

北京海润天睿律师事务所
关于广誉远中药股份有限公司差异化分红事项的
专项法律意见书

致：广誉远中药股份有限公司

北京海润天睿律师事务所（以下简称“本所”）接受广誉远中药股份有限公司（以下简称“公司”）委托，根据《中华人民共和国公司法》（以下简称“《公司法》”）、《中华人民共和国证券法》（以下简称“《证券法》”）、中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）《上市公司回购社会公众股份管理办法（试行）》（以下简称“《回购办法》”）、《关于上市公司以集中竞价交易方式回购股份的补充规定》（以下简称“《补充规定》”）、《上海证券交易所上市公司回购股份实施细则》（以下简称“《回购细则》”）、《上海证券交易所股票上市规则》（以下简称“《上市规则》”）等法律、法规和规范性文件的规定，以及《广誉远中药股份有限公司章程》（以下简称“《公司章程》”）的规定，就公司 2018 年度利润分配涉及的差异化分红特殊除权除息处理（以下简称“本次差异化分红”）相关事项出具本法律意见书。

就出具本法律意见书，本所特作以下声明：

1. 本所及经办律师依据《证券法》《律师事务所从事证券法律业务管理办法》和《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》等规定及本法律意见书出具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，保证本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。

2. 本所律师在工作过程中，已得到公司的保证：即公司业已向本所律师提供了本所律师认为制作本法律意见书所必需的原始书面材料、副本材料、复印资料，其所提供的复印件、副本与原件、正本一致，其所提供的文件和材料是真实、准确、完整和有效的，无虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

3. 本所律师仅就与公司本次差异化分红有关的中国法律问题发表意见，且仅根据中华人民共和国现行有效的法律法规发表法律意见，并不依据其他法域法律发表法律意见。本所律师不对有关财务、审计、资产评估等非法律专业事项发表意见。本所律师在本法律意见书中对有关审计报告、资产评估报告中某些数据和结论的引述，不表明本所对这些数据、结论的真实性和准确性做出任何明示或暗示的保证，本所及本所律师并不具备核查或评价该等专业文件以及所引述内容的适当资格。对本次交易所涉及的财务数据等专业事项，本所律师未被授权、亦无权发表任何评论。

4. 对于本法律意见书至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所律师依赖政府有关部门或其他有关机构出具的证明、公司对有关事实和法律问题的声明和承诺以及其他中介机构出具的书面报告和专业意见出具本法律意见书。

5. 本所同意将本法律意见书作为公司实施本次差异化分红之目的使用，未经本所书面同意，不得用作其他任何目的。

本所律师根据法律、法规和规范性文件的要求，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，出具法律意见如下：

一、本次差异化分红的原因

2018年12月14日，公司召开2018年第一次临时股东大会，审议通过《关于以集中竞价交易方式回购股份预案的议案》，公司拟利用自有资金以集中竞价交易方式回购公司部分股份。

2019年4月3日，公司召开第六届董事会第十五次会议，审议通过《关于变更以集中竞价方式回购股份方案的议案》，对回购股份的用途、资金总额、回购股份数量、回购期限等内容进行了变更。

2019年4月15日，公司召开2018年年度股东大会，审议通过《公司2018年度利润分配及资本公积金转增股本方案》，经利安达会计师事务所（特殊普通合伙）审计，公司2018年度实现归属于母公司所有者的净利润37,410.81万元，年末累计未分配利润（母公司）为-55,791.29万元，资本公积（母公司）为303,723.80万元。由于母公司累计未分配利润为负，故本年度不派发现金红利，

不送红股，拟以资本公积金转增股本。由于公司正在实施股份回购方案，故拟以2018年度资本公积金转增股本实施公告确定的股权登记日当日可参与分配的股本数量为基数，每10股转增4股。

截至2019年5月13日，公司通过集中竞价交易方式累计已回购股份数量为1,081,400股，占公司总股本的比例为0.3065%，公司回购专用账户持有股份数量为1,081,400股。

根据《公司法》、《证券法》、《回购办法》、《回购细则》等相关法律法规和规范性文件以及《公司章程》的规定，上述公司回购的股份不参与利润分配、公积金转增股本，因此，公司2018年度权益分配实施差异化分红。

二、本次差异化分红的计算依据

截至2019年5月13日，公司的总股本352,878,988股，扣除已回购的股份1,081,400股，本次可参与分配的股本数量为351,797,588股，每股转增0.4股。

公司申请依据《上海证券交易所交易规则》，按照以下公式计算除权除息参考价格：

除权（息）参考价格 = $[(前收盘价格 - 现金红利) + 配(新)股价格 \times 流通股份变动比例] \div (1 + 流通股份变动比例)$

其中：流通股份变动比例 = $(参与分配的股本总数 \times 转增比例) \div 总股本$ ，
即流通股份变动比例 = $(351,797,588 \times 0.4) \div 352,878,988 \approx 0.398774$

按照本次可参与分配的股本数量为351,797,588股以及2019年5月10日股票收盘价27.42元/股计算：

除权（息）参考价格 = $[(27.42 - 0) + 0] \div (1 + 0.398774) \approx 19.60$ 元/股

按照公司总股本352,878,988股以及2019年5月10日股票收盘价27.42元/股计算：

除权（息）参考价格 = $(27.42 - 0) \div (1 + 0.4) \approx 19.59$ 元/股

除权（息）参考价格影响 = $|19.59 - 19.60| \div 19.59 \approx 0.05\% < 1\%$

因此，公司差异化权益分配对除权除息参考价格影响的绝对值在 1%以下，影响较小。

三、结论意见

本所律师认为，公司本次差异化分红事项符合《公司法》、《证券法》、《回购办法》、《回购细则》等相关法律法规和规范性文件以及《公司章程》的规定，不存在损害公司和全体股东利益的情形。

本法律意见书一式二份，经签字盖章后具有同等法律效力。

（以下无正文）

（本页无正文，为《北京海润天睿律师事务所关于广誉远中药股份有限公司差异化分红事项的法律意见书》之签字盖章页）

北京海润天睿律师事务所（盖章）



负责人（签字）：

罗会远：

经办律师（签字）：

冯 玫：

张婷婷：

2019年 5 月 13日