统计局令第 23 号），公司所处行业“化学药品与原料药制造”属于国家重点支持的战略性新兴产业，符合国家战略。

（3）发行人符合创业板行业定位

公司所处行业不属于《深圳证券交易所创业板企业发行上市申报及推荐暂行规定》中设置的上市推荐行业负面清单，符合创业板上市的行业要求。

根据发行人提供的资料及其说明，并经本所律师访谈发行人管理层及核心技术人员，截至报告期末，公司已取得授权的专利 37 项，其中发明专利 2 项、实用新型专利 32 项、外观设计专利 3 项；公司已获得新药证书 1 项；公司经过多年的项目开发和持续技术积累，形成了激素手性异构体控制技术、不对称催化技术、基因毒性杂质控制技术、环保合成技术、现代中药提取技术、薄膜包衣技术、膜释放技术、乳化技术、口含片生产技术等多项具有产业化价值的、具有先进水平的非专利核心技术。公司先后获得“湖北省支柱产业细分领域隐形冠军科技小巨人（2018-2020）”、“湖北省支柱产业细分领域隐形冠军培育企业（2018-2020）”、湖北省技术发明奖二等奖、湖北省科技成果认定等多项荣誉资质。截至报告期末，公司正在进行 10 余个重点项目的研发工作，涵盖卤米松、盐酸氨酮戊酸、卡泊三醇等原料药及制剂以及中药配方颗粒等产品。

综上所述，发行人属于高新技术产业和战略性新兴产业发展方向的创新创业企业，符合创业板行业定位。

3. 结合主要产品市场规模及市场份额情况、主营业务收入及扣除非经常性损益后归属于母公司股东净利润变动情况、复合增长率情况、与同类产品及竞品的竞争优劣势、医药行业政策变化等因素，进一步说明披露主营业务是否具有可持续性及成长性，并进一步修改完善招股说明书中的相关表述

（1）主要产品市场规模及市场份额情况

根据发行人的说明，2020 年我国公立医疗机构市场皮肤科用药的销售额约 85.44 亿元，最近五年复合增长率为 8.69%，在药品销售增长整体放缓的市场大环境下，皮肤科用药总体仍然呈现出较强的市场需求，未来预期皮肤科用药市场仍将呈现规模扩大态势。2020 年我国公立医疗机构市场中外用糖皮质激素的销售额约 19.65 亿元，最近五年复合增长率为 5.43%。

根据米内网 2020 年数据，公司皮肤科用药市场份额为 4.34%，位于国内公立医疗终端市场第五；外用糖皮质激素产品群市场份额为 16.44%，现已跻身于国内公立医疗终端市场前三位，市场占有率较 2019 年有所提升。公司主打产品及皮肤科用药整体的市场占有率较高，具有较强的竞争力。

为进一步丰富产品条线，持续提升公司在皮肤科用药领域的市场地位及综合竞争力，公司正在研制他克莫司软膏、卤米松乳膏、盐酸氨酮戊酸外用散、卡泊三醇软膏、氢醌乳膏等制剂产品以及配套原料药。根据米内网数据，上述产品国内公立医疗终端最近三年市场规模均在10亿元以上。随着上述产品研制成功并投放市场，公司将增加新的利润增长点。

在皮肤科用药特色优势基础上，公司还致力于口腔中药的研究与开发。公司自主研发制剂的石辛含片为独家产品，用于治疗口腔疾病，获得国家发明专利 2 项和新药证书 1 个。2015 年，公司以专利中药石辛含片为切入点，组建中药配方颗粒研发团队，致力于研究开发高品质中药配方颗粒，于 2018 年 7 月被湖北省政府列入“中药配方颗粒研发生产和临床试点企业”，截至 2021 年 6 月底已获得湖北省药监局共计 488 味品种中药配方颗粒的备案。根据前瞻产业研究院数据，2019 年我国中药配方颗粒市场规模为 502.59 亿元，根据国家统计局数据，2019 年末全国人口数量为 141,008 万人，湖北省常住人口数量为 5,927 万人，按人均市场规模折算 2019 年湖北省中药配方颗粒市场规模为 21.13 亿元。公司 2020 年中药配方颗粒销售收入为 392.57 万元，占湖北省中药配方颗粒市场份额为 0.19%。

（2）主营业务收入及扣除非经常性损益后归属于母公司股东净利润变动情况、复合增长率情况

根据新《审计报告》，报告期内，公司主营业务收入及扣除非经常性损益后归属于母公司股东净利润如下：

单位：万元

项目	2021 年 1-6 月		2020 年度		2019 年度		2018 年度
	金额	增长率	金额	增长率	金额	增长率	金额
主营业务收入	15,551.06	-	28,274.04	10.44%	25,601.56	26.07%	20,307.13
扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润	2,275.77	-	5,568.81	15.04%	4,840.78	22.85%	3,940.29

最近三年公司主营业务收入及扣除非经常性损益后归属于母公司股东净利润持续保持增长，复合增长率分别为 18.00%、18.88%。

（3）与同类产品及竞品的竞争优劣势、医药行业政策变化情况

1）与同类产品及竞品的竞争优劣势

根据发行人的说明并经本所律师访谈发行人管理层，公司主要产品丙酸氟替卡松乳膏、糠酸莫米松乳膏、丁酸氢化可的松乳膏、盐酸特比萘芬片、盐酸特比萘芬乳膏均为化学仿制药，与同类药品及竞品在适应症状、功能疗效、安全性方面无显著差异，公司优势在于：公司作为国内丙酸氟替卡松乳膏首批仿制厂家之一，率先实现了丙酸氟替卡松乳膏在国内市场的销售，公司以此为契机，专注于发展皮肤领域用药，涵盖治疗皮炎、湿疹、抗真菌、抗病毒、抗皮肤角质化异常等系列产品，成为国内外用制剂品种多、类别全、产品高端化的专业制剂企业之一，并在皮肤科用药、皮肤科外用糖皮质激素制剂领域保持较好的市场口碑、较高的市场占有率。公司劣势在于：相对仙琚制药、华邦制药、华润三九、葛兰素史克、澳美制药厂等国内外知名制药企业，公司整体品牌知名度相对较弱。

公司主要产品石辛含片为公司独家产品，于 2007 年 3 月获得发明专利授权，并于 2010 年 2 月获得注册批件和新药证书，主治牙痛、牙龈红肿、疼痛等。石辛含片在治疗智齿冠周炎临床应用中，发现本品对“复发性口疮”有愈合作用，且治疗效果较为明显，公司根据石辛含片安全性、有效性试验结果，于 2011 年 4 月就石辛含片在用药周期及服药剂量均不改变的情况下，对增加新的功能主治“复发性口疮”进行了补充申请，该新用途于 2015 年 3 月获国家发明专利，并于 2020 年 3 月取得新增加功能主治“复发性口疮”相关注册批件。

2）医药行业政策变化情况

根据一致性评价相关政策规定，在公司药品未开展一致性评价的情况下，若同类药品或竞品通过了一致性评价，可能使公司相关产品丧失市场竞争力或可能使公司丧失相关仿制药批文，从而对公司盈利能力造成影响。公司现有产品中，苯磺酸氨氯地平片、辛伐他汀片、氟康唑胶囊、阿奇霉素分散片、盐酸左氧氟沙星片等药品已有其他厂家通过了一致性评价，但公司尚未开展一致性评价；盐酸特比萘芬片已有其他厂家通过了一致性评价，公司已开展一致性评价工作，但尚未通过一致性评价,目前处于专业审评阶段。报告期内，上述产品销售金额合计分别为 2,261.31 万元、2,576.32 万元、2,486.37 万元、923.67 万元，占公司主营业务收入比例分别为 11.14%、10.06%、8.79%、5.94%。

目前带量采购已扩展到全国，涉及公司现有产品中，盐酸特比萘芬片、苯磺酸氨氯地平片、辛伐他汀片、氟康唑胶囊、阿奇霉素分散片、盐酸左氧氟沙星片已纳入带量采购，因公司上述产品未通过一致性评价，公司未参与带量采购。报告期内，公司上述产品销售收入合计分别为 2,261.31 万元、2,576.32 万元、2,486.37 万元、923.67 万元，占主营业务收入比例分别为 11.14%、10.06%、8.79%、5.94%。

公司中药配方颗粒列入湖北省医保增补目录，各省定期或不定期调整所属省份

的医保增补目录，若湖北省地方目录调整后的新目录中不再包含中药配方颗粒，则可能对公司的生产经营造成不利影响。公司中药配方颗粒 2018 年、2019 年未实现销售收入，2020 年、2021 年 1-6 月销售收入分别为 392.57 万元、1,482.98 万元，占公司主营业务收入的比例分别为 1.39%、9.54%。

据此，仿制药一致性评价政策、药品集中采购政策、医疗保险制度政策等将对发行人产生一定影响，但相关产品占发行人主营业务收入的比例较小，对发行人持续盈利能力不构成重大不利影响。

发行人已在《招股说明书》"第六节 业务和技术/二、发行人所处行业基本情况及竞争状况"部分补充披露了上述事项。

综上所述，本所律师认为，发行人主营业务具有可持续性及成长性。

十、《问询函》23. 关于环保及安全生产

申报文件显示，发行人生产过程中涉及部分原材料为危险化学品，存在因设备故障、工艺操作不当或自然灾害等事件导致安全事故发生的风险。

公开信息显示，发行人子公司湖北瑞特利制药有限公司可能存在环保处罚信息。此外，2020 年 9 月，宜昌市生态环保局曾对发行人进行随机检查，检查结果为"发现问题已责令整改"。

请发行人：

（1）披露报告期内安全生产情况，是否发生安全事故，是否具备使用危险化学品的相关资质或审批手续，对危险化学品等物品的内部管理制度。

（2）披露公司及子公司是否涉及环保行政处罚或环保检查整改情况，环保及安全生产相关资质手续是否齐备有效，生产经营活动是否符合国家和地方环保法规要求。

（3）说明报告期内环保投入金额、环保相关成本费用是否与产能、排污量相匹配。

请保荐人、发行人律师对问题（1）、（2）发表明确意见，请保荐人、申报会计师对问题（3）发表明确意见。

对此，本所律师回复意见如下：

（一）核查过程

1. 查阅发行人的组织结构图；
2. 查阅发行人安全生产相关管理制度、使用危险化学品等物品的内部管理制度；

3. 查阅发行人对员工进行安全生产、危险化学品管理的培训记录、安全生产检查资料；

4. 查阅发行人及其子公司住所地安全生产及环境管理部门、公安局出具的《证明》；

5. 查阅发行人易制爆化学品准购证及剧毒化学品准购证申请备案材料、斯博思化学品服务平台填报信息等资料；

6. 查阅环境管理部门对发行人及其子公司进行环保检查及整改材料；

7. 查阅发行人环保相关资质文件；

8. 查阅中华人民共和国生态环境部、湖北省生态环境厅、宜昌市生态环境局、湖北省应急管理厅、宜昌市应急管理局、全国易制毒化学品管理信息系统等网站公示信息；

9. 查阅发行人出具的说明。

（二）核查情况及核查意见

1. 披露报告期内安全生产情况，是否发生安全事故，是否具备使用危险化学品的相关资质或审批手续，对危险化学品等物品的内部管理制度

（1）报告期内发行人的安全生产情况，未发生安全事故

根据发行人提供的资料及其说明，发行人制定了《安全生产责任制度》、《安全生产目标管理制度》、《安全检查和隐患排查治理制度》、《安全生产培训制度》、《安全生产奖惩制度》、《安全生产应急制度》等安全生产管理制度，发行人总经理徐卫国为公司安全生产主要负责人，公司设立了安环部负责公司的安全生产工作，并设置了安环员专项岗位。此外，发行人每年对员工开展安全生产教育培训，并通过专项检查、定期检查做好安全检查与安全隐患排查。

根据宜昌市夷陵区应急管理局出具的《证明》及发行人的说明，并经本所律师查询湖北省应急管理厅、宜昌市应急管理局等网站公示信息，报告期内，发行人的生产经营场所具备安全生产的条件和环境，配备安全生产设施设备，发行人不存在违反安全生产管理方面法律法规及规范性文件的行为，未发生安全生产事故，在定期或专项安全检查中未发现重大安全事故隐患，未受过安全生产管理部门的行政处罚或处分。

（2）发行人使用危险化学品的相关资质或审批手续及内部管理制度

1）发行人使用危险化学品的相关资质或审批手续

根据发行人提供的资料及其说明，并经本所律师查询全国易制毒化学品管理信息系统等网站公示信息，报告期内，发行人存在使用第二类、第三类易制毒化学品、易制爆化学品、剧毒化学品等危险化学品的情况。

根据《危险化学品安全管理条例》相关规定，发行人生产经营过程中使用的危险化学品数量未达到《危险化学品使用量的数量标准（2013 年版）》规定的需要办理危险化学品安全使用许可证的数量标准，因此，发行人无需办理危险化学品安全

使用许可证。

根据《危险化学品安全管理条例》、《易制毒化学品管理条例》、《易制爆危险化学品治安管理办法》相关规定，购买第二类、第三类易制毒化学品、易制爆化学品、剧毒化学品的，应向单位所在地的县级人民政府公安机关备案。根据宜昌市公安局夷陵区分局出具的《证明》，报告期内发行人生产经营过程中使用的第二类、第三类易制毒化学品、易制爆化学品、剧毒化学品已在公安局办理备案登记手续。

据此，报告期内发行人使用第二类、第三类易制毒化学品、易制爆化学品、剧毒化学品已完成所在地公安局的备案手续，无需办理危险化学品安全使用许可证。

2）发行人使用危险化学品等物品的内部管理制度

根据发行人提供的资料及其说明，发行人已制定《危险化学品管理规程》、《剧毒品管理规程》、《易制毒化学品管理规程》等危险化学品内部管理制度，建立了危险化学品采购、储存、运输、使用、管理全过程的内部制度，成立了以总经理徐卫国为负责人的安全生产领导小组，以安全生产委员会成员为组员的各层级安全生产负责制度，并定期对公司员工进行危险化学品管理使用培训，规范危险化学品的使用。

综上所述，本所律师认为，报告期内发行人未发生安全事故，使用相关危险化学品已完成所在地公安局的备案手续，无需办理危险化学品安全使用许可证；发行人已制定使用危险化学品等物品的内部管理制度。

2. 披露公司及子公司是否涉及环保行政处罚或环保检查整改情况，环保及安全生产相关资质手续是否齐备有效，生产经营活动是否符合国家和地方环保法规要求

（1）发行人及其子公司涉及的环保行政处罚及环保检查整改情况

1）环保行政处罚情况

根据宜昌市生态环境局夷陵区分局、宜昌市生态环境局高新区分局出具的《证明》及发行人的说明，并经本所律师查询中华人民共和国生态环境部、湖北省生态环境厅、宜昌市生态环境局等网站公示信息，报告期内，发行人及其子公司不存在生态环境管理部门的环保行政处罚。

2）环保检查及整改情况

根据发行人提供的资料及其说明，报告期内，发行人及其子公司的环保检查及整改情况如下：

序号	检查主体	检查时间	检查部门	现场监察结论及处理建议
1	恒安药业	2018.3.21	宜昌市夷陵区	现场监察结论：（1）现场检查时该企业正常生产；（2）危废暂存间设置不规范，标识标牌设置不规

			环境监察大队	范，无防渗防漏防盗措施，无危废管理制度，危废处置协议已过期；（3）厂区污水总排放口建设不规范。 处理建议：（1）规范设置危废暂存间，及时签订危废处置协议；（2）规范建设厂区污水总排口；（3）定期开展自行监测，并将监测结果上报夷陵区环保局。
2	恒安药业	2019.4.3	宜昌市夷陵区环境保护局	现场监察结论：(1)现场检查时该企业正常生产；(2)污水处理站正常运行，污水流入城市管网，接入开发区污水处理厂处理。 处理建议：确保污水处理站正常运行，污水达标排放。
3	恒安药业	2020.8.25	宜昌市生态环境局	现场监察结论：（1）该公司年产 6800 万支外用制剂生产线扩建项目于 2016 年 12 月 7 日获得区环保局批复，于 2017 年 6 月 14 日获区局验收批复，中药提取项目于 2014 年 1 月 13 日获得市局批复，2015 年 8 月 12 日获市局验收批复，年加工 3000 吨中药材配方颗粒生产项目于 2018 年 12 月 3 日获得市局批复，项目于 2019 年年底建成，受疫情影响今年 4 月份开始试生产，目前产能为 3 吨/天，达到设计产能的 40%左右；（2）各项目生产废水及生活废水经收集后进入厂区新建设计 800t/d 污水处理站后进入市政管网，污水站恶臭废气经收集处理后排放；（3）厂区有天然气锅炉两台（6t，8t）；（4）污水处理厂污泥及药渣交由环卫处理；（5）危险废物主要是废有机溶剂及废药品交与桑德处置，有联单及转运记录，目前废有机溶剂暂存 19 桶；（6）公司建立有突发环境事件应急预案。 处理建议：年加工 3000 吨中药材配方颗粒生产线项目尽快开展验收工作，完善厂区雨污分流，落实各项污染治理设施正常运行，污染物达标排放。
4	瑞特利	2019.11.12	宜昌市生态环境保护综合执法支队	现场监察结论：（1）现场检查时，该企业处于停产状态，该公司 9 月份生产两批次原料药后一直处于停产；（2）全自动燃油气蒸气锅炉（功率 1 蒸吨/小时）正处于日常维护运行状态；污水处理站处于日常维护运行状态。 处理建议：(1)在恢复运行前需向环保部门报告：(2)对污水处理站维护清理的污泥，严格按照危废管理要求进行处置。
5	瑞特利	2020.10.12	宜昌市生态环境局高新区分局	发现瑞特利存在厂区内雨污分流不彻底的问题，导致污水管网汇入大量雨水。同时，厂区内污水管网接入市政污水管网位置不明确。 针对以上问题，请瑞特利对厂区内雨、污水管网进行全面排查，立即对管网错接、混接现象进行整改，并于 2020 年 10 月 25 日前报送整改完成情况。

根据宜昌市生态环境局夷陵区分局、宜昌市生态环境局高新区分局出具的《证明》，报告期内发行人及其子公司环保检查涉及整改事项均已完成整改。

（2）发行人及其子公司取得的环保及安全生产资质手续

1）环保资质手续

根据发行人提供的资料及其说明，截至本补充法律意见出具之日，发行人已取得的环保资质手续如下：

序号	单位名称	登记/许可文件	登记编号/证书编号	发证机关	有效期限
1	恒安药业	固定污染源排污登记回执	91420500728311140XW001Z	/	2020 年 6 月 11 日至 2025 年 6 月 10 日
2	恒安药业（神农厂区）	固定污染源排污登记回执	91420500728311140XW002X	/	2020 年 7 月 3 日至 2025 年 7 月 2 日
3	恒安药业（瑞特利厂区）	排污许可证	91420500060670452L001P	宜昌市生态环境局	2020 年 12 月 21 日至 2025 年 12 月 20 日

根据宜昌市生态环境局夷陵区分局、宜昌市生态环境局高新区分局出具的《证明》，自 2018 年 1 月 1 日至今，发行人及其子公司能够遵守国家及地方环保管理方面的法律法规及规范性文件的规定，在环保方面的业务资质许可、登记或备案文件齐备有效。

2）安全生产资质手续

《安全生产许可证条例》第二条规定“国家对矿山企业、建筑施工企业和危险化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品生产企业（以下统称企业）实行安全生产许可制度。企业未取得安全生产许可证的，不得从事生产活动。”根据发行人的说明，发行人主要从事化学药品制剂、化学药品原料药、中成药及中药配方颗粒的研发、生产及销售，不属于需取得安全生产许可证的企业。

此外，根据宜昌市夷陵区应急管理局出具的《证明》，发行人无需取得安全生产许可证等安全生产方面业务资质许可，不存在超出资质许可范围或无证情况下进行生产经营的情形。

据此，截至本补充法律意见出具之日，发行人环保相关资质手续齐备有效，无需取得安全生产相关资质。

（3）生产经营活动是否符合国家和地方环保法规要求

根据宜昌市生态环境局夷陵区分局、宜昌市生态环境局高新区分局出具的《证明》及发行人的说明，并经本所律师查询中华人民共和国生态环境部、湖北省生态环境厅、宜昌市生态环境局等网站公示信息，发行人已取得生产经营活动所必须的环保资质、审批或备案手续，报告期内发行人及其子公司能够遵守国家及地方环保

管理方面的法律法规及规范性文件的规定，生产经营活动符合国家和地方环保法规要求，不存在环保违法行为，未受过环境管理部门的行政处罚。

综上所述，本所律师认为，报告期内发行人及其子公司不存在生态环境管理部门的环保行政处罚，环保检查涉及整改事项均已完成整改；截至本补充法律意见出具之日，发行人环保相关资质手续齐备有效，无需取得安全生产相关资质；报告期内发行人及其子公司生产经营活动符合国家和地方环保法规要求。

十一、《问询函》24. 关于经营资质许可

申报文件显示：

（1）发行人本身取得了药品生产许可证，其他从事药品生产的子公司主体未取得药品生产许可证。

（2）发行人子公司优药街药房经营范围包括药品零售。

（3）发行人互联网药品信息服务资格证书有效期至 2021 年 11 月 6 日。

请发行人：

（1）披露报告期内发行人及子公司从事生产经营活动相关资质许可是否齐备有效，是否存在超出资质许可范围或无证情况下进行生产经营的情形。

（2）说明优药街药房从事药品开展药品零售是否符合《药品管理法》、药品零食分级管理等相关规定，是否存在违规销售处方药的情形。

（3）披露报告期内从事互联网药品信息服务的具体内容，上述资质证书到期后再次申领是否存在实质障碍，如到期后无法取得可能对发行人持续经营产生的具体影响。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

对此，本所律师回复意见如下：

（一）核查过程

1. 查阅发行人及其子公司生产经营相关的资质、许可文件；
2. 取得发行人及其子公司住所地市场监督、药品监督、安全生产、环境管理部门出具的《证明》；
3. 查阅优药街大药房《药品经营许可证》、《药品经营质量管理规范认证证书》、员工花名册、员工《中华人民共和国执业药师资格证书》及《执业药师注册证》、员工学历学位证书、宜昌市从业人员健康检查合格证明、《房屋租赁合同》、设施设备清单、营业场所平面布局图、药品质量管理制度、销售药品清单等资料；
4. 查询湖北省药品监督管理局、宜昌市市场监督管理局等网站公示信息；

5. 查阅发行人的《互联网药品信息服务资格证书》及办理展期的申请材料；
6. 查阅发行人《招股说明书》；
7. 查询发行人出具的说明。

（二）核查情况及核查意见

1. 披露报告期内发行人及子公司从事生产经营活动相关资质许可是否齐备有效，是否存在超出资质许可范围或无证情况下进行生产经营的情形

根据发行人提供的资料及其说明，报告期内，发行人的药品生产主体系发行人母公司，其子公司均未进行药品生产，因此，发行人母公司取得了《药品生产许可证》等相关资质许可，其他子公司无需取得与药品生产相关的资质许可。

此外，根据宜昌市市场监督管理局、宜昌市夷陵区市场监督管理局、宜昌高新技术产业开发区市场监督管理局、五峰土家族自治县市场监督管理局、湖北省药品监督管理局宜昌分局、宜昌市生态环境局高新区分局、宜昌市夷陵区应急管理局等出具的《证明》，报告期内，发行人及其子公司已取得其从事生产经营活动所必须的资质许可且齐备有效，不存在超出资质许可范围或无证情况下进行生产经营的情形。

综上所述，本所律师认为，报告期内，发行人及其子公司已取得其从事生产经营活动所必须的资质许可且齐备有效，不存在超出资质许可范围或无证情况下进行生产经营的情形。

2. 说明优药街药房从事药品开展药品零售是否符合《药品管理法》、药品零售分级管理等相关规定，是否存在违规销售处方药的情形

《药品管理法》第五十一条规定："...从事药品零售活动，应当经所在地县级以上地方人民政府药品监督管理部门批准，取得药品经营许可证。无药品经营许可证的，不得经营药品。..."第五十二条规定："从事药品经营活动应当具备以下条件：（一）有依法经过资格认定的药师或者其他药学技术人员；（二）有与所经营药品相适应的营业场所、设备、仓储设施和卫生环境；（三）有与所经营药品相适应的质量管理机构或者人员；（四）有保证药品质量的规章制度，并符合国务院药品监督管理部门依据本法制定的药品经营质量管理规范要求。"此外，《中华人民共和国药品管理法实施条例》第十三条规定："省、自治区、直辖市人民政府药品监督管理部门和设区的市级药品监督管理机构负责组织药品经营企业的认证工作。药品经营企业应当按照国务院药品监督管理部门规定的实施办法和实施步骤，通过省、自治区、直辖市人民政府药品监督管理部门或者设区的市级药品监督管理机构组织的《药品经营质量管理规范》的认证，取得认证证书。《药品经营质量管理规范》认证证书的格式由国务院药品监督管理部门统一规定。"第十五条规定："国家实行处方药和非处方药分类管理制度。国家根据非处方药品的安全性，将非处方药分为甲类非处方药和乙类非处方药。经营处方药、甲类非处方药的药品零售企业，应当配备执业药师或者其他依法经资格认定的药学技术人员。经营乙类非处方药的药品零售企业，应当配备经设区的市级药品监督管理机构或者省、自治区、直辖市人民政府药品监督管理部门直接设置的县级药品监督管理机构组织考核合格的业务人员。"

根据发行人提供的资料及其说明，优药街大药房已取得《药品经营许可证》（证号：鄂 02DaIIIN019）、《药品经营质量管理规范认证证书》（证书编号：HB02-Da-2019N007），经营范围/认证范围为处方药、非处方药、中成药、化学药制剂、抗生素制剂、生化药品。此外，根据《湖北省药品零售业分级分类管理试点实施方案》的规定，优药街大药房属于三级药品零售企业。

根据发行人提供的资料及其说明、湖北省药品监督管理局宜昌分局、宜昌高新技术产业开发区市场监督管理局出具的《证明》，并经本所律师查询湖北省药品监督管理局、宜昌市市场监督管理局等网站公示信息，报告期内，优药街大药房从事药品零售符合《药品管理法》、药品零售分级管理等相关规定，不存在违规销售处方药的情形。

综上所述，本所律师认为，报告期内，优药街大药房从事药品开展药品零售符合《药品管理法》、药品零售分级管理等相关规定，不存在违规销售处方药的情形。

3. 披露报告期内从事互联网药品信息服务的具体内容，上述资质证书到期后再次申领是否存在实质障碍，如到期后无法取得可能对发行人持续经营产生的具体影响

（1） 报告期内发行人从事互联网药品信息服务的具体内容

《互联网药品信息服务管理办法》第三条规定："互联网药品信息服务分为经营性和非经营性两类。经营性互联网药品信息服务是指通过互联网向上网用户有偿提供药品信息等服务的活动。非经营性互联网药品信息服务是指通过互联网向上网用户无偿提供公开的、共享性药品信息等服务的活动。"

根据发行人提供的资料及其说明，报告期内发行人从事互联网药品信息服务为通过公司网站（http://www.henganfulin.com/）等向用户提供公开的、共享的药品信息等服务活动，发行人于 2016 年 11 月 7 日取得湖北省食品药品监督管理局核发的编号为（鄂）-非经营性-2016-0067 号的《互联网药品信息服务资格证书》，服务性质为非经营性。

（2） 上述资质证书到期后再次申领是否存在实质障碍

根据《互联网药品信息服务管理办法》第十七条规定："《互联网药品信息服务资格证书》有效期为 5 年。有效期届满，需要继续提供互联网药品信息服务的，持证单位应当在有效期届满前 6 个月内，向原发证机关申请换发《互联网药品信息服务资格证书》...。"

根据发行人提供的资料及其说明，发行人持有的编号为（鄂）-非经营性-2016-0067 号《互联网药品信息服务资格证书》的有效期至 2021 年 11 月 6 日，发行人已于 2021 年 7 月 19 日向湖北省药品监督管理局提交换发新证申请，并于 2021 年 9 月 2 日取得编号为（鄂）-非经营性-2021-0103 号《互联网药品信息服务资格证书》，有效期至 2026 年 9 月 1 日，发行人上述资质证书到期后再次申领不存在实质性法

律障碍。

综上所述，本所律师认为，报告期内发行人从事互联网药品信息服务系通过公司网站向用户提供公开的、共享的药品信息等服务活动；发行人已取得换发的《互联网药品信息服务资格证书》，到期后再次申领不存在实质性法律障碍。

十二、《问询函》25. 关于关联关系

申报文件显示：

（1）发行人董事、副总经理张阳化的近亲属持有湖北瑞阳医药科技有限公司（以下简称湖北瑞阳）90%股权，同时担任执行董事。

（2）发行人董事会秘书刘翔近亲属合计持有广州唯尔文化科技有限公司（以下简称唯尔文化）100%股权，该公司于2020年6月注销。

请发行人：

（1）说明与湖北瑞阳之间投资关系及历史沿革，报告期湖北瑞阳是否与发行人客户、供应商存在资金往来或交易。

（2）说明董事会秘书刘翔近亲属控制的唯尔文化注销的原因，是否存在为发行人垫付成本费用的情况，是否与发行人客户、供应商存在资金往来或交易。

（3）按照《公司法》《企业会计准则》《首发业务若干问题解答（2020年6月修订）》等规定，说明关联方及关联关系认定及相关信息披露是否完整、全面、充分。

请保荐人、发行人律师发表明确意见，请申报会计师对问题（2）发表明确意见。

对此，本所律师回复意见如下：

（一）核查过程

1. 查阅湖北瑞阳工商登记资料、报告期内银行资金流水；
2. 查询发行人报告期内的主要客户、供应商出具的声明；
3. 查阅唯尔文化工商注销文件、报告期内未经审计财务报表、报告期内银行资金流水；
4. 查阅发行人报告期内银行资金流水；
5. 董事、监事、高级管理人员调查表；
6. 查询国家企业信用信息公示系统等网站公示信息；
7. 查询发行人新《审计报告》、《招股说明书》；
8. 查阅发行人、湖北瑞阳及其股东、唯尔文化股东出具的说明。

（二）核查情况及核查意见

1. 说明与湖北瑞阳之间投资关系及历史沿革，报告期湖北瑞阳是否与发行人客户、供应商存在资金往来或交易

（1）发行人与湖北瑞阳之间的投资关系

根据湖北瑞阳的工商登记资料及发行人、湖北瑞阳的说明，并经本所律师查询国家企业信用信息公示系统公示信息，发行人曾持有湖北瑞阳 100%股权，持股期限自 2012 年 6 月起至 2015 年 8 月，报告期内发行人未直接、间接或委托第三人代为持有湖北瑞阳股权、利益，湖北瑞阳亦未直接、间接或委托第三人代为持有发行人股份、利益。

（2）湖北瑞阳的历史沿革

根据湖北瑞阳的工商登记资料，并经本所律师查询国家企业信用信息公示系统公示信息，截至本补充法律意见出具之日，湖北瑞阳的主要历史沿革如下：

1）2007 年 10 月，武汉百辰设立

2007 年 10 月 15 日，武汉百辰股东李文峰、余胜平、黄勇订立了《武汉百辰医药有限公司章程》，约定了武汉百辰的公司名称和住所、经营范围、注册资本等事项。

2007 年 10 月 16 日，湖北诚意联合会计师事务所出具编号为鄂诚验字[2007]B301 号《验资报告》，经该会计师事务所审验，截至 2007 年 10 月 15 日止，武汉百辰（筹）已收到股东缴纳的注册资本合计人民币 150 万元，占注册资本的比例为 100%，各股东均以货币出资。

2007 年 10 月 16 日，武汉市工商行政管理局汉阳分局向武汉百辰核发了注册号为 420105000004535 的《企业法人营业执照》。武汉百辰成立时，其股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资（万元）	持股比例（%）
1	李文峰	120.00	80.00
2	余胜平	15.00	10.00
3	黄勇	15.00	10.00
合计		**150.00**	**100.00**

2）2008 年 3 月，股权转让

2008 年 3 月 1 日，武汉百辰股东作出股东会变更决议，决议同意股东李文峰将其在武汉百辰的20%股权30万元出资转让给田军；股东余胜平将其在武汉百辰10%股权 15 万元出资转让给袁长海；股东黄勇将其在武汉百辰的 10%股权 15 万元出资转让给袁长海。

2008 年 3 月 1 日，李文峰与田军签订了《股权转让协议》，约定李文峰将其在武汉百辰的 20%股权 30 万元出资转让给田军；余胜平与袁长海签订了《股权转让协议》，约定余胜平将其在武汉百辰 10%股权 15 万元出资转让给袁长海；黄勇与袁长海签订了《股权转让协议》，约定黄勇将其在武汉百辰的 10%股权 15 万元出资转让给袁长海。

2008 年 3 月 4 日，武汉市工商行政管理局汉阳分局就上述变更向武汉百辰换发了新的《企业法人营业执照》。本次股权转让完成后，武汉百辰的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资（万元）	持股比例（%）
1	李文峰	90.00	60.00
2	田军	30.00	20.00
3	袁长海	30.00	20.00
合计		**150.00**	**100.00**

3）2009 年 8 月，股权转让

2009 年 8 月 31 日，武汉百辰股东作出股东会变更决议，决议同意股东李文峰将其在武汉百辰的 60%股权 90 万元出资转让给刘德勇；股东田军将其在武汉百辰 20%股权 30 万元出资转让给刘德勇；股东袁长海将其在武汉百辰的 20%股权 30 万元出资转让给杨爱枝。

2009 年 8 月 31 日，李文峰与刘德勇签订了《股权转让协议》，约定李文峰将其在武汉百辰的 60%股权 90 万元出资转让给刘德勇；田军与刘德勇签订了《股权转让协议》，约定田军将其在武汉百辰 20%股权 30 万元出资转让给刘德勇；袁长海与杨爱枝签订了《股权转让协议》，约定袁长海将其在武汉百辰的 20%股权 30 万元出资转让给杨爱枝。

2009 年 8 月 31 日，武汉市工商行政管理局汉阳分局就上述变更向武汉百辰换发了新的《企业法人营业执照》。本次股权转让完成后，武汉百辰的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资（万元）	持股比例（%）
1	刘德勇	120.00	80.00
2	杨爱枝	30.00	20.00
合计		**150.00**	**100.00**

4）2009 年 12 月，股权转让、名称变更

2009 年 12 月 8 日，武汉百辰股东作出股东会变更决议，决议同意：变更公司名称为“湖北瑞阳药业有限公司”；股东刘德勇将其持有的武汉百辰 15 万元出资，占武汉百辰 10%的股权转让给刘丽芳。

2009 年 12 月 8 日，刘德勇与刘丽芳签订了《股权转让协议》，约定刘德勇将

其持有的武汉百辰15万元出资，占武汉百辰10%的股权转让给刘丽芳。

2009年12月9日，武汉市工商行政管理局就上述变更向湖北瑞阳药业有限公司换发了新的《企业法人营业执照》。本次股权转让完成后，湖北瑞阳药业有限公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资（万元）	持股比例（%）
1	刘德勇	105.00	70.00
2	杨爱枝	30.00	20.00
3	刘丽芳	15.00	10.00
合计		**150.00**	**100.00**

5）2012年6月，股权转让、法定代表人变更

2012年6月5日，湖北瑞阳药业有限公司股东作出股东会变更决议，决议同意：变更法定代表人为徐卫国；股东刘德勇将其在湖北瑞阳药业有限公司的70%股权105万元出资转让给恒安有限；股东杨爱枝将其在湖北瑞阳药业有限公司的20%股权30万元出资转让给恒安有限；股东刘丽芳将其在湖北瑞阳药业有限公司的10%股权15万元出资转让给恒安有限。

2012年6月5日，刘德勇、杨爱枝、刘丽芳分别与恒安有限签订了《股权转让协议》，约定将其各自持有的湖北瑞阳药业有限公司的股权全部转让给恒安有限。

2012年6月7日，武汉市工商行政管理局就上述变更向湖北瑞阳药业有限公司换发了新的《企业法人营业执照》。本次股权转让完成后，湖北瑞阳药业有限公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资（万元）	持股比例（%）
1	恒安有限	150.00	100.00
合计		**150.00**	**100.00**

6）2015年8月，股权转让、名称变更、法定代表人变更

2015年8月13日，湖北瑞阳药业有限公司股东作出股东会变更决议，决议同意：变更名称为“湖北瑞阳医药科技有限公司”；变更法定代表人为樊孝怡；股东恒安有限将其在湖北瑞阳药业有限公司的90%股权135万元出资转让给樊孝怡、将其在湖北瑞阳药业有限公司的10%股权15万元出资转让给舒刚。

2015年8月13日，恒安有限分别与樊孝怡、舒刚签订了《股权转让协议》，约定将其持有的湖北瑞阳药业有限公司的90%股权135万元出资、10%股权15万元出资分别转让给樊孝怡、舒刚。

2015年8月18日，武汉市工商行政管理局就上述变更向湖北瑞阳换发了新的《营业执照》。本次股权转让完成后，湖北瑞阳的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资（万元）	持股比例（%）
1	樊孝怡	135.00	90.00
2	舒刚	15.00	10.00
合计		**150.00**	**100.00**

（3）报告期内湖北瑞阳与发行人客户、供应商不存在资金往来或交易

根据湖北瑞阳报告期内银行资金流水、发行人主要客户、供应商出具的声明、湖北瑞阳及其股东的说明，报告期内湖北瑞阳与发行人客户、供应商不存在资金往来或交易。

综上所述，报告期内，发行人与湖北瑞阳之间不存在投资关系，报告期内湖北瑞阳与发行人客户、供应商不存在资金往来或交易。

2. 说明董事会秘书刘翔近亲属控制的唯尔文化注销的原因，是否存在为发行人垫付成本费用的情况，是否与发行人客户、供应商存在资金往来或交易

（1）唯尔文化注销的原因

根据唯尔文化股东的说明，唯尔文化注销原因系成立后未实际开展业务，股东为节约资源决定将唯尔文化予以注销。

（2）唯尔文化不存在为发行人垫付成本费用的情况

根据新《审计报告》、唯尔文化报告期内未经审计财务报表、发行人及唯尔文化报告期内银行资金流水、发行人及唯尔文化股东的说明，报告期内唯尔文化不存在为发行人垫付成本费用的情况。

（3）唯尔文化与发行人客户、供应商不存在资金往来或交易

根据唯尔文化报告期内未经审计财务报表及银行资金流水，发行人主要客户、供应商出具的声明及唯尔文化股东的说明，唯尔文化与发行人客户、供应商不存在资金往来或交易。

综上所述，发行人董事会秘书刘翔近亲属控制的唯尔文化注销的原因系该公司成立后未实际开展业务，报告期内不存在为发行人垫付成本费用的情况，与发行人客户、供应商不存在资金往来或交易。

3. 按照《公司法》《企业会计准则》《首发业务若干问题解答（2020 年 6 月修订）》等规定，说明关联方及关联关系认定及相关信息披露是否完整、全面、充分

根据发行人提供的资料及其说明，并经本所律师查询国家企业信用信息公示系统等网站公示信息，发行人已按照《公司法》、《企业会计准则》、《首发业务若

干问题解答（2020 年 6 月修订）》认定关联方及关联关系，并已完整、全面、充分披露。具体详见《招股说明书》“第七节 同业竞争与关联交易”、《律师工作报告》“九、关联交易及同业竞争”。

第二部分 补充事项期间相关事项更新

一、本次发行上市的批准和授权

本所律师已在《法律意见》、《律师工作报告》中详细披露了发行人关于本次发行上市的批准和授权。经本所律师核查，截至本补充法律意见出具之日，发行人本次发行上市批准和授权的相关决议及文件均在有效期内。

二、发行人本次发行上市的主体资格

根据发行人提供的现时执有的《营业执照》、《公司章程》及发行人出具的说明，并经本所律师查询国家企业信用信息公示系统公示信息，截至本补充法律意见出具之日，发行人不存在法律、法规、规范性文件和《公司章程》规定需要终止的情形，仍具备《公司法》、《证券法》及《注册管理办法》规定的本次发行上市的主体资格。

三、本次发行上市的实质性条件

本所律师对发行人申请本次发行上市的实质性条件进行了补充核查，认为：截至本补充法律意见出具之日，发行人仍符合《公司法》、《证券法》、《注册管理办法》等法律、法规及规范性文件规定的申请首次公开发行股票并上市的实质性条件，具体如下：

（一） 本次发行上市符合《公司法》规定的相关条件

1. 关于《公司法》第八十七条的规定

经本所律师核查，发行人已与保荐机构天风证券就本次发行上市签署了承销保荐协议，符合《公司法》第八十七条的规定。

2. 关于《公司法》第一百二十六条的规定

根据发行人 2021 年第一次临时股东大会通过的《关于公司申请首次公开发行股票并在深圳证券交易所创业板上市方案的议案》，发行人本次公开发行的股票种类为境内上市人民币普通股（A 股），每股面值为人民币 1.00 元，每股的发行条件和发行价格相同，符合《公司法》第一百二十六条的规定。

3. 关于《公司法》第一百三十三条的规定

根据发行人 2021 年第一次临时股东大会通过的《关于公司申请首次公开发行股票并在深圳证券交易所创业板上市方案的议案》，发行人股东大会已经依照《公

司法》及《公司章程》的规定，对本次发行的股票的种类、数额、发行价格、发行对象等事项作出了决议，符合《公司法》第一百三十三条的规定。

（二） 本次发行上市符合《证券法》及《上市规则》规定的相关条件

1. 关于《证券法》第十二条的规定

（1）根据新《审计报告》、新《内控鉴证报告》、《招股说明书》及发行人的确认，并经本所律师核查，发行人具备健全且运行良好的组织机构，具有持续经营能力，最近三年财务会计报告均被出具无保留意见审计报告，符合《证券法》第十二条第（一）至（三）项的规定。

（2）根据发行人所在地政府主管部门出具的证明文件、发行人及其控股股东、实际控制人住所地/户籍所在地派出所出具的无犯罪记录证明、发行人及其控股股东、实际控制人的承诺，并经本所律师核查，发行人及其控股股东、实际控制人最近三年不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，符合《证券法》第十二条第（四）项的规定。

2. 关于《上市规则》第 2.1.1 条的规定

（1）如《法律意见》、《律师工作报告》及本补充法律意见"三、本次发行上市的实质性条件/（三）本次发行上市符合《注册管理办法》规定的相关条件"部分所述，发行人符合《注册管理办法》规定的发行条件，符合《上市规则》第 2.1.1 条第一款第（一）项的规定。

（2）根据新《审计报告》、发行人现时执有的《营业执照》与现行有效的《公司章程》及发行人 2021 年第一次临时股东大会通过的《关于公司申请首次公开发行股票并在深圳证券交易所创业板上市方案的议案》，发行人本次发行上市前的股本总额为 6,000 万元，本次发行不超过 2,000 万股的人民币普通股（A 股）股票，发行人本次发行后股本总额不低于 3,000 万元，符合《上市规则》第 2.1.1 条第一款第（二）项的规定。

（3）根据发行人 2021 年第一次临时股东大会通过的《关于公司申请首次公开发行股票并在深圳证券交易所创业板上市方案的议案》，发行人本次发行不超过 2,000 万股的人民币普通股（A 股）股票且占发行后总股本的比例不低于 25%，符合《上市规则》第 2.1.1 条第一款第（三）项的规定。

（4）根据新《审计报告》，发行人最近两年净利润均为正且累计净利润不低于 5,000 万元，符合《上市规则》第 2.1.1 条第一款第（四）项及第 2.1.2 条第（一）项的规定。

（三） 本次发行上市符合《注册管理办法》规定的相关条件

1. 关于《注册管理办法》第十条的规定

如《法律意见》、《律师工作报告》及本补充法律意见所述，发行人是由恒安有限依法整体变更设立并合法存续，且持续经营三年以上的股份有限公司。同时，根据新《内控鉴证报告》及发行人的说明，并经本所律师核查，发行人具备健全且运行良好的组织机构，相关机构和人员能够依法履行职责，符合《注册管理办法》第十条的规定。

2. 关于《注册管理办法》第十一条的规定

（1）根据新《审计报告》、新《内控鉴证报告》及发行人的确认，发行人最近三年会计基础工作规范，财务报表的编制和披露符合企业会计准则和相关信息披露规则的规定，在所有重大方面公允地反映了发行人的财务状况、经营成果和现金流量，并由注册会计师出具无保留意见的审计报告，符合《注册管理办法》第十一条第一款的规定。

（2）根据新《内控鉴证报告》及发行人的确认，发行人内部控制制度健全且被有效执行，能够合理保证公司运行效率、合法合规和财务报告的可靠性，并已由注册会计师出具了无保留结论的内部控制鉴证报告，符合《注册管理办法》第十一条第二款的规定。

3. 关于《注册管理办法》第十二条的规定

（1）如《法律意见》、《律师工作报告》及本补充法律意见所述，截至本补充法律意见之日，发行人资产完整，业务及人员、财务、机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争以及严重影响独立性或者显失公平的关联交易，符合《注册管理办法》第十二条第（一）项的规定。

（2）如《法律意见》、《律师工作报告》及本补充法律意见所述，发行人主营业务、控制权、管理团队稳定，最近两年内主营业务和董事、高级管理人员均没有发生重大不利变化；控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东所持发行人的股份权属清晰，最近两年实际控制人没有发生变更，不存在导致控制权可能变更的重大权属纠纷，符合《注册管理办法》第十二条第（二）项的规定。

（3）如《法律意见》、《律师工作报告》及本补充法律意见所述，发行人不存在主要资产、核心技术、商标等的重大权属纠纷，重大偿债风险，重大担保、诉讼、仲裁等或有事项，经营环境已经或者将要发生的重大变化等对持续经营有重大不利影响的事项，符合《注册管理办法》第十二条第（三）项的规定。

4. 关于《注册管理办法》第十三条的规定

（1）根据发行人现时执有的《营业执照》、《招股说明书》、发行人所在地政府主管部门出具的证明文件及发行人的确认，并经本所律师核查，发行人目前的主营业务为主要从事化学药品制剂、化学药品原料药、中成药及中药配方颗粒的研发、生产及销售，发行人生产经营符合法律、行政法规的规定，符合国家产业政策，符合《注册管理办法》第十三条第一款的规定。

（2）根据发行人所在地政府主管部门出具的证明文件、发行人及其控股股东、实际控制人住所地/户籍所在地派出所出具的无犯罪记录证明、发行人及其控股股东、实际控制人的承诺，并经本所律师核查，最近三年内，发行人及其控股股东、实际控制人不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，不存在欺诈发行、重大信息披露违法或者其他涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全、公众健康安全等领域的重大违法行为，符合《注册管理办法》第十三条第二款的规定。

（3）根据发行人董事、监事和高级管理人员户籍所在地派出所出具的证明文件及其承诺，并经本所律师核查，发行人董事、监事和高级管理人员不存在最近三年内受到中国证监会行政处罚，或者因涉嫌犯罪正在被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规正在被中国证监会立案调查且尚未有明确结论意见等情形，符合《注册管理办法》第十三条第三款的规定。

综上所述，本所律师认为，发行人符合《公司法》、《证券法》、《上市规则》、《注册管理办法》等相关法律、法规及规范性文件所规定的本次发行上市的实质性条件。

四、 发行人的发起人和股东

根据发行人提供的资料及其说明，并经本所律师核查，截至报告期末，发行人的股东及股本结构未发生变动，发行人员工持股平台部分合伙人在发行人或其控股子公司处主要任职信息发生了如下变更：

序号	员工持股平台名称	合伙人姓名	在发行人或其控股子公司处主要任职
1	鹏远投资	潘小奎	员工
2	康远投资	谭显攀	部门副主任

五、 发行人的业务

（一） 发行人及其控股子公司取得的业务许可/备案文件

1. 发行人及其控股子公司新增业务许可/备案文件

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，截至报告期末，发行人及其控股子公司新增重要业务许可/备案文件的具体情况如下：

2021 年 5 月 18 日，发行人取得湖北省药品监督管理局核发的《省药品监督管理局关于同意湖北恒安芙林药业股份有限公司第五批 63 味中药配方颗粒备案的批复》，同意对发行人生产的 63 个品种中药配方颗粒予以备案。

2. 发行人及其控股子公司业务许可/备案文件变更情况

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，补充事项期间，发行人及其控股

子公司重要业务许可/备案文件的变更情况如下：

2021年3月22日，发行人取得登记编号为91420500728311140XW002X的《固定污染源排污登记回执》，将原登记编号为91420506MA49IPB737001X《固定污染源排污登记回执》中的排污单位名称变更为“湖北恒安芙林药业股份有限公司（神农厂区）”。

经本所律师核查，发行人及其控股子公司已依法取得其经营所必须的资质和行业许可文件。

（二） 发行人主营业务突出

根据发行人现时有效的《营业执照》及新《审计报告》，报告期内，发行人的主营业务为主要从事化学药品制剂、化学药品原料药、中成药及中药配方颗粒的研发、生产及销售，发行人主营业务突出。发行人2021年1-6月的主营业务收入情况如下：

项目	2021年1-6月	
	金额（万元）	比例（%）
主营业务收入	15,551.06	100.00
其他业务收入	0.19	0.00
营业收入合计	**15,551.25**	**100.00**

（三） 发行人的持续经营能力

根据发行人现时执有的《营业执照》及新《审计报告》，并经本所律师核查，发行人不存在《公司法》和《公司章程》规定的终止事由，发行人从事经营活动所必须的批准、许可或认证均在有效期内，发行人不存在持续经营的法律障碍。

综上所述，本所律师认为，报告期内发行人的经营范围和主营业务未发生重大变更；发行人的主营业务突出；不存在影响发行人持续经营的法律障碍。

六、 关联交易和同业竞争

（一） 发行人的重大关联交易

根据新《审计报告》、发行人重大关联交易涉及的合同或协议等资料及发行人的说明，补充事项期间发行人与关联方新增的重大关联交易事项（发行人与子公司或子公司之间发生的交易除外）情况如下：

1. 关联担保

补充事项期间，发行人新增接受关联方提供担保的具体情况如下：

担保方	被担保方	授信/借款银行	担保金额（万元）	担保方式	担保内容

徐卫国、徐国忠、习祚成、林华清	恒安药业	中国农业银行股份有限公司三峡宜昌支行	3,000.00	最高额保证	中国农业银行股份有限公司三峡宜昌支行自 2021 年 1 月 15 日至 2023 年 1 月 14 日期间对恒安药业最高额 3,000 万元内的债权
徐卫国、柳玲 徐国忠、苏勇 习祚成、陈蓉 林华清、李华伯 安才投资	恒安药业	中国工商银行股份有限公司三峡夷陵支行	2,000.00	最高额保证	中国工商银行股份有限公司三峡夷陵支行自 2021 年 4 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间对恒安药业最高额 2,000 万元内的债权
徐卫国、柳玲	恒安药业	中国农业发展银行宜昌市夷陵区支行	2,000.00	保证	编号 42050601-2021 年（夷）字 0003 号《流动资金借款合同》项下的债权，借款期限自 2021 年 5 月 27 日至 2022 年 5 月 26 日

注：上述关联担保信息系以合同约定内容为依据。

（二） 关联方的应收应付款项余额

根据新《审计报告》，截至报告期末发行人与关联方之间不存在关联往来账面价值。

（三） 关联交易的公允性

2021 年 8 月 31 日，发行人召开 2021 年第三次临时股东大会，对发行人报告期内发生的关联交易情况进行了确认。同时，发行人独立董事对发行人最近三年关联交易发表了独立意见，认为发行人最近三年的关联交易能够按照市场公允价格确定交易价格，并按照中国证监会的有关规定、《公司章程》及公司其他相关制度的要求履行相应的批准程序，遵循了公开、公平、公正的原则，维护了全体股东的利益；上述关联交易均是因为公司日常经营和业务发展需要而发生，交易定价公允，不存在损害公司及股东合法权益的情形，也不会影响公司的独立性。

据此，报告期内发行人与关联方之间发生的关联交易定价公允，不存在损害发行人及其他股东利益的情况。

（四） 同业竞争

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，发行人控股股东、实际控制人及其控制的企业不存在与发行人同业竞争的情形。

独立董事对发行人报告期内的同业竞争情况发表了独立意见：“2018 年 1 月 1 日至今，公司的业务独立于公司控股股东、实际控制人，公司与该等主体不存在同业竞争情况。公司控股股东、实际控制人已对避免同业竞争作出承诺，并出具了《关

于避免同业竞争的承诺函》，自作出承诺以来始终严格遵守避免同业竞争承诺，切实维护了公司及股东的利益；公司为避免同业竞争所采取的措施可行、有效。”

七、 发行人的主要财产

（一） 发行人及其控股子公司拥有的房屋

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，截至报告期末，发行人及其控股子公司已取得权属证书的房屋未发生变更，该等房屋均已办理抵押登记。

（二） 发行人及其控股子公司拥有的国有土地使用权

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，截至报告期末，发行人及其控股子公司拥有国有土地使用权未发生变更，该等国有土地使用权均已办理抵押登记。

（三） 发行人及其控股子公司的在建工程

根据发行人提供的资料并经本所律师核查，截至报告期末，发行人及其控股子公司在建工程项目为年加工 3000 吨中药材配方颗粒生产线项目、技术改造项目。根据新《审计报告》，截至报告期末，年加工 3000 吨中药材配方颗粒生产线项目账面价值为 2,085,814.89 元，技术改造项目账面价值为 691,498.14 元。

根据发行人提供的资料及其说明，并经本所律师核查，发行人及其控股子公司的在建工程不存在产权纠纷或潜在纠纷，不存在抵押或其他权利受限的情况。

（四） 发行人及其控股子公司拥有的重要商标专用权

根据发行人提供的资料并经本所律师核查，截至报告期末，发行人及其控股子公司新增已获得《商标注册证》的重要商标专用权情况如下：

序号	商标标识	注册号	类别	有效期至	核定使用商品/服务
1	神农恒安 SUPERNATURAL HENGAN.	48853768	30	2031 年 6 年 20 日	茶；冰茶；茶饮料；用作茶叶代用品的花或叶；甘菊茶饮料；牛奶硬块糖（糖果）；软糖（糖果）；糖果锭剂；燕麦食品
2	丽点	48339337	32	2031 年 3 月 6 日	乳清饮料；制作饮料用无酒精原汁；果汁；无酒精饮料；以蜂蜜为主的无酒精饮料；果昔；茶味非酒精饮料；软饮料；能量饮料；植物饮料
3	丽点	48325767	5	2031 年 5 月 13 日	生化药品；中药成药；中药材；医用漱口剂；抗菌剂；消毒剂

4	苓芷	48088911	29	2031 年 6 月 6 日	食用燕窝；以水果为主的零食小吃；食用油脂；加工过的坚果；烹饪用蛋白
5	苓芷	48053628	3	2031 年 4 月 13 日	美容用凝胶眼贴；草本化妆品；口红；美容面膜；皮肤增白霜；化妆剂；成套化妆品；化妆品；护肤用化妆剂；防晒剂
6	替美	46795377	32	2031 年 2 月 6 日	乳清饮料；制作饮料用无酒精原汁；果汁；以蜂蜜为主的无酒精饮料；果昔；茶味非酒精饮料；软饮料；能量饮料；植物饮料；无酒精饮料
7	绿晶灵	46785254	5	2031 年 4 月 6 日	医用漱口剂；中药材；抗菌剂；消毒剂

根据发行人提供的资料及其说明，并经本所律师核查，发行人拥有的注册商标专用权系由其合法取得，本所律师认为，发行人已取得该等商标专用权完备的权属证书，且不存在许可第三方使用的情形，不存在产权纠纷或潜在纠纷，不存在质押或其他权利受限的情况。

（五）发行人及其控股子公司拥有的专利权

根据发行人提供的资料并经本所律师核查，截至报告期末，发行人及其控股子公司新增的专利权情况如下：

序号	专利权人	专利名称	专利号	类型	授权公告日	专利申请日
1	恒安药业	一种搽剂专用灯检台	ZL202022727332.3	实用新型专利	2021.06.29	2020.11.23

根据发行人提供的资料及其说明，并经本所律师核查，发行人拥有的专利系由其合法取得，本所律师认为，发行人已取得该等专利权完备的权属证书，且不存在许可第三方使用的情形，不存在产权纠纷或潜在纠纷，不存在质押或其他权利受限的情况。

（六）发行人及其控股子公司拥有的主要经营设备

根据发行人提供的资料并经本所律师核查，发行人及其控股子公司拥有生产经营所需的生产经营设备，根据新《审计报告》，发行人生产经营所需的主要动产及设备包括机器设备、运输设备等。截至报告期末，发行人生产经营设备账面价值为 7,612.35 万元。本所律师抽查了主要生产经营设备的购置凭证，核查了部分生产经营设备，该等设备处于有效使用期内并在正常使用中，其为发行人及其控股子公司合法取得，不存在产权纠纷或潜在纠纷，不存在质押或其他权利受限的情况。

（七） 发行人及其控股子公司对外租赁使用的房屋情况

根据发行人提供的资料及其说明，并经本所律师核查，截至报告期末，发行人及其控股子公司新增对外租赁使用的房屋情况具体如下：

序号	出租人	承租人	房产地址	租赁面积（m^2）	租赁期限	租金（元/年）
1	湖北康源药业有限公司	恒安药业	湖北省武汉市东湖新技术开发区高新二路武汉光谷国际生物医药企业加速器 1.2 期 18 号楼 1 户号 4 层	1,126.22	2021.3.20-2026.5.31（其中 2021.3.20-2021.5.31 为免租期）	2021.6.1-2024.5.31 年租金 540,585.60 元，2024.6.1-2026.5.31 年租金 567,614.88 元
2	魏兰、张仁峰	恒安药业	武汉市江汉区新华西路菱角湖万达广场 A2 座写字楼 13A 楼 13 号	86.74	2021.4.23-2026.4.22	65,252.88

综上所述，本所律师认为，上述租赁合同的出租方均系出租房产的权利人，出租的房产权属清晰，租赁合同内容符合相关法律、法规的规定，租赁关系合法有效。

（八） 发行人直接、间接控制的企业及其重要的参股企业

截至本补充法律意见出具之日，发行人直接、间接控制的企业及其重要的参股企业的主要变更情况如下：

1. 发行人直接控制的企业

（1） 美鸽医疗

根据美鸽医疗现时执有的《营业执照》和现行有效的《公司章程》，并经本所律师查询国家企业信用信息公示系统公示信息，截至本补充法律意见出具之日，美鸽医疗的住所变更为“武汉东湖新技术开发区高新二路 388 号武汉光谷国际生物医药企业加速器 1.2 期 18 栋 4 层 01 室（自贸区武汉片区）”；经营范围变更为“一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；食品销售（仅销售预包装食品）；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；食用农产品批发；食用农产品零售；化妆品批发；化妆品零售；日用百货销售；消毒剂销售（不含危险化学品）；生物化工产品技术研发（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）”。

根据新《审计报告》、发行人提供的资料及其说明，截至本补充法律意见出具之日，美鸽医疗的注册资本尚未缴纳完毕，美鸽医疗股东实际缴纳注册资本 75 万元，股东均以货币出资。根据《武汉美鸽医疗用品有限公司章程》，美鸽医疗股东的出资截止时间为 2029 年 12 月 31 日。

（2） 圣帝恒安

根据新《审计报告》、发行人提供的资料及其说明，截至本补充法律意见出具之日，圣帝恒安的注册资本尚未缴纳完毕，圣帝恒安股东实际缴纳注册资本 20 万元，股东均以货币出资。根据《湖北圣帝恒安药材有限公司章程》，圣帝恒安股东出资截止时间为 2022 年 12 月 31 日。

2. 发行人间接控制的企业

（1） 五峰药材

根据新《审计报告》、发行人提供的资料及其说明，截至本补充法律意见出具之日，五峰药材的注册资本尚未缴纳完毕，五峰药材股东实际缴纳注册资本 18 万元，股东均以货币出资。根据《五峰牛庄高山生态药材基地有限公司章程》，五峰药材股东出资截止时间为 2022 年 12 月 31 日。

综上所述，本所律师认为，发行人合法拥有与其经营业务相关的资产，发行人的主要资产权属清晰、完整、独立，不存在重大权属争议或重大法律瑕疵。

八、发行人的重大债权债务

（一） 重大合同

根据发行人提供的资料及发行人的说明，截至报告期末发行人签署的可能对其生产、经营活动以及资产、负债和权益产生重大影响的合同如下：

1. 重大业务合同

（1）销售合同

发行人补充事项期间新增签署且已履行完毕的发生金额在 500 万元以上、截至报告期末发行人新增正在履行或将要履行的合同金额在 500 万元以上的销售合同的具体情况如下：

序号	客户名称	销售主体	合同标的	履行期限	合同金额/发生金额（万元）	是否履行完毕
1	江西惠世康医药有限公司	恒安药业	糠酸莫米松乳膏、丙酸氟替卡松乳膏、盐酸阿莫罗芬搽剂、维A酸乳膏	2020.1.1-2020.12.31	820.97	是
2	重庆医药上海药品销售有限责任公司	恒安药业	石辛含片、丙酸氟替卡松乳膏	2020.1.1-2020.12.31	509.10	是

3	国药控股河南股份有限公司	恒安药业	糠酸莫米松乳膏、丙酸氟替卡松乳膏、丁酸氢化可的松乳膏、石辛含片、盐酸阿莫罗芬搽剂	2021.1.1-2021.12.31	738.72	否
4	邢台市万邦医药有限责任公司	恒安药业	丁酸氢化可的松乳膏、喷昔洛韦乳膏、维A酸乳膏、盐酸特比萘芬片、盐酸特比萘芬乳膏	2021.1.1-2021.12.31	558.67	否
5	江西惠世康医药有限公司	恒安药业	糠酸莫米松乳膏、丙酸氟替卡松乳膏、盐酸阿莫罗芬搽剂、维A酸乳膏	2021.1.1-2021.12.31	794.76	否
6	广州医药股份有限公司	恒安药业	丙酸氟替卡松乳膏、糠酸莫米松乳膏	2021.1.1-2021.12.31	640.78	否
7	人福医药宜昌有限公司	恒安药业	宜昌市第一人民医院中药配方颗粒配送	2021.1.1-2021.12.31	500.00	否
			宜昌市中医医院中药配方颗粒配送	2021.1.1-2022.8.10	380.00	否
			宜昌市妇幼保健院中药配方颗粒配送	2021.4.1-2022.8.2	20.00	否

（2）采购合同

发行人补充事项期间新增签署且已履行完毕的发生金额在500万元以上、截至报告期末发行人新增正在履行或将要履行的合同金额在 500 万元以上的采购合同的具体情况如下：

序号	供应商名称	采购主体	合同标的	履行期限	合同金额（万元）	是否履行完毕
1	北京和利康源医疗科技有限公司	神农恒安	30套中药调剂设备	至2022.7.31止	210.00	否
			20套中药调剂设备		332.00	是
			50套中药调剂设备		690.00	否
			50套中药调剂设备		830.00	否

2. 借款合同

截至报告期末，发行人新增签署的正在履行或将要履行的借款合同的具体情况如下：

序号	贷款人	借款人	合同编号	借款金额（万元）	借款期限	签订日期	年利率（%）
1	招商银行股份有限	恒安药业	127XY2020020554	500.00	2021.2.1-2021.8.1	2020.8.4	贷款发放日前1工作日1

	公司宜昌分行						年期 LPR
2	汉口银行股份有限公司宜昌分行	恒安药业	HT2021012700000125	400.00	12 个月	2021.2.2	贷款发放日前 1 日 1 年期 LPR 加 75 个基点
3	中国工商银行股份有限公司三峡夷陵支行	恒安药业	0180700002-2021 年（夷陵）字 00042 号	2,000.00	12 个月	2021.4.12	提款日前 1 工作日 1 年期 LPR
4	中国农业发展银行宜昌市夷陵区支行	恒安药业	42050601-2021 年（夷）字 0003 号	2,000.00	12 个月	2021.5.25	3.70
5	中国农业银行股份有限公司三峡宜昌支行	恒安药业	42010120210000708	1,000.00	1 年	2021.2.2	提款日前 1 日 1 年期 LPR

注：上述第 1 项借款系恒安药业根据 127HT2021022140 号《借款借据》向招商银行股份有限公司宜昌分行提取的 127XY2020020554 号《授信协议》项下借款。

3. 担保合同

截至报告期末，发行人新增签署的正在履行或将要履行的担保合同的具体情况如下：

序号	担保人	债务人	债权人	担保内容	合同编号	担保方式
1	恒安药业	恒安药业	汉口银行股份有限公司宜昌分行	债权人自 2021 年 1 月 27 日至 2024 年 1 月 27 日期间对恒安药业最高额 400 万元内的债权	DB2021012700000033	最高额抵押
2	神农恒安	恒安药业	中国工商银行股份有限公司三峡夷陵支行	债权人自 2021 年 4 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日期间对恒安药业最高额 3,000 万元内的债权	2021 年夷陵（抵）字 0406 号	最高额抵押
3	恒安药业	恒安药业	中国工商银行股份有限公司三峡夷陵支行	债权人自 2021 年 4 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日期间对恒安药业最高额 8,000 万元内的债权	2021 年夷陵（质）字 0406 号	最高额质押
4	恒安药业	恒安药业	中国农业发展银行宜昌市夷陵区支行	编号为 42050601-2021 年（夷）字 0003 号借款合同项下本金为 2,000 万元的债权，借	42050601-2021 年夷（抵）字 0008 号	抵押

				款期限自 2021 年 5 月 27 日至 2022 年 5 月 26 日		
5	瑞特利	恒安药业	宜昌市融资担保集团有限公司	宜昌市融资担保集团有限公司为编号 42010120210000708 号借款合同项下本金 1,000 万元借款的连带责任保证	QY20210003 抵 01 号	抵押（反担保）
6	神农恒安	恒安药业	宜昌市融资担保集团有限公司	宜昌市融资担保集团有限公司为编号 42010120210000708 号借款合同项下本金 1,000 万元借款的连带责任保证	QY20210003 保 02 号	保证（反担保）

本所律师经核查认为，上述重大合同的主体均系发行人或其控股子公司，已履行内部审批程序，合同内容和形式合法有效，对合同当事人具有约束力，没有目前可预见的潜在法律风险，不存在影响该等合同履行的法律障碍。

（二）根据发行人的说明，并经本所律师核查，截至报告期末，发行人不存在因环境保护、知识产权、产品质量、劳动安全、人身权等原因产生的侵权之债。

（三）根据新《审计报告》及发行人的说明，并经本所律师核查，除《法律意见》、《律师工作报告》及本补充法律意见已部分披露的关联交易外，截至报告期末，发行人与关联方之间不存在相互提供担保的情况，发行人与关联方之间不存在其他重大债权债务关系。

（四）根据新《审计报告》及发行人的说明，并经本所律师核查，发行人截至 2021 年 6 月 30 日的金额较大的其他应收、应付款均系因正常的生产经营活动发生，合法有效。

九、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作

（一）三会的召开情况

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，发行人自设立至本补充法律意见出具之日，发行人共召开过 24 次股东大会、29 次董事会、24 次监事会。本所律师经核查后认为，发行人上述股东大会、董事会、监事会会议的召集、召开、决议内容及签署均符合《公司法》及其《公司章程》的相关规定，真实、有效；发行人股东大会或董事会历次授权或重大决策等行为符合《公司法》及其《公司章程》的相关规定，真实、有效。

本所律师经核查后认为，发行人上述股东大会、董事会、监事会会议的召集、召开、决议内容及签署均符合《公司法》及其《公司章程》的相关规定，真实、有效；发行人股东大会或董事会历次授权或重大决策等行为符合《公司法》及其《公司章程》的相关规定，真实、有效。

十、 发行人的税务

（一） 发行人及其控股子公司执行的主要税种、税率

根据新《审计报告》、新《纳税情况及税收优惠审核报告》及发行人提供的资料，并经本所律师核查，发行人及其控股子公司报告期内执行的主要税种及税率如下：

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	17%、16%、13%、11%、10%、9%、5%、3%、1%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	1.5%、2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

本所律师经核查认为，发行人及其控股子公司在报告期内适用的上述主要税种、税率符合相关法律、法规及规范性文件的要求。

（二） 发行人及其控股子公司享受的税收优惠

根据新《审计报告》、新《纳税情况及税收优惠审核报告》、发行人提供的资料及其说明，发行人及其控股子公司在补充事项期间享受的主要税收优惠情况如下：

（1）发行人于 2018 年 11 月 15 日取得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局、湖北省地方税务局核发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201842000811），有效期为三年，发行人补充事项期间按 15%税率缴纳企业所得税。

（2）根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部、税务总局公告 2021 年第 12 号），优药医药、优药街大药房属于年应纳税所得额不超过 100 万元的小型微利企业，补充事项期间对其年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号）规定的减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税的基础上，再减半征收企业所得税。

（3）根据《关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》（财政部、税务总局公告 2020 年第 13 号），为支持广大个体工商户在做好新冠肺炎疫情防控同时加快复工复业，自 2020 年 3 月 1 日起至 5 月 31 日，湖北省增值税小规模纳税人，适用 3%征收率的应税销售收入，免征增值税。同时，根据《关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》（财政部、税务总局公告 2021 年第 7 号），前述税收优惠政策执行期限延长至 2021 年 12 月 31 日，其中，自 2021 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，湖北省增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按

1%征收率征收增值税。优药街大药房属于湖北省增值税小规模纳税人，2021 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日适用 3%征收率的应税销售收入，免征增值税；2021 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税。

本所律师经核查认为，发行人及其控股子公司享受的上述税收优惠事项已经有权政府部门确认，本所律师认为，发行人及其控股子公司享受的上述税收优惠政策合法、合规、真实、有效，对税收优惠不存在重大依赖。

（三） 发行人及其控股子公司的财政补贴

根据新《审计报告》、新《纳税情况及税收优惠审核报告》、发行人提供的资料及其发行人说明，补充事项期间，发行人及其控股子公司计入其他收益的主要财政补贴的具体情况如下：

单位：元

主体	补助项目	2021 年 1-6 月	依据文件
瑞特利	原材料及新型制剂生产基地项目补助	321,370.00	《宜昌高新区管委会关于下达 2013 年度第九批产业扶持资金项目计划的通知》(宜开管发[2013]92 号）、《宜昌高新区管委会关于下达 2014 年度第十批产业扶持资金项目计划的通知》（宜开管发[2014]87 号）等
瑞特利	生物园区自建锅炉补贴资金	27,617.40	《宜昌高新区经济发展局关于申请拨付第二批生物园区自建锅炉补贴资金的请示》（宜高经发[2019]204 号）
神农恒安	配套费返还	61,750.00	《宜昌市夷陵区专项经费拨付请示处理单》（顺序号第 171 号）、《宜昌市夷陵区专项经费拨付请示处理单》（顺序号第 155 号）
神农恒安	工业技改资金	331,350.00	《区经信局区财政局关于分配 2018 年工业技术改造专项资金的通知》（夷经商信发[2019]1 号）、《省经信厅关于下达 2018 年省级传统产业改造升级专项重点领域重大技术改造示范项目资金安排计划的通知》（鄂经信规划函[2018]409 号）等
恒安药业	2019年技改项目资金	53,097.36	《市经信局市财政局关于申报 2020 年第一批传统产业改造升级专项资金补贴的通知》（宜市经信[2020]24 号）
恒安药业	口服车间升级改造项目资金	6,947.34	《区经信商务局区财政局关于分配 2019 年工业技术改造专项资金的通知》（夷经信商发[2020]1 号）
神农恒安	疫情项目建设补贴	107,142.86	《夷陵区财政局关于夷陵区中央财政支持应急物资保障体系建设项目资金使用细化方案的请示》（夷财文[2020]60 号）
神农恒安	疫情设备购置补贴	166,666.67	《市经信局市财政局关于下达 2020 年第一批传统产业改造升级专项资金计划的通

主体	补助项目	2021 年 1-6 月	依据文件
			知》（宜市经信[2020]46 号）
恒安药业	宜昌市2020年度支持建设国家仿制药生产基地若干政策区级配套补贴	3,605,000.00	《关于印发<关于建设国家仿制药生产基地的若干政策措施的操作办法>的通知》（宜仿药办[2020]2 号）、《市建设国家仿制药生产基地领导小组办公室关于 2020 年度拟支持项目的公示》
恒安药业	恒安仿制药生产基地政策奖	1,545,000.00	《市财政局关于下达 2020 年度支持建设国家仿制药生产基地的若干政策措施奖补资金预算指标的通知》（宜市财工发[2020]27 号）
恒安药业	区就业人才服务局补贴	125,400.00	《关于落实以工代训补贴的通知》（宜人社函[2020]10 号）、《省人力资源和社会保障厅关于开展“以工代训百日攻坚行动”的通知》（鄂人社发[2020]19 号）、《宜昌市人力资源和社会保障局关于进一步简化以工代训经办流程的通知》（宜人社函[2020]75 号
神农恒安	技能提升专项补贴	94,800.00	《省人力资源和社会保障厅关于开展“以工代训百日攻坚行动”的通知》（鄂人社发[2020]19 号）、《关于落实<湖北省职业技能提升行动实施方案（2019-2021 年）>有关问题的通知》等
恒安药业、神农恒安、优药医药、优药街大药房	其他政府补助	99,573.23	《关于进一步支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》(鄂财税发〔2019〕9 号）、《关于印发<夷陵区第二届创新创业大赛活动实施方案>的通知》（夷人办文[2020]3 号）、《2019-2020 年度两新组织阵地建设奖补资金拨款单》等
合 计		6,545,714.86	-

本所律师经核查后认为，发行人及其控股子公司享受的上述财政补贴事项已经有权政府部门批复或确认，本所律师认为，发行人及其控股子公司享受的上述财政补贴政策合法、合规、真实、有效。

（四） 发行人依法纳税情况

根据国家税务总局宜昌市夷陵区税务局、国家税务总局宜昌高新技术产业开发区税务局等税务主管机关出具的证明、发行人书面确认并经本所律师核查，发行人补充事项期间依法纳税、不存在其他因违反税收相关的法律、法规而受到重大行政处罚的情形。

十一、 诉讼、仲裁或行政处罚

（一）发行人及其控股子公司涉及诉讼、仲裁及行政处罚情况

根据发行人的承诺，并经本所律师核查，截至本补充法律意见出具之日，发行

人及其控股子公司不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁，不存在新增的行政处罚案件。

（二）发行人主要股东涉及的重大诉讼、仲裁或行政处罚情况

根据持有发行人 5%以上股份的主要股东的承诺，并经本所律师核查，截至本补充法律意见出具之日，持有发行人 5%以上股份的主要股东不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

（三）发行人董事、监事、高级管理人员及核心技术人员涉及的诉讼、仲裁或行政处罚情况

根据发行人董事、监事、高级管理人员及核心技术人员的承诺，并经本所律师核查，截至本补充法律意见出具之日，发行人董事、监事、高级管理人员及核心技术人员不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

十二、结论性意见

截至本补充法律意见出具之日，君泽君认为：

1. 发行人的主体资格合法，本次发行上市的批准和授权有效，符合股票发行上市条件；

2. 发行人本次发行上市的申请符合《公司法》、《证券法》、《注册管理办法》及其他有关法律、法规和中国证监会颁布的规范性文件关于首次公开发行股票并在创业板上市的有关条件，其股票公开发行并上市不存在法律障碍；

3. 发行人本次发行尚需深交所审核通过并报经中国证监会履行发行注册程序。

（本页无正文，系《北京市君泽君律师事务所关于湖北恒安芙林药业股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见（一）》之签字盖章页）

北京市君泽君律师事务所

负责人：
李云波

经办律师：
刘文华

经办律师：
姜雪

签署日期：2021年9月28日

3-3-1-101

律师事务所
执业许可证
（副本）

统一社会信用代码：31110000E00016397N

北京市君泽君律师事务所，

符合《律师法》及《律师事务所管理办法》规定的条件，准予设立并执业。

发证机关：北京市司法局

发证日期：2016 年 07 月 29 日

律师事务所登记事项（一）

名　　称	北京市君泽君律师事务所
住　　所	北京市西城区金融大街9号金融街中心南楼6层
负 责 人	李云波
组织形式	特殊的普通合伙
设立资产	2100.0万元
主管机关	西城区司法局
批准文号	京司发【1995】40号
批准日期	1995-03-09

3-3-1-102

律师事务所登记事项（二）

合伙人	胡学艳　高小龙　许迪　刘嵘涛 李雨华　许剑秋　张韶华　刘志强 陶修明　周慧明　赵世焰　李云波 钟向春　周代春　李振合　张海兰 马杰　李文艳　伍贤秋　张建堪 张杰　朱焰　陈铁群　胡平 严浩　李法寅　刘向阳　闫晓旭 施伟钢　陈广宇　姜圣扬　吴立新 王平业　李旸　申文浩　张天民 汪泽　王冰　王燕萍　程红梅 姜德源　傅强　王正洋　陈友春 周小清　刘文华　张英　陈文奇 韩蔚　刘捷　靳林明　李文敏 李春开　颜俊　尹红　阎大军 韩宁　王强　廖文平　陈泽相 赵宇　黄旭东　刘光明　文新祥 江伟勤　刘柱　吴祥洪　余芳 吕娴那　2021年7月7日 程艺　袁铭洛　2021年8月13日 肖擎　2021年8月20日

北京市君泽君律师事务所 JUNZEJUN LAW OFFICES BEIJING

律师事务所登记事项（七）

序号	分所名称
一	
二	
三	
四	
五	
六	
七	
八	
九	
十	
十一	
十二	
十三	

3-3-1-103

律师事务所变更登记（一）

事项	变更	日期
名称		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
住所	北京市东城区金宝街89号金大厦11层02、03、04、05、06、07、08、09	2018年10月11日
	北京市东城区金宝街89号金宝大厦11层	2020年12月15日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日

律师事务所变更登记（二）

事项	变　更	日　期
负责人		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
设立资产		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
主管机关		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日

律师事务所变更登记（三）

加入合伙人姓名	日　期
陈楚云	2016年10月6日 变更
鹿功远	2016年12月2日 变更
刘丽荣	2016年12月3日 变更
熊文之	2016年12月1日 变更
赵磊	2016年3月3日 变更
李磊 彭娇	2017年3月21日 变更
梁秀秀	2017年3月28日 变更
马强、郑建和、赵银龙	2017年7月1日 变更
卞鹏鹤 曹常毅	2017年9月6日 变更
范哲	2017年8月16日 变更
李翠萍、高贺、樊华、吕文华	2017年8月变更
李佳阳	2017年9月变更
陈海婷、黎丽、张采	2018年2月变更

北京市君泽君律师事务所 BEIJING JUNZEJUN LAW OFFICES

律师事务所变更登记（四）

加入合伙人姓名	日　期
叶倩旻　王浩　郝元尉	2018年2月8日
张红	2018年10月11日
卫玮	2019年1月26日
方毅　陈小虎	2019年2月11日
张玮　吴晓捷	2019年3月11日
石庆华	2019年3月29日
叶伦	2019年4月30日
吕由、周满华、周小亮、邱小飞	2019年6月10日
宋佳	2019年7月8日
曹李一珊	2019年9月26日
谭小双、陈哲	2019年12月12日
王相军、于欢	2020年1月20日
严夕全、李佳阳	2020年4月13日

律师事务所变更登记（五）

加入合伙人姓名	日　期
马慧娟	2020年5月18日
刘驰、刘敏、李惠英、黄海洲	2020年8月5日
曹晶晶	2020年9月15日
韩津生、戎巍巍	2020年10月10日
蓝俏琳、林皓龙	2020年10月10日
吴小曲	2020年10月10日
李海峰	2020年10月23日
黄蕾、田国昌、周优美、贾祥安、张迈迈	2020年12月3日
曾琼、丁培培	2021年1月11日
李　炽	2021年2月22日
叶姝櫂、唐都远、	2021年4月10日
王碧宇、郭小燕、刘钥	2021年4月16日
黄和楼	2021年4月23日

北京市君泽君律师事务所 BEIJING JUNZEJUN LAW OFFICES

张连峰

2021年4月9日

3-3-1-105

律师事务所变更登记（六）

退出合伙人姓名	日　期
于冰	2017年4月13日
李文艳	2017年4月28日
靳林明	2017年7月18日
吴立新	2018年1月17日
余苏	2018年3月7日
周代春　刘柱	2018年3月23日
尹浩	2018年6月22日
李磊　张乐	2018年9月4日
陈海婷	2018年9月17日
卞鹏萱　李春计	2018年10月8日
颜俊　李文敏	2018年12月10日
熊永文	2018年12月12日
闫晓旭	2019年4月2日

律师事务所变更登记（七）

退出合伙人姓名	日　期
樊华　朱焰	2019年6月25日
~~曹李明~~	~~2019年9月24日~~
周小亮　刘捷	2019年10月22日
伍贤秋	2019年12月12日
李佳阳	2020年1月20日
汪泽	2020年3月25日
黎丽	2020年4月13日
陈轶群	2020年8月13日
郝亢蔚	2020年8月13日
张杰	2020年8月31日
彭娇	2020年12月23日
赵世焰	2021年1月20日
陈宁宇	2021年2月2日

北京市君泽君律师事务所 BEIJING JUNZEJUN LAW OFFICES

3-3-1-106

律师事务所变更登记（八）

退出合伙人姓名	日　期
宋佳	2021年2月4日
尹红	2021年3月12日
高小龙　陈小虎	2021年7月14日
	年　月　日
	年　月　日
	年　月　日
	年　月　日
	年　月　日
	年　月　日
	年　月　日
	年　月　日
	年　月　日
	年　月　日
	年　月　日

3-3-1-107

律师事务所年度检查考核记录

考核年度	二〇一六年度
考核结果	合　格
考核机关	北京市西城区司法局 专用章 律师事务所年度检查考核
考核日期	2016年6月－2017年5月

考核年度	二〇一七年度
考核结果	合　格
考核机关	北京市西城区司法局 专用章 律师事务所年度检查考核
考核日期	2017年6月-2018年5月

考核年度	二〇一八年度
考核结果	合　格
考核机关	北京市西城区司法局 专用章 律师事务所年度检查考核
考核日期	2018年6月－2019年5月

北京市律师事务所 BEIJING LVSHI SUOZHENG OFFICES

律师事务所年度检查考核记录

考核年度	二〇一九年度
考核结果	合格
考核机关	北京市东城区司法局 律师事务所年度检查考核专用章
考核日期	2019年6月-2020年5月

考核年度	二〇二〇年度
考核结果	合格
考核机关	北京市东城区司法局 律师事务所年度检查考核专用章
考核日期	2020年6月-2021年5月

考核年度	二〇二一年度
考核结果	合格
考核机关	北京市东城区司法局 律师事务所年度检查考核专用章
考核日期	2021年6月-2022年5月

3-3-1-108

律师事务所处罚记录

处罚事由	处罚种类	处罚机关	处罚日期

北京市君泽君律师事务所 BEIJING JUNZEJUN LAW OFFICES



执业机构 北京市君泽君（上海）律师事务所

执业证类别 专职

执业证号 13101200110499075

法律职业资格或律师资格证号 09200178050859

发证机关 上海市司法局

发证日期 2019 年 08 月 15 日

持证人 刘文华

性 别 男

身份证号 32108619780517003x

北京君泽君律师事务所 BEIJING JUNZEJUN LAW OFFICES 1100000129755

律师年度考核备案

考核年度	2020年度
考核结果	称职
备案机关	专用章
备案日期	2021年5月，下一年度日期为2022年5月

律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	
备案机关	
备案日期	



执业机构　北京市君泽君(上海)律师事务所

执业证类别　专职

执业证号　13101201811042388

法律职业资格或律师资格证号　A20143101101771

持证人　姜雪

性　别　女

发证机关　上海市司法局

身份证号　220582199107160025

发证日期　2018 年 07月 05日

律师年度考核备案

考核年度	2020年度 称职
考核结果	专用章
备案机关	2021年5月,下一年度日期为2022年5月
备案日期	

律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	
备案机关	
备案日期	