

关于对漳州片仔癀药业股份有限公司
2016 年半年报事后审核问询函的答复



关于对漳州片仔癀药业股份有限公司 2016 年半年报事后审核问询函的答复

闽华兴所（2016）函字 C-038 号

上海证券交易所公司管理部：

贵部《关于对漳州片仔癀药业股份有限公司 2016 年半年度报告的事后审核问询函》（上证公函[2016]1836 号）收悉。经认真复核，现就有关问题答复如下：

问题：关于公司与关联方厦门宏仁等的关联交易

1、公司向厦门宏仁购买商品的原因、用途，是否属于日常关联交易及其依据。

答复：2016 年上半年，片仔癀药业股份公司及部分子公司向厦门宏仁购买商品 15,877.59 万元。其中子公司片仔癀宏仁向厦门宏仁购买商品 15,362.06 万元，系根据 2015 年漳州片仔癀药业股份有限公司、厦门宏仁医药有限公司、福建阳明康怡生物医药创业投资企业（有限合伙）共同签订的《厦门片仔癀宏仁医药有限公司出资协议》中的约定，由合资公司片仔癀宏仁承接厦门宏仁存货，拟用于销售。由于此项交易是基于《出资协议》的相关约定发生，是片仔癀宏仁承接厦门宏仁业务的必要条件。根据《上海证券交易所上市公司关联交易实施指引》的相关规定，上述交易应认定为非日常关联交易（一般关联交易）。除上述交易外，片仔癀药业股份公司及部分子公司因日常生产经营需要，向厦门宏仁购买了商品 515.53 万元，涉及药品、中药材、保健品和化妆品等。这些交易的发生均是基于市场经济规律，交易价

格公允，且交易均独立、持续发生。公司根据《上海证券交易所上市公司关联交易实施指引》的相关规定，认定上述交易属于日常关联交易。

问题 2、公司是否与厦门宏仁达成通过片仔癀欠厦门宏仁的贷款抵扣厦门宏仁的借款的相关协议、时间、抵扣的依据、对公司财务报表及生产经营的影响。

答复：公司未与厦门宏仁达成通过片仔癀欠厦门宏仁贷款抵扣借款的相关协议。但经双方协商，为克服双方资金归集、调拨、支付的繁琐手续，加快双方往来账务结清的速度，双方同意将所欠贷款与借款互抵。该往来款项互抵不影响公司财务报表及生产经营。

问题 3、请补充披露 2016 年上半年，片仔癀宏仁在承接厦门宏仁业务过程中，厦门宏仁的医药批发物流业务是否仍在经营中，业务涉及的收入、利润、费用及其分配的原则和依据。

答复：片仔癀宏仁虽已于 2016 年 5 月 23 日取得《药品经营质量管理规范认证证书》、《药品经营许可证》、《医疗器械经营许可证》，但因医疗配送资质变更于 8 月 22 日审批完成，片仔癀宏仁于 8 月 23 日正式承接厦门宏仁所有药品经营业务，同时厦门宏仁终止所有药品经营。但 2016 年上半年，片仔癀宏仁在承接厦门宏仁业务的过程中，厦门宏仁的医药批发业务仍在持续经营中。厦门宏仁业务涉及的收入、利润等过渡期权益归属，按照《抵押借款协议》的相关约定，片仔癀宏仁以厦门宏仁销售收入的 2.21% 分享厦门宏仁经营成果，以资金占用费的形式由片仔癀宏仁享有。由于本所不是厦门宏仁的审计机构，且无法在交易所规定的期限内临时接受厦门宏仁委托并完成



福建华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

对厦门宏仁的报表审计工作, 因此无法对厦门宏仁的收入、利润、费用等情况发表意见。

问题 4、2016 年 9 月 5 日, 公司公告《关于增加 2016 年度日常关联交易额度的议案》, 增加向关联方厦门宏仁购买存货的额度, 主要原因为子公司片仔癀宏仁全面承接厦门宏仁业务, 对存货部分的承接而发生的交易导致。请补充披露: (1) 片仔癀宏仁承接厦门宏仁存货的具体构成明细; (2) 公司将片仔癀宏仁承接存货发生的交易作为日常关联交易的具体依据, 以及公司是否存在以将日常关联交易与一般关联交易捆绑进行审议和披露的情形。

答复:

(1) 截止 2016 年 8 月 31 日片仔癀宏仁承接厦门宏仁存货的具体构成明细:

存货类别	金额 (单位: 元)
I 类医疗器械	191,134.22
II 类 6801 基础外科手术器械	0.34
II 类 6820 普通诊察器械	9,619.74
II 类 6826 物理治疗及康复设备	37,936.76
II 类 6827 中医器械	230.77
II 类 6831 医用 X 射线附属设备及部件	0.07
II 类 6840 临床检验分析仪器 (体外诊断试剂除外)	24,184.35
II 类 6854 手术室、急救室、诊疗室设备及器具	153.86
II 类 6864 医用卫生材料及敷料	151,961.61
II 类 6866 医用高分子材料及制品	83,025.51
III 类 6815 注射穿刺器械	6,850.00
III 类 6864 医用卫生材料及敷料	290,553.83
III 类 6865 医用缝合材料及粘合剂	40,843.56
III 类 6866 医用高分子材料及制品	6,620.30
非药品保健食品	1,868,956.68
非药品玻璃仪器	44.13



福建华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

存货类别	金额 (单位: 元)
非药品化妆品	3,135,224.67
非药品日用品	175,511.03
非药品食品乳制品(非婴儿配方奶粉)	65,035.27
非药品食品预包装食品	432,408.53
非药品消杀用品	21,709.34
化工(原料)	16,666.67
化工产品	11,148.63
化学药制剂-冷藏	604,591.63
药材饮片普通中药饮片	4,863,309.19
药品化学药制剂(含麻醉药品口服复方制剂)	25,851.12
药品化学药制剂 OTC(含麻黄碱)	232,178.63
药品化学药制剂 OTC(普通)	5,646,031.42
药品化学药制剂处方药(含麻黄碱)	46,849.52
药品化学药制剂处方药(普通)	25,583,498.70
药品化学原料药	244,972.30
药品抗生素 OTC(抗微生物药)	640,231.15
药品抗生素处方药(抗微生物药)	8,592,577.14
药品抗生素原料药	2,936,217.94
药品生物制品常温血液制品	2,752,460.25
药品生物制品处方药	91,549.21
药品生物制品非处方药	58,774.91
药品生物制品冷藏处方药	5,564,278.78
药品生物制品冷藏非处方药	65,500.96
药品生物制品冷藏血液制品	712,087.40
药品中成药 OTC(含麻黄流浸膏或麻黄碱)	9,527.36
药品中成药 OTC(普通)	59,806,571.67
药品中成药处方药(含麻黄流浸膏或麻黄碱)	1,337.44
药品中成药处方药(普通)	48,142,617.11
中药材(保健)	3,288,140.89
总计	176,478,974.59



福建华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

(2) 片仔癀宏仁承接厦门宏仁存货; 系按《出资协议》约定执行的交易行为, 属一般关联交易, 公司 2016 年 9 月 5 日《关于增加 2016 年度日常关联交易额度的公告》, 将此项一般关联交易与日常关联交易捆绑审议并披露, 在此予以更正。

问题 5、请公司以图表形式, 补充披露公司自 2015 年 7 月 15 日对外投资片仔癀宏仁以来, 与厦门宏仁、漳州宏仁及其他关联方发生的交易、资金往来情况, 包括但不限于发生的时间、原因、交易内容、金额、交易性质及其认定依据、资金往来性质及归还情况、会计处理、履行的决策程序和信息披露情况等。

答复:

①销售业务

时间	单位名称	金额 (万元)	交易性质
2015 年 7 月	厦门宏仁医药有限公司	15.68	日常交易
2015 年 8 月	厦门宏仁医药有限公司	525.25	日常交易
2015 年 9 月	厦门宏仁医药有限公司	1,664.47	日常交易
2015 年 10 月	厦门宏仁医药有限公司	1,045.49	日常交易
2015 年 11 月	厦门宏仁医药有限公司	901.39	日常交易
2015 年 12 月	厦门宏仁医药有限公司	1,336.62	日常交易
2016 年 1 月	厦门宏仁医药有限公司	451.53	日常交易
2016 年 2 月	厦门宏仁医药有限公司	349.40	日常交易
2016 年 3 月	厦门宏仁医药有限公司	449.90	日常交易
2016 年 4 月	厦门宏仁医药有限公司	368.81	日常交易
2016 年 5 月	厦门宏仁医药有限公司	377.24	日常交易
2016 年 6 月	厦门宏仁医药有限公司	845.47	日常交易
2016 年 7 月	厦门宏仁医药有限公司	346.08	日常交易
2016 年 8 月	厦门宏仁医药有限公司	584.92	日常交易
2016 年 9 月 1 日至今	厦门宏仁医药有限公司	387.32	日常交易



福建华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

时间	单位名称	金额(万元)	交易性质
2015年10月	漳州片仔癀宏仁医药有限公司	102.54	日常交易
2015年12月	漳州片仔癀宏仁医药有限公司	0.03	日常交易
2016年7月	漳州片仔癀宏仁医药有限公司	246.15	日常交易
2016年8月	漳州片仔癀宏仁医药有限公司	462.43	日常交易
2016年9月 1日至今	漳州片仔癀宏仁医药有限公司	0.71	日常交易
2016年8月	片仔癀宏仁(厦门)大药房有限公司	17.83	日常交易
2016年9月 1日至今	片仔癀宏仁(厦门)大药房有限公司	46.09	日常交易
合计		10,525.34	

以上销售业务的交易内容主要是药品、化妆品、日用品、食品。

②采购业务

时间	单位名称	金额(万元)	交易性质
2015年7月	厦门宏仁医药有限公司	16.52	日常交易
2015年8月	厦门宏仁医药有限公司	104.98	日常交易
2015年9月	厦门宏仁医药有限公司	240.37	日常交易
2015年10月	厦门宏仁医药有限公司	34.01	日常交易
2015年11月	厦门宏仁医药有限公司	160.96	日常交易
2015年12月	厦门宏仁医药有限公司	28.81	日常交易
2016年1月	厦门宏仁医药有限公司	36.32	日常交易
2016年2月	厦门宏仁医药有限公司	138.88	日常交易
2016年3月	厦门宏仁医药有限公司	81.35	日常交易
2016年4月	厦门宏仁医药有限公司	131.49	日常交易
2016年5月	厦门宏仁医药有限公司	103.84	日常交易
2016年5月	厦门宏仁医药有限公司	15,362.06	非日常交易
2016年6月	厦门宏仁医药有限公司	23.65	日常交易
2016年7月	厦门宏仁医药有限公司	76.90	日常交易
2016年8月	厦门宏仁医药有限公司	211.05	日常交易
2016年8月	厦门宏仁医药有限公司	2,285.84	非日常交易



福建华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

时间	单位名称	金额 (万元)	交易性质
2016 年 9 月 1 日至今	厦门宏仁医药有限公司	22.93	日常交易
2016 年 9 月 1 日至今	厦门宏仁医药有限公司	-152.18	非日常交易
2015 年 7 月	漳州片仔癀宏仁医药有限公司	8.02	日常交易
2015 年 8 月	漳州片仔癀宏仁医药有限公司	6.69	日常交易
2015 年 9 月	漳州片仔癀宏仁医药有限公司	19.60	日常交易
2015 年 10 月	漳州片仔癀宏仁医药有限公司	17.45	日常交易
2015 年 11 月	漳州片仔癀宏仁医药有限公司	117.11	日常交易
2015 年 12 月	漳州片仔癀宏仁医药有限公司	42.65	日常交易
2016 年 1 月	漳州片仔癀宏仁医药有限公司	38.77	日常交易
2016 年 3 月	漳州片仔癀宏仁医药有限公司	26.54	日常交易
2016 年 4 月	漳州片仔癀宏仁医药有限公司	25.05	日常交易
2016 年 5 月	漳州片仔癀宏仁医药有限公司	26.71	日常交易
2016 年 6 月	漳州片仔癀宏仁医药有限公司	26.56	日常交易
2016 年 7 月	漳州片仔癀宏仁医药有限公司	16.54	日常交易
2016 年 8 月	漳州片仔癀宏仁医药有限公司	115.82	日常交易
2016 年 9 月 1 日至今	漳州片仔癀宏仁医药有限公司	6.01	日常交易
合计		19,401.29	

以上采购业务的交易内容主要是药品、化妆品、日用品、食品。

③提供资金情况

时间	单位名称	金额 (万元)
2015 年 7 月	厦门宏仁医药有限公司	58.28
2015 年 8 月	厦门宏仁医药有限公司	4,603.61
2015 年 9 月	厦门宏仁医药有限公司	1,961.59
2015 年 10 月	厦门宏仁医药有限公司	3,512.14
2015 年 11 月	厦门宏仁医药有限公司	1,071.56
2015 年 12 月	厦门宏仁医药有限公司	4,387.28
2016 年 1 月	厦门宏仁医药有限公司	2,412.30



福建华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

时间	单位名称	金额 (万元)
2016 年 2 月	厦门宏仁医药有限公司	434.06
2016 年 3 月	厦门宏仁医药有限公司	6,005.18
2016 年 4 月	厦门宏仁医药有限公司	1,100.46
2016 年 5 月	厦门宏仁医药有限公司	596.23
2016 年 6 月	厦门宏仁医药有限公司	7,536.88
2016 年 7 月	厦门宏仁医药有限公司	4,904.93
2016 年 8 月	厦门宏仁医药有限公司	575.21
2015 年 8 月	漳州片仔癀宏仁医药有限公司	2,800.00
2015 年 9 月	漳州片仔癀宏仁医药有限公司	246.73
2015 年 10 月	漳州片仔癀宏仁医药有限公司	145.87
2015 年 11 月	漳州片仔癀宏仁医药有限公司	30.00
2015 年 12 月	漳州片仔癀宏仁医药有限公司	30.04
2016 年 1 月	漳州片仔癀宏仁医药有限公司	311.50
2016 年 2 月	漳州片仔癀宏仁医药有限公司	10.00
2016 年 3 月	漳州片仔癀宏仁医药有限公司	5.20
2016 年 7 月	漳州片仔癀宏仁医药有限公司	288.00
2016 年 8 月	漳州片仔癀宏仁医药有限公司	540.75
合计		43,576.80

以上提供资金截止目前已累计归还 43,401.40 万元。

2015 年 7 月 15 日至 12 月 31 日公司向厦门宏仁提供资金合计 15,594.46 万元, 其中公司及部分子公司与厦门宏仁发生日常关联交易货款往来 6,397.63 万元, 子公司片仔癀宏仁向厦门宏仁预付货款 8800 万元, 并计提资金占用费 396.83 万元。

2015 年 7 月 15 日至 12 月 31 日片仔癀宏仁向漳州片仔癀宏仁提供资金合计 3,252.64 万元, 其中 115.90 万元属于日常关联交易货款, 片仔癀宏仁向漳



福建华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcps.com 邮政编码(Postcode): 350003

州片仔癀宏仁提供借款本金 3000 万元, 利息 136.74 万元。片仔癀宏仁向漳州片仔癀宏仁提供借款均发生在漳州片仔癀宏仁变更为片仔癀宏仁子公司后。

以上事项履行了公司内部经营决策程序。

④ 占用资金情况

时间	单位名称	金额(万元)
2016 年 4 月	厦门宏仁医药有限公司	5.00
2015 年 7 月	厦门宏仁医药有限公司	170.56
合计		175.56

以上占用资金截止目前已全部归还。其中, 2015 年 7 月的 170.56 万元资金占用系漳州片仔癀宏仁医药有限公司在纳入公司合并报表前发生。

上述交易、资金往来业务根据《上海证券交易所上市公司关联交易实施指引》分别认定为日常关联交易和一般关联交易, 会计处理严格按照《企业会计准则》。

公司自 2015 年 7 月 15 日对外投资片仔癀宏仁以来, 与厦门宏仁发生的日常关联交易已经 2016 年 4 月 14 日经五届二十七次董事会及 2016 年 9 月 5 日经五届三十次董事会审议通过并予以公告 (详见公司于 2016 年 4 月 15 日披露于上海证券交易所网站 2016-023 号公告及 2016 年 9 月 6 日披露于上海证券交易所网站 2016-051 号公告), 前者经 2015 年度股东大会审议通过。后者拟提交公司 2016 年第四次临时股东大会审议。公司提供资金给厦门宏仁的事项于 2015 年 12 月 22 日经公司五届二十二次董事会审议通过并予以公告 (详见公司于 2015 年 12 月 23 日披露于上海证券交易所网站 2016-056 号公告), 该项议案已经 2016 年 1 月 7 日经公司 2016 年第一次临时股东大会审议通过



福建华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http: //www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

(详见公司于 2016 年 9 月 8 日披露于上海证券交易所网站 2016-006 号公告), 片仔癀宏仁因承接厦门宏仁存货事项发生的一般性关联交易于 2016 年 9 月 13 日经公司五届三十一一次董事会审议通过并公告(详见公司于 2016 年 9 月 14 日披露于上海证券交易所网站 2016-056 号公告), 以上事项公司均按照《上海证券交易所股票上市规则》、《上海证券交易所上市公司关联交易实施指引》等相关规定的要求履行决策程序并及时进行信息披露。

福建华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

二〇一六年九月二十一日

