上海市锦天城律师事务所

关于

福建南方制药股份有限公司申请股票

在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让的

补充法律意见书（一）

上海市锦天城律师事务所

地址：上海市浦东新区花园石桥路 33 号花旗集团大厦 14 楼

电话：021-61059000

传真：021-61059100

邮编：200120

上海市锦天城律师事务所
关于福建南方制药股份有限公司申请股票
在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让的
补充法律意见书（一）

致：福建南方制药股份有限公司

上海市锦天城律师事务所（以下简称“本所”）接受福建南方制药股份有限公司（以下简称“申请人”、“南方制药”或“股份公司”）委托，并根据申请人与本所签订的《聘用律师合同》，作为南方制药申请股票在全国股份转让系统挂牌公开转让（以下称“本次挂牌”）工作的专项法律顾问，根据《中华人民共和国公司法》（以下称“《公司法》”）、《中华人民共和国证券法》（以下称“《证券法》”）、《国务院关于全国中小企业股份转让系统有关问题的决定》（国发〔2013〕49号）、《非上市公众公司监督管理办法》（以下简称“《管理办法》”）、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》（以下简称“《业务规则》”）等有关法律、法规和规范性文件的规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，已出具《上海市锦天城律师事务所关于福建南方制药股份有限公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让的法律意见书》（以下简称“《法律意见书》”）。

现就全国中小企业股份转让系统《关于福建南方制药股份有限公司挂牌申请文件的反馈意见》（财务、非财务）中需申请人律师说明的相关法律问题以及申请人房产证办理进展等情况，出具本补充法律意见书。

《法律意见书》中声明的事项适用于本补充法律意见书，本补充法律意见书构成对《法律意见书》的补充，《法律意见书》未被本补充法律意见书修改的内容继续有效。

除非上下文另有说明，本补充法律意见书中所使用的简称与《法律意见书》

中的简称具有相同含义。

本所律师根据有关法律、法规和规范性文件的规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责的精神，现出具补充法律意见书如下：

一、关于申请人报告期内的行政处罚（财务反馈意见第二部分第4条第（2）项、非财务反馈意见第二部分第1条）

根据瑞华出具的《审计报告》（瑞华审字[2014]40020031号）、申请人提供的营业外支出相关凭证并经本所律师核查，报告期内，申请人及其控股子公司支付滞纳金、罚款（不包含交通违章罚款）如下：

（一）罚款

1、2012年10月31日，上海百灵被上海浦东国际机场海关处以罚款5.2万元。造成该处罚的原因为，上海百灵相关工作人员在委托快递公司向海关申报出口一般贸易项下一批价值21万美元的（2R, 3S）-N-苯甲酰基-3-苯基异丝氨酸甲酯时，因该商品在相关法规中并无明确归类、上海百灵相关工作人员对出口货物分类知识不足，导致申报的出口货物商品编码与海关最终认定类别有误。上海百灵已按时缴纳了该罚款，并通过加强对海关相关法律法规的学习，避免再次发生类似情况。

根据《中华人民共和国海关行政处罚实施条例》第十五条第（五）项规定，进出口货物税则号列申报不实，影响国家外汇、出口退税管理的，处申报价格10%以上50%以下罚款。按照上海百灵申报出口当日（2012年3月13日）中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的美元对人民币汇率中间价计算，上海百灵出口货物申报价格（21万美元）的10%为13.28万元。依照该规定，主管海关对上海百灵罚款5.2万元，系在法定最低处罚标准以下予以处罚，属于对上海百灵依法减轻处罚。因此，本所律师认为，该罚款不属于情节严重的情形，不构成申请人本次挂牌的实质性法律障碍。

2、佰霖贸易于2013年7月被中国人民银行上海分行处以罚款1000元。造成该处罚的原因为，佰霖贸易在支付当月住房公积金1846元时，因财务人员工

作疏忽,导致佰霖贸易签发的支票金额,超过付款时在付款银行实有的存款金额,客观上形成了开具空头支票的情况。佰霖贸易已及时足额支付了相应款项、按时缴纳了上述罚款,并通过进一步规范财务管理制度、加强财务培训等措施避免该等情况再次发生。

根据《票据实施管理办法》(中国人民银行令 1997 年第 2 号)第三十一条的规定,签发空头支票,不以骗取财物为目的的,由中国人民银行处以票面金额 5%但不低于 1000 元的罚款。依照该规定,主管机关按照法定最低处罚标准处罚,故本所律师认为该罚款不属于情节严重的情形,不构成申请人本次挂牌的实质性法律障碍。

(二) 税收滞纳金

报告期内,申请人及其控股子公司累计缴纳税收滞纳金 37,412.29 元。该情况系因申请人自查以及主管税务机关对申请人进行纳税评估等审核时,申请人补缴企业所得税、印花税、地方教育附加、代扣代缴个人所得税所致。

经核查,《中华人民共和国行政处罚法》第八条规定的行政处罚种类,不包括税收滞纳金。根据《税务行政复议规则》(国家税务总局令第 21 号)第十四条第(一)项、第(五)项的规定,税务机关将对纳税主体加收滞纳金认定为征税行为,而不是行政处罚行为。

因此,本所律师认为,申请人及其控股子公司报告期内上述缴纳税收滞纳金的行为,不属于重大违法行为。

(三) 进口货物滞报金

报告期内,申请人累计缴纳海关进口货物滞报金 12,959 元。该情况系因申请人进口红豆杉枝叶时,超过法定期限向海关申报所致。

经核查,《中华人民共和国行政处罚法》第八条规定的行政处罚种类,不包括海关滞报金。根据《海关行政复议规则》(海关总署令第 218 号)第九条第一款第(一)项、第(十五)项的规定,海关将对货物进口主体收取滞报金认定为收费行为,而不是行政处罚行为。

因此,本所律师认为,申请人报告期内上述缴纳海关进口货物滞报金的行为,不属于重大违法行为。

二、关于申请人历史上的国有股东（非财务反馈意见第一部分第1条）

（一）经核查,根据申请人的工商登记档案、国务院国资委《关于福建南方生物技术股份有限公司国有股权管理有关问题的批复》（国资产权[2004]1104号）、福建省国资委福建省国资委出具《福建省人民政府国有资产监督管理委员会关于福建南方制药股份有限公司国有股权管理有关问题的函》（闽国资函产权[2014]109号）、明溪县人民政府《关于福建宏源电业股份有限公司国有股权转让的批复》（明政文[2007]137号）、《关于福建宏源电业股份有限公司投资福建南方制药股份有限公司相关事宜确认意见的函》（明政函[2014]19号）等文件并经查询全国企业信用信息公示系统,申请人历史沿革过程中所涉非自然人股东中,宏源电业、华兴创投为国有股东,其他均为非国有股东。

（二）宏源电业投资、退出南方制药的相关程序

1、经核查,宏源电业投资申请人前身南方有限,经有权外经贸主管机关批准,履行了《中外合资经营企业法》及其实施细则规定的相应法律程序;南方有限变更为内资有限公司后,南方有限/申请人历次涉及注册资本、股东变更均经其股东会/股东大会审议通过,宏源电业均投赞成票,履行了《公司法》规定的相关法律程序。

但在宏源电业以非货币资产投资南方有限、转让出资额,以及南方有限两次增资时国有股东股权比例发生变化的过程中,未履行国有资产评估手续,存在一定的程序瑕疵。鉴于该等行为已经完成,并办理了工商变更登记,宏源电业所持申请人国有股权在2004年申请人改制为股份有限公司之时已经国务院国资委确认,且明溪县人民政府已于2014年5月19日出具《关于福建宏源电业股份有限公司投资福建南方制药股份有限公司相关事宜确认意见的函》（明政函[2014]19号),确认该县县属企业宏源电业,投资并转让南方有限出资额等行为,虽未履行国有资产评估手续,但目的是为加快南方红豆杉产业化,未导致国有资产流失,且已经批准,是合法有效的。因此,本所律师认为,上述程序瑕疵不会构成南方

制药本次挂牌的实质性法律障碍。

2、2007年11月2日，明溪县人民政府出具《关于福建宏源电业股份有限公司国有股权转让的批复》（明政文[2007]137号），同意宏源电业将所持申请人国有股权向社会公开转让。2008年4月25日，宏源电业与福建华闽签订了《股份转让协议》，约定宏源电业将所持有的公司22,018,748股份，以787.5824万元的价格转让给福建华闽。2008年9月5日，三明市产权交易中心出具《产权交易鉴定书》（明产权交易[2008]鉴字第023号），确认本次国有产权的转让符合国家关于国有资产管理的法律、行政法规的规定。

（三）华兴创投投资南方制药的相关程序

经核查，华兴创投对申请人增资，以及增资后申请人历次股权变更，均经申请人股东会/股东大会审议通过，华兴创投均投赞成票，履行了《公司法》规定的相关法律程序。但华兴创投成为申请人股东后所持股权比例变动时，未依当时有效的国有资产管理规定对申请人进行资产评估，存在一定的程序瑕疵。

鉴于该等行为已经完成，并办理了工商变更登记，华兴创投所持申请人国有股权在2004年申请人改制为股份有限公司之时已经国务院国资委确认，并在股权比例变动后经福建省国资委确认，国有资产管理部门并未对华兴创投所持股权比例变动提出异议。因此，本所律师认为，上述程序瑕疵不会构成南方制药本次挂牌的实质性法律障碍。

三、关于申请人及其子公司的环境保护（反馈意见第一部分第3条）

（一）申请人的环境保护

1、经核查，申请人已取得明溪县环境保护局续发的《排放污染物临时许可证》（明溪环[2014]证字第28号），有效期至2014年9月25日。

2、经核查，申请人建设项目已履行相应环评审批手续，具体如下：

（1）紫杉醇提纯加工项目

2004年1月20日，福建省环境保护局出具《福建省环保局关于批复福建省

明溪南方红豆杉生物有限公司紫杉醇提纯加工项目环境影响报告书的函》（闽环保监[2004]5号），同意南方有限紫杉醇提纯加工项目在明溪县雪峰镇东新路98号定点建设。

2008年5月23日，福建省环境保护局出具验收审批意见，认为申请人紫杉醇提纯加工项目执行了环境影响评价和环保“三同时”制度，符合环保竣工验收条件，同意通过环保验收。

（2）制药生产基地（合成原料药一期扩建项目）

2012年4月26日，明溪县环境保护局出具《明溪县环境保护局关于福建南方制药股份有限公司制药生产基地（合成原料药一期扩建项目）环境影响报告书的审批意见》（明环[2012]36号），从环境保护角度分析，同意申请人制药生产基地（合成原料药一期扩建项目）项目建设。

受申请人委托，福建力普检测有限公司对申请人制药生产基地（合成原料药一期扩建项目）竣工验收进行了环境监测，并于2014年6月出具了《环境综合检测报告》（报告编号：LP14060411），检测结论为：所检申请人废气、废水符合排放标准，所检申请人厂址及周边土壤的金属值符合土壤环境质量标准。

截至本法律意见书出具之日，申请人制药生产基地（合成原料药一期扩建项目）环保竣工验收尚未办理完成。

3、经核查并根据申请人提供的环保设施清单、申请人建设项目环境影响报告书及审批文件、明溪县环境保护局2014年4月24日出具的《关于福建南方制药股份有限公司环保守法情况的证明》、明溪县环境监测站对申请人废水、废气及噪声进行监测后出具的《监测报告》以及福建力普检测有限公司对申请人固体危废进行检测后出具的《监测报告书》，申请人已按环保主管部门要求进行了环保投资，现有环保设施运营正常，报告期内日常生产经营活动符合环保法律法规和当地环保部门的监管要求。

（二）申请人控股子公司的环境保护

1、根据上海百灵现行有效的《公司章程》、《营业执照》以及上海百灵提供

的财务报告等资料，上海百灵报告期内实际主要从事医药领域内的研发、相关技术服务及产品销售，未从事具体生产业务，不涉及建设项目环评。

经核查，根据上海百灵与上海聚科生物园区有限责任公司签订的《实验室废弃物收集处理合同》、上海聚科生物园区有限责任公司出具的《有关收取废水处理费用的情况说明》、《情况说明》以及相关发票等资料，上海百灵研发过程中实验废弃物、废水均按照该园区统一管理要求由园区有偿处理，符合环保规定。

2、根据佰霖贸易现行有效的《公司章程》、《营业执照》以及佰霖贸易提供的财务报告等资料，佰霖贸易报告期内一直从事贸易业务，不涉及建设项目环评、排污许可证事宜。

3、根据沃林公司现行有效的《公司章程》、《营业执照》以及沃林公司提供的财务报告等资料，沃林公司报告期内实际主要从事红豆杉苗培育及销售业务。

经核查并根据明溪县环境保护局出具的《证明》，沃林公司自 2012 年设立以来能够遵守国家 and 地方有关环境保护的要求，没有因违反环境保护方面的法律、法规和规范性文件受到行政处罚的情况。

四、更新事项

(一) 2014 年 7 月 14 日，申请人办理完毕合成精烘包车间的权属登记，取得明溪县住房和城乡建设局核发的《房屋所有权证书》(明房权证 2014 字第 0762 号)，房屋所有权人为南方制药，房屋坐落：明溪县雪峰镇红豆杉支二路 29 号 14 幢 1-4 层，规划用途为生产性用房，建筑面积 7481.19 平方米。

(二) 2014 年 7 月 25 日，申请人取得明溪县食品药品监督管理局核发的《保健食品经营企业卫生条件审核证明》(闽食健经营证第 2014-8040003 号)，获准从事保健食品批发、零售业务。

本补充法律意见书正本一式三份，具有同等法律效力。

(以下无正文)

(本页无正文,为《上海市锦天城律师事务所关于福建南方制药股份有限公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让的补充法律意见书(一)》之签署页)

上海市锦天城律师事务所

负责人:

吴明德

经办律师:

沈国权

经办律师:

李攀峰

2014年9月4日

上海 杭州 北京 深圳 苏州 南京 重庆 成都 太原 香港 青岛 厦门

地址:上海市浦东新区花园石桥路33号花旗集团大厦14楼,邮编:200120

电话:(86) 21-61059000; 传真:(86) 21-61059100

网址:<http://www.allbrightlaw.com/>