关于贵州圣济堂医药产业股份有限公司
修订重大资产重组标的公司
2018年度业绩承诺实现情况说明专项审核报告

目　　录

	页次
一、专项审核报告	1-2
二、修订业绩承诺实现情况专项说明	3-6

附件：会计师事务所和注册会计师资质证书复印件

委托单位：贵州圣济堂医药产业股份有限公司
审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
联系电话：（010）85886680
传真号码：（010）85886690
网　　址：http://www.Reanda.com

关于贵州圣济堂医药产业股份有限公司
修订重大资产重组标的公司
2018年度业绩承诺实现情况说明专项审核报告

利安达专字【2020】第2137号

贵州圣济堂医药产业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的贵州圣济堂医药产业股份有限公司（以下简称“贵公司”）编制的《贵州圣济堂医药产业股份有限公司关于修订重大资产重组标的公司2018年度业绩承诺实现情况专项说明》（以下简称“修订业绩承诺情况专项说明”）。

一、管理层的责任

按照《上市公司重大资产重组管理办法》的有关规定编制《修订业绩承诺情况专项说明》，并保证其真实性、完整性和准确性，提供真实、合法、完整的实物证据、原始书面材料、副本材料、口头证言以及我们认为必要的其他证据，是贵公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上，对贵公司编制的修订业绩承诺情况专项说明发表意见。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号－历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作，该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审核工作以对《修订业绩承诺情况专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在执行审核工作的过程中，我们实施了检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核结论

经审核，贵公司已经按照《上市公司重大资产重组管理办法》的有关规定编制了《修订业绩承诺实现情况专项说明》，对2018年度会计报表更正后，贵州渔阳贸易有限公司2018年度业绩承诺需要增加补偿金额5,422,750.00元，按4.3元/股计算，需要增加补偿的股份数量为1,261,104.00股。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供贵公司年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本专项审核报告作为贵公司年度报告的必备文件，随其他文件一起报送并对外披露。

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师

（项目合伙人）

中国·北京　　中国注册会计师

二〇二〇年四月二十八日

贵州圣济堂医药产业股份有限公司
关于修订重大资产重组
标的公司2018年度业绩承诺实现情况专项说明

按照《上市公司重大资产重组管理办法》的有关规定，贵州圣济堂医药产业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）编制了本说明。

一、重大资产重组的基本情况

（一） 交易对方

本次交易对方为贵州圣济堂制药有限公司（以下简称“圣济堂”）于本次交易完成前的股东贵州渔阳贸易有限公司（以下简称“渔阳公司”）。

（二） 交易标的

本次交易标的为渔阳公司持有的圣济堂100%的股权。

（三） 交易价格和支付方式

中通诚资产评估有限公司以2015年12月31日为评估基准日，对本公司收购的圣济堂股东权益进行了评估，并出具了中通评报字〔2016〕65号《资产评估报告》，圣济堂100%股权的评估值为197,133.06万元，参考评估结果，交易双方协商确定圣济堂100%股权的交易价格为197,000.00 万元。

本次交易拟购买资产的交易对价以非公开发行股份的方式支付。

（四） 重大资产重组进展情况

1、 2016年1月12日，公司第六届董事会第十五次会议审议通过了本次交易预案等相关议案，关联董事已回避表决，独立董事对关联交易发表了事先认可意见和独立意见。

2、 2016年1月12日，渔阳公司召开股东会作出决议，同意渔阳公司以圣济堂100%股权认购公司发行的股份以及渔阳公司就本次发行股份购买资产及募集配套资金签署相关协议。

3、 2016年1月12日，公司与渔阳公司签署了附条件生效的《发行股份购买资产协议》、《盈利预测补偿协议》、《股份认购协议》。

4、 2016年4月26日，公司第六届董事会第十七次会议审议通过了本次交易报告书等相关议案，关联董事已回避表决，独立董事对关联交易发表了事先认可意见和独立意见。

5、 2016年4月26日，渔阳公司召开股东会作出决议，同意根据标的公司审计评估结果及最终协商作价与本公司签署发行股份购买资产、盈利预测补偿、股份认购协议的相关补充协议。

6、 2016年4月26日，公司与渔阳公司签署了发行股份购买资产、盈利预测补偿、股份认购协议的相关补充协议。

7、 2016年5月12日，公司股东大会审议批准了本次交易，同意渔阳公司及其一致行动人免于向公司所有股东发出收购要约。

8、 2016年9月2日，中国证监会印发《关于核准贵州赤天化股份有限公司向贵州渔阳贸易有限公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可 [2016]2005号）文件，本次交易获得中国证监会的核准通过。

二、标的资产业绩承诺情况

2016年1月12日，公司与渔阳公司签署了《盈利预测补偿协议》，2016年4月26日，公司与渔阳公司签署《盈利预测补偿协议之补充协议》，2016年6月27日，公司与渔阳公司签署《盈利预测补偿协议之补充协议（二）》。根据签署上述协议的约定及中通诚出具的《资产评估报告》，如公司发行股份购买资产于2016年12月31日前实施完毕，业绩补偿期为2016年、2017年和2018 年，若本次发行股份购买资产未能在 2016年12月31日前实施完毕，则前述期间将相应延长至本次发行股份购买资产实施完毕后的三个会计年度（含实施完毕当年），即2016年、2017年、2018 年和2019年。如盈利预测补偿期限内，圣济堂的实际净利润低于承诺净利润数，由渔阳公司履行补偿义务，补偿方式为先以股份补偿，不足部分以现金补偿，补偿股份数不超过本次交易发行股份数量的100%。圣济堂预计2016年、2017年、2018年、2019年实现扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润至少不低于15,025.73万元、21,023.08万元、26,072.37万元和 30,842.14万元。

盈利预测补偿期内，对圣济堂盈利预测实现进行专项审核：1、确定圣济堂实际实现利润数时，对于圣济堂销售给贵州康心药业有限公司的收入，对贵州康心药业有限公司未实现最终销售部分的收入予以扣除计算。 2、确定圣济堂实际实现利润数时，如发生圣济堂

截至2015年12月31日的两年以上应收账款余额（2494.75万元）未能在2017年12月31日前全部收回，渔阳公司以现金方式予以补偿的情形，对于截至2017年12月31日该等应收账款已计提的坏账准备冲回部分对2017年净利润的影响金额需在盈利预测净利润实现数中予以扣除。

1、补偿方式

如圣济堂的实际净利润低于经双方确认的承诺净利润数，需由渔阳公司履行补偿义务，渔阳公司同意公司以总价人民币 1.00 元直接定向回购渔阳公司持有的应补偿的股份并予以注销。

2、股份补偿数量

股份补偿数量的上限为本次发行股份购买资产中渔阳公司认购的新股总数。业绩补偿期间渔阳公司具体补偿股份数量按以下公式计算确定：

当期补偿金额=（截至当期期末累积承诺净利润数－截至当期期末累积实现净利润数）÷补偿期限内各年的承诺净利润数总和×拟购买资产交易作价－累积已补偿金额

当期应当补偿股份数量=当期补偿金额/本次股份的发行价格。

三、标的资产业绩承诺实现情况及业绩补偿修订

（一）2018年度业绩承诺实现情况的修正

由于公司2019年度对前期的会计报表进行了差错更正，差错更正对标的公司贵州圣济堂制药有限公司2018年经营成果的主要影响如下：

单位：元

项目	2018 年度		
	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	35,920,848.34	1,709,987.95	37,630,472.29
净利润	206,864,663.40	-1,709,987.95	205,154,675.45

（二）标的公司2018年业绩实现情况与承诺情况的差异

单位：万元

年度	扣除非经常性损益后的净利润	业绩承诺数	差异额	完成率（%）
2018 年	20,282.37	26,072.37	-5,790.00	77.79

（三）2018年度业绩补偿的修订

鉴于上述业绩承诺实现情况的修订，渔阳公司2018年应补偿股份数量修正如下：

项目	2018年度		
	调整前	调整数额	调整后
补偿金额（元）	272,927,342.98	5,422,750.00	278,350,092.98
补偿股数（股）	63,471,476.00	1,261,104.00	64,732,580.00

贵州圣济堂医药产业股份有限公司

二〇二〇年四月二十八日

统一社会信用代码

91110105080509096

营业执照

(副 本)(4-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　黄锦辉

经营范围　审查企业会计报表；出具审计报告；验证企业资本；出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务；出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询；税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）

成立日期　2013年10月22日

合伙期限　2013年10月22日至 长期

主要经营场所　北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

登记机关　北京市朝阳区市场监督管理局

2020 年01 月21 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号：000389

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

利安达会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：黄锦辉

证书号：15 发证时间：二〇一九年十一月十九日

证书有效期至：二〇二一年十一月十九日

会计师事务所

执业证书

名　　称：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：黄锦辉

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000154

批准执业文号：京财会许可[2013]0061号

批准执业日期：2013年10月11日

证书序号：0000109

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一八年一月十日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 Full name	曹志志
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1968-02-02
工作单位 Working unit	中磊会计师事务所有限责任公司河北分所
身份证号码 Identity card No.	130105680202093



利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
1101050524976

年度检验登记
Registration

CPA任职资格检查合格 HEBEI INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS HEBICPA 18CPA1244 CPA 河北省注册会计师协会 2018

CPA任职资格检查合格 HEBEI INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS HEBICPA 19CPA3568 CPA 河北省注册会计师协会 2019

for:

证书编号: No. of Certificate 130000190390

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 河北省注册会计师协会

发证日期: Date of Issuance 1995 年 /y 6 月 /m 22 日 /d

河北省注册会计师协会 CPA 年检专用章

2012 年 /y 2 月 /m 16 日 /d

4

5

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓 名代丽维
Full name
性 Sex
出生日期 1979-05-25
Date of birth
工作单位 中磊会计师事务所有限责任公司河北分
Working unit
身份证号码 130622197905252[illegible]
Identity card No.



年度检验登记
[illegible]al Registration

[illegible]，继续有效一年。
for another year after

证书编号：
No. of Certificate 110001693709

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 河北省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2010年/y 11月/m 2日/d

2011年/y 3月/m 1日/d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中磊河北 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013 年 6 月 4 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

利安达河北 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
1101050524976

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d