

PAN-CHINA

Certified Public Accountants

关于浙江珍诚医药在线股份有限公司
实际盈利数与盈利预测数差异的
鉴证报告

REPORT



天健会计师事务所
Pan-China Certified Public Accountants

目 录

- 一、实际盈利数与利润预测数差异的鉴证报告第 1—2 页
- 二、实际盈利数与利润预测数差异情况的说明..... 第 3—6 页

关于浙江珍诚医药在线股份有限公司 实际盈利数与盈利预测数差异的鉴证报告

天健审〔2017〕3623号

浙江康恩贝制药股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的浙江珍诚医药在线股份有限公司（以下简称珍诚医药公司）管理层编制的《关于实际盈利数与盈利预测数差异情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供浙江康恩贝制药股份有限公司年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本鉴证报告作为浙江康恩贝制药股份有限公司2016年度报告的必备文件，随同其他文件一起报送并对外披露。

二、管理层的责任

珍诚医药公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》编制《关于实际盈利数与盈利预测数差异情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对珍诚医药公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

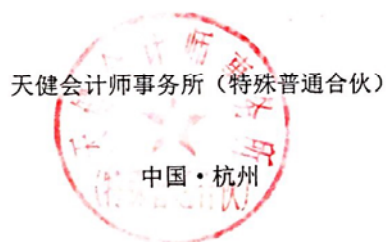
四、工作概述

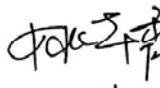

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师

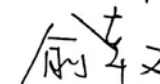

执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的材料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，珍诚医药公司管理层编制的《关于实际盈利数与盈利预测数差异情况的说明》符合《上市公司重大资产重组管理办法》的规定，如实反映了珍诚医药公司实际盈利数与盈利预测数的差异情况。



中国注册会计师：  

中国注册会计师：  

二〇一七年四月十八日

浙江珍诚医药在线股份有限公司

关于实际盈利数与盈利预测数差异情况的说明

浙江康恩贝制药股份有限公司（以下简称康恩贝公司）于 2014 年 12 月和 2015 年 6 月分两次收购浙江珍诚医药在线股份有限公司（以下简称公司或本公司）30.81%和 26.44%的股权，根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》（以下简称管理办法）的有关规定，现将 2016 年度实际盈利数与评估报告中预测 2016 年度净利润的差异情况说明如下。

一、基本情况

本公司系由施春、陈长潭等 5 位自然人出资设立，于 2002 年 2 月 9 日在杭州市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 3301812610378 的企业法人营业执照。公司经历多次股权转让以及增资后，目前公司股本为人民币 16,000 万元，股权结构如下：浙江博康医药投资有限公司出资 9,160 万元，持有本公司 57.25%的股权，康恩贝集团有限公司出资 600 万元，持有本公司 3.75%的股权，康恩贝集团有限公司出资 4,600 万元，持有本公司 28.75%的股权，和瑞控股有限公司出资 500 万元，持有本公司 3.13%的股权，浙江华睿庆余创业投资有限公司出资 550 万元，持有本公司 3.438%的股权，浙江华睿泰信创业投资有限公司出资 400 万元，持有本公司 2.5%的股权，汪少华等 7 位自然人股东出资 790 万元，持有本公司 4.938%的股权。

2014 年 11 月 30 日，浙江康恩贝制药股份有限公司与上海国药股权投资基金合伙企业（有限合伙）、浙江华睿庆余创业投资有限公司、浙江华睿泰信创业投资有限公司等本公司 15 名股东分别签订《股权转让协议》，合计以现金 27,115 万元受让上述股东持有的本公司 4,930 万股股份，占公司总股份的 30.81%。本公司于 2014 年 12 月 17 日在杭州市工商行政管理局办妥工商变更登记手续。

2015 年 5 月 26 日，浙江康恩贝制药股份有限公司与和瑞控股有限公司、通联创业投资股份有限公司、上海国药股权投资基金合伙企业（有限合伙）等本公司 15 名股东分别签订《股权转让协议》，合计以现金 23,265 万元受让上述股东持有的本公司 4,230 万股股份，占公司总股份的 26.44%，受让价格以上海立信资产评估有限公司出具的《浙江康恩贝制药股份有限公司拟股权收购涉及的浙江珍诚医药在线股份有限公司股东全部权益价值资产评

估报告书》（信资评报字〔2015〕第 154 号）按收益法评估得到的评估价值为参照依据。
本公司于 2015 年 6 月 29 日在杭州市工商行政管理局办妥工商变更登记手续。

2016 年 4 月 7 日，公司股东和瑞控股有限公司与康恩贝集团有限公司签订《股份转让合同》，和瑞控股有限公司将持有的本公司 4,000 万股股份（占公司总股本的 25%）转让给康恩贝集团有限公司。本次股权转让后，和瑞控股有限公司持有本公司 500 万股股份，占公司总股本的 3.13%，康恩贝集团有限公司持有本公司 4,600 万股股份，占公司总股本的 28.75%。

2016 年 12 月 5 日，浙江康恩贝制药股份有限公司与浙江博康医药投资有限公司签订《股权转让协议》，浙江康恩贝制药股份有限公司将持有的本公司 9,160 万股股份（占公司总股本的 57.25%）转让给浙江博康医药投资有限公司。本次股权转让后，浙江博康医药投资有限公司持有本公司 9,160 万股股份，占公司总股本的 57.25%。本公司于 2016 年 12 月 29 日进行新一届董事会改选，于 2017 年 2 月 9 日完成工商变更登记。

二、盈利预测情况

2015 年 5 月 10 日，上海立信资产评估有限公司对本公司全部股东权益进行评估，并出具了《浙江康恩贝制药股份有限公司拟股权收购涉及的浙江珍诚医药在线股份有限公司股东全部权益价值资产评估报告书》（信资评报字〔2015〕第 154 号）。评估报告中预测本公司 2016 年度净利润为 8,245.38 万元。

三、实际盈利情况

2016 年度本公司实现净利润-1,853.65 万元。

四、实际盈利数与盈利预测数的差异说明

由于受药品互联网网上销售政策收紧、医药流通领域改革“两票制”措施推出和 2014 年下半年以来中国人民银行多次降准降息等因素的影响，公司的经营发展出现较多困难，业绩下滑明显。本公司 2016 年度实际盈利数小于评估报告中盈利预测数 10,099.03 万元，主要原因系：

（一）营业收入预测数 341,577.39 万元，实际数 200,210.85 万元，较预测数减少 141,366.54 万元，主要系医药行业政策变化及市场竞争影响，公司电商平台的业务受到冲击，电子商务领域市场竞争加剧以及供应链金融增值服务业务规模下降，导致销售规模未

达预测数；

营业成本预测数 319,936.36 万元，实际数 189,674.77 万元，较预测数减少 130,261.59 万元，主要系营业收入较预测数减少，营业成本相应减少所致。

营业毛利额预测数 21,641.03 万元，实际数 10,536.08 万元，较预测数减少 11,104.95 万元，主要系收入规模未达预测数，同时毛利率降低导致毛利额减少所致。

(二) 销售费用实际数较预测数减少 323.06 万元，主要系本期销售规模未达预测数，费用实际发生较预测数少所致。

(三) 管理费用实际数较预测数减少 823.16 万元，主要系本期实际发生的办公费、研发费较预测数少所致。

(四) 财务费用实际数较预测数减少 1,306.38 万元，主要系本期实际发生的利息支出较预测数少所致。

(五) 资产减值损失实际数较预测数增加 4,361.08 万元，主要系预测时未予以考虑资产减值损失，而实际发生因涉诉的应收款项坏账损失增加所致。

(六) 营业外收入实际数较预测数增加 270.01 万元，主要系预测时未予以考虑营业外收入所致。

(七) 营业外支出实际数较预测数增加 139.58 万元，主要系预测时未予以考虑营业外支出所致。

(八) 所得税实际数较预测数减少 2,583.32 万元，主要系本期实际产生的应纳税所得额较预测数减少以及本期确认的递延所得税费用预测时未所致。

附件：实际盈利数与盈利预测数对照表

浙江珍视医药在线股份有限公司
二〇一七年四月十八日

附件



实际盈利数与盈利预测数对照表

2016年度

编制单位：浙江珍诚医药集团股份有限公司

单位：人民币万元

项	实际盈利数 (1)	盈利预测数 (2)	差异 (3)=(1)-(2)
一、营业总收入	200,210.85	341,577.39	-141,366.54
其中：营业收入	200,210.85	341,577.39	-141,366.54
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	202,757.15	331,271.95	-128,514.80
其中：营业成本	189,674.77	319,936.36	-130,261.59
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	111.57	273.26	-161.69
销售费用	4,149.96	4,473.02	-323.06
管理费用	3,033.53	3,856.69	-823.16
财务费用	1,426.24	2,732.62	-1,306.38
资产减值损失	4,361.08		4,361.08
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	38.96		38.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-2,507.34	10,305.44	-12,812.78
加：营业外收入	270.01		270.01
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	139.58		139.58
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-2,376.91	10,305.44	-12,682.35
减：所得税费用	-523.26	2,060.06	-2,583.32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,853.65	8,245.38	-10,099.03
归属于母公司所有者的净利润	-1,853.37	8,245.38	-10,098.75
少数股东损益	-0.29		-0.29
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动			
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
可供出售金融资产公允价值变动损益			
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
现金流量套期损益的有效部分			
外币财务报表折算差额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	-1,853.65	8,245.38	-10,099.03
归属于母公司所有者的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：