



通讯地址：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

Postal Address: 4th Floor of Tower 2, No.16 Xisihuanzhong Road, Haidian District, Beijing

邮政编码 (Post Code): 100039

电话 (Tel): +86(10)88219191

传真 (Fax): +86(10)88210558

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

对上海证券交易所《关于对辅仁药业集团实业股份有限公司有关投诉事项的监管工作函》的回复

上海证券交易所上市公司监管一部：

辅仁药业集团实业股份有限公司（以下简称“辅仁药业”、“公司”）于2016年10月26日收到上海证券交易所下达的《关于对辅仁药业集团实业股份有限公司有关投诉事项的监管工作函》（上证公函[2016]2229号）（以下简称“《监管工作函》”）后，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）（简称“我们”、下同）对《监管工作函》中涉及到会计师核查的相关事项进行了核实，现回复如下：

一、投诉及相关媒体报道称，公司披露的开药集团的相关财务数据与国税系统申报数据差异巨大，按照纳税申报数据，开药集团已濒临破产。请公司核实开药集团主要财务数据与国税申报数据是否存在差异，及其差异的原因。

回复：

开药集团经审计的主要财务数据与开药集团主管税务机关纳税申报系统中的申报财务数据比较情况如下：

单位：万元

项目	2015年12月31日/2015年度		
	税务申报财务数据	经审计财务数据	差异率
资产总额	387,697.28	370,398.71	-4.46%
负债总额	137,365.04	123,609.28	-10.01%
股东权益	250,332.24	246,789.43	-1.42%
营业收入	162,349.26	162,349.26	0
营业利润	33,652.49	33,652.49	0

项目	2015 年 12 月 31 日/2015 年度		
	税务申报财务数据	经审计财务数据	差异率
利润总额	34,164.02	34,164.02	0

(续上表)

项目	2014 年 12 月 31 日/2014 年度		
	税务申报财务数据	经审计财务数据	差异率
资产总额	328,388.94	310,352.61	-5.49%
负债总额	110,128.36	108,798.75	-1.21%
股东权益	218,260.57	201,553.86	-7.65%
营业收入	146,423.72	146,123.17	-0.21%
营业利润	30,327.11	29,399.23	-3.06%
利润总额	30,459.10	29,998.80	-1.51%

(续上表)

项目	2013 年 12 月 31 日/2013 年度		
	税务申报财务数据	经审计财务数据	差异率
资产总额	288,621.73	272,445.78	-5.60%
负债总额	94,704.08	96,297.53	1.68%
股东权益	193,917.65	176,148.25	-9.16%
营业收入	127,140.64	127,316.33	0.14%
营业利润	24,512.34	25,821.65	5.34%
利润总额	25,419.56	26,042.96	2.45%

注：差异率=（经审计财务数据-税务申报财务数据）/税务申报财务数据

经比对，开药集团经审计的主要财务数据与税务申报数据不存在重大差异。具体微小差异的原因为：1）税务申报数据为所得税汇算清缴前的数据，经税务局审定汇算清缴后相关科目存在一定调整；2）所得税汇算清缴后的数据为原始报表数据，审计后相关科目存在个别审计调整，该等审计调整事项已经在本次重组申报中国证监会文件中的原始财务报表与申报财务报表差异比较表中予以说明。

综上，我们认为：上述投诉及相关媒体报道与事实不符，开药集团经审计的主要财务数据与国税申报数据不存在重大差异。

二、投诉称，开药集团存在偷税漏税的情况，仅所得税就少缴纳 5.2 亿元。如果合并子公司，整个开药集团偷漏所得税至少 10 亿元。请公司核实前述投诉事项是否属实，若属实，请补充披露具体情况。

回复：

1、经核实比对开药集团及其子公司报告期内各期的纳税申报表、银行缴税付款凭证，开药集团及其子公司最近三年缴纳所得税情况如下：

单位：元

企业名称	2015 年度	2014 年度	2013 年度
开药集团	53,049,459.80	47,311,072.91	45,080,597.82
同源制药	25,111,312.29	22,948,387.75	10,946,714.67
怀庆堂	20,158,269.80	20,102,482.29	15,198,190.30
开封豫港	21,513,646.14	12,488,063.30	9,760,606.61
辅仁医药	18,473,076.13	9,380,427.52	7,411,186.06
东润化工	123,473.52	161,044.45	82,963.80
郑州豫港	—	—	—
郑州远策	—	—	—
合计	138,429,237.68	112,391,478.22	88,480,259.26

2、上述所得税缴纳数据已经开药集团及其子公司主管税务机关在《纳税证明》中盖章确认，并作为本次重组申报文件已申报中国证监会。

3、根据开药集团及其子公司主管税务机关出具的税务守法情况证明，开药集团及其子公司于 2013 年度、2014 年度、2015 年度已按照有关税收法规的规定申报并缴纳了企业所得税，未发现开药集团及其子公司欠税、漏税、偷逃税款或其他违反税收管理法律、法规的行为和记录。

综上，我们认为：上述投诉事项与事实不符。

特此回复。

(本页无正文，为《瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）关于上海证券交易所<关于对辅仁药业集团实业股份有限公司有关投诉事项的监管工作函>之专项核查意见》的签章页)



瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一六年十二月十五日