

证券代码:002437 证券简称:誉衡药业 公告编号:2016-057

哈尔滨誉衡药业股份有限公司重大资产重组实施情况报告(二)

公司声明

本公司及董事会全体成员保证本报告内容的真实、准确、完整,保证不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏,并承担个别和连带的法律责任。
本公司负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人保证本报告书中财务会计资料真实、完整。
本次以现金方式购买资产的交易对方为普华永道、胡成伟、西藏富思特、天津沃锐、天津元祥,保证其为本次交易所提供的有关信息真实、准确和完整,不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对所提供信息的真实性、准确性和完整性承担相应的法律责任。
中介机构对于本次交易相关事项所做的任何决定或意见,均不表明其对本公司股票的价值或投资者的收益作出实质性判断或保证,任何与之相悖的声明均属无效承诺。
本次收购资产完成后,公司将与收益的变化,由公司自行负责,因本次购买资产引致的投资风险,由投资者自行负责。
投资者若对本报告存在任何疑问,应咨询自己的股票经纪人、律师、专业会计师或其他专业顾问。
本报告披露投资者应注意:本报告书的目的仅为向公司提供有关本次交易的具体情况,投资者如欲了解更多信息,请仔细阅读哈尔滨誉衡药业股份有限公司重大资产重组报告书(修订稿)全文及相关资料文件,该等文件已刊载于巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)。

释义

| | |
|-------------------------|--|
| 在本报告中,除非另有说明,以下简称的含义如下: | |
| 上市公司简称: | 指 哈尔滨誉衡药业股份有限公司 |
| 誉衡药业/本公司/上市公司: | 指 哈尔滨誉衡药业股份有限公司 |
| 普华永道: | 指 普华永道会计师事务所有限公司,截至本报告书签署日,已成为上市公司全资子公司 |
| 普华永道: | 指 普华永道会计师事务所有限公司,本次交易前普华永道为上市公司的关联方 |
| 西藏富思特: | 指 西藏富思特投资有限公司,本次交易前为普华永道的股东,本次交易的交易对方之一 |
| 天津沃锐: | 指 天津沃锐股权投资投资基金合伙企业(有限合伙),本次交易前为普华永道的股东,本次交易的交易对方之一 |
| 北京沃锐: | 指 天津沃锐股权投资投资基金合伙企业(有限合伙),为普华永道的参股企业 |
| 厦门沃锐: | 指 厦门沃锐股权投资中心(有限合伙),为普华永道的参股企业 |
| 宇鑫九鼎: | 指 宇鑫九鼎(厦门)投资管理有限公司(有限合伙),为普华永道的参股企业 |
| 交易对方/普华永道等5名交易对方: | 指 本次交易普华永道等5名交易对方,包括普华永道、胡成伟、西藏富思特、天津沃锐、天津元祥 |
| 收购对方: | 指 本次交易普华永道等5名交易对方,包括普华永道、胡成伟、西藏富思特、天津沃锐、天津元祥 |
| 中国证监会: | 指 中国证券监督管理委员会 |
| 中国证监会网站: | 指 中国证监会网站 |
| 法律意见书/立信法律意见书: | 指 立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具的法律意见书 |
| 法律顾问/北京国枫: | 指 北京国枫律师事务所 |
| 资产评估机构/中和评估: | 指 中和资产评估有限公司 |
| 四合一报告: | |

本报告书所称的财务数据和财务指标,如无特殊说明,指合并报表口径的财务数据和根据财务报表数据计算出的财务指标。
本报告书中部分合计数与各明细数据直接相加存在尾数差异,这些差异是由四舍五入造成的。
一、本次交易的方式
公司以支付现金的方式收购普华永道、胡成伟、西藏富思特、天津沃锐、天津元祥等5名交易对方合计持有的普华永道85.01%的股份。根据交易各方签署的《股权转让协议》,本次交易价格为普华永道由交易各方共同协商确定,截至本报告书签署日,交易各方已支付普华永道85.01%的股份。
本次交易各方所供交易对价的具体情况如下:

| 交易对方 | 持有普华永道股份比例 | 实际交易价格 |
|-------|------------|------------|
| 普华永道 | 55.20% | 157,074.76 |
| 胡成伟 | 13.69% | 38,906.21 |
| 西藏富思特 | 8.56% | 23,382.36 |
| 天津沃锐 | 5.53% | 14,314.39 |
| 天津元祥 | 2.01% | 5,195.27 |
| 合计 | 85.01% | 238,872.99 |

| 交易对方 | 已支付现金 |
|-------|------------|
| 普华永道 | 96,582.71 |
| 胡成伟 | 16,366.92 |
| 西藏富思特 | 12,317.41 |
| 天津沃锐 | 14,314.39 |
| 天津元祥 | 5,195.27 |
| 合计 | 144,936.72 |

| 项目 | 2014年12月31日 | 2015年12月31日 | 2016年12月31日 | 变动比例(%) |
|-------------|-------------|-------------|-------------|---------|
| 货币资金 | 107,415.36 | 21.76 | 119,170.66 | 15.21 |
| 应收账款 | 1,230.31 | 0.28 | 1,264.67 | 0.16 |
| 预收账款 | 10,094.88 | 2.20 | 11,038.27 | 1.41 |
| 预付账款 | 11,457.07 | 2.33 | 12,027.67 | 1.54 |
| 应收股利 | 47.18 | 0.01 | 47.18 | 0.01 |
| 其他应收款 | 5,363.47 | 1.09 | 5,447.09 | 0.70 |
| 存货 | 16,344.50 | 3.32 | 22,962.63 | 2.93 |
| 一年内到期的非流动资产 | 134.10 | 0.03 | 134.10 | 0.02 |
| 其他流动资产 | 4,027.47 | 0.19 | 4,028.96 | 0.13 |
| 流动资产合计 | 153,424.54 | 31.17 | 173,121.24 | 22.10 |
| 可供出售金融资产 | 1,130.08 | 0.23 | 1,130.08 | 0.14 |
| 长期股权投资 | 81,104.63 | 16.48 | 158,620.10 | 19.86 |
| 在建工程 | 2,035.48 | 0.41 | 13,302.15 | 1.70 |
| 工程物资 | - | - | - | - |
| 开发支出 | 3,350.48 | 0.68 | 3,350.48 | 0.45 |
| 商誉 | 184,829.15 | 37.53 | 359,600.00 | 43.90 |
| 长期待摊费用 | 668.80 | 0.14 | 668.80 | 0.29 |
| 递延所得税资产 | 1,207.14 | 0.25 | 1,947.28 | 0.63 |
| 其他非流动资产 | 27,479.86 | 5.58 | 29,016.76 | 1.96 |
| 非流动资产合计 | 338,010.43 | 68.83 | 410,257.68 | 80.12 |
| 资产总计 | 492,234.97 | 100.00 | 583,378.92 | 99.15 |

| 项目 | 2014年12月31日 | 2015年12月31日 | 2016年12月31日 | 变动比例(%) |
|-------------|-------------|-------------|-------------|---------|
| 短期借款 | - | - | - | - |
| 长期借款 | 994.01 | 0.55 | 3,099.42 | 0.70 |
| 应付账款 | 6,095.23 | 3.68 | 13,162.33 | 2.88 |
| 预收账款 | 6,896.65 | 3.76 | 11,781.26 | 2.67 |
| 应付职工薪酬 | 468.69 | 0.26 | 540.63 | 1.52 |
| 应交税费 | 6,739.05 | 3.70 | 7,982.15 | 1.77 |
| 应付利息 | 146.98 | 0.08 | 146.98 | 0.03 |
| 应付股利 | - | - | - | - |
| 其他应付款 | 26,306.38 | 14.80 | 26,587.96 | 60.18 |
| 一年内到期的非流动负债 | 17,099.20 | 9.39 | 17,412.40 | 3.94 |
| 流动负债合计 | 143,926.02 | 79.07 | 397,266.66 | 90.05 |
| 长期应付款 | 33,626.28 | 18.50 | 33,626.28 | 76.02 |
| 应付债券 | - | - | 551.67 | 0.12 |
| 递延收益 | 1,577.59 | 0.87 | 1,577.59 | 0.36 |
| 递延所得税负债 | 1,076.46 | 0.59 | 3,907.19 | 0.88 |
| 其他非流动负债 | 17,666.61 | 0.97 | 4,267.09 | 0.97 |
| 非流动负债合计 | 38,099.91 | 20.93 | 43,753.80 | 9.95 |
| 负债总计 | 182,025.93 | 20.01 | 441,820.46 | 100.00 |

| 项目 | 2014年12月31日 | 2015年12月31日 | 2016年12月31日 | 变动比例(%) |
|-------------|-------------|-------------|-------------|---------|
| 货币资金 | - | - | - | - |
| 短期借款 | - | - | - | - |
| 长期借款 | - | - | - | - |
| 应付账款 | 4,996.21 | 10.75 | 10,003.98 | 3.60 |
| 预收账款 | 2,433.25 | 5.24 | 7,121.44 | 2.35 |
| 应付职工薪酬 | 490.54 | 1.06 | 696.23 | 0.23 |
| 应交税费 | 3,978.35 | 8.56 | 4,813.88 | 1.59 |
| 应付利息 | - | - | - | - |
| 应付股利 | 377.84 | 0.81 | 377.84 | 0.12 |
| 其他应付款 | 32,348.32 | 69.63 | 27,134.87 | 89.48 |
| 一年内到期的非流动负债 | - | - | 293.73 | 0.10 |
| 流动负债合计 | 44,624.52 | 96.05 | 295,583.97 | 97.47 |
| 长期应付款 | - | - | - | - |
| 应付债券 | - | - | - | - |
| 递延收益 | - | - | - | - |
| 递延所得税负债 | - | - | - | - |
| 其他非流动负债 | - | - | - | - |
| 非流动负债合计 | - | - | - | - |
| 负债总计 | - | - | - | - |

| 项目 | 2014年12月31日 | 2015年12月31日 | 2016年12月31日 | 变动比例(%) |
|-------------|-------------|-------------|-------------|---------|
| 货币资金 | 107,415.36 | 21.76 | 119,170.66 | 15.21 |
| 应收账款 | 1,230.31 | 0.28 | 1,264.67 | 0.16 |
| 预收账款 | 10,094.88 | 2.20 | 11,038.27 | 1.41 |
| 预付账款 | 11,457.07 | 2.33 | 12,027.67 | 1.54 |
| 应收股利 | 47.18 | 0.01 | 47.18 | 0.01 |
| 其他应收款 | 5,363.47 | 1.09 | 5,447.09 | 0.70 |
| 存货 | 16,344.50 | 3.32 | 22,962.63 | 2.93 |
| 一年内到期的非流动资产 | 134.10 | 0.03 | 134.10 | 0.02 |
| 其他流动资产 | 4,027.47 | 0.19 | 4,028.96 | 0.13 |
| 流动资产合计 | 153,424.54 | 31.17 | 173,121.24 | 22.10 |
| 可供出售金融资产 | 1,130.08 | 0.23 | 1,130.08 | 0.14 |
| 长期股权投资 | 81,104.63 | 16.48 | 158,620.10 | 19.86 |
| 在建工程 | 2,035.48 | 0.41 | 13,302.15 | 1.70 |
| 工程物资 | - | - | - | - |
| 开发支出 | 3,350.48 | 0.68 | 3,350.48 | 0.45 |
| 商誉 | 184,829.15 | 37.53 | 359,600.00 | 43.90 |
| 长期待摊费用 | 668.80 | 0.14 | 668.80 | 0.29 |
| 递延所得税资产 | 1,207.14 | 0.25 | 1,947.28 | 0.63 |
| 其他非流动资产 | 27,479.86 | 5.58 | 29,016.76 | 1.96 |
| 非流动资产合计 | 338,010.43 | 68.83 | 410,257.68 | 80.12 |
| 资产总计 | 492,234.97 | 100.00 | 583,378.92 | 99.15 |

| 项目 | 2014年12月31日 | 2015年12月31日 | 2016年12月31日 | 变动比例(%) |
|-------------|-------------|-------------|-------------|---------|
| 货币资金 | 107,415.36 | 21.76 | 119,170.66 | 15.21 |
| 应收账款 | 1,230.31 | 0.28 | 1,264.67 | 0.16 |
| 预收账款 | 10,094.88 | 2.20 | 11,038.27 | 1.41 |
| 预付账款 | 11,457.07 | 2.33 | 12,027.67 | 1.54 |
| 应收股利 | 47.18 | 0.01 | 47.18 | 0.01 |
| 其他应收款 | 5,363.47 | 1.09 | 5,447.09 | 0.70 |
| 存货 | 16,344.50 | 3.32 | 22,962.63 | 2.93 |
| 一年内到期的非流动资产 | 134.10 | 0.03 | 134.10 | 0.02 |
| 其他流动资产 | 4,027.47 | 0.19 | 4,028.96 | 0.13 |
| 流动资产合计 | 153,424.54 | 31.17 | 173,121.24 | 22.10 |
| 可供出售金融资产 | 1,130.08 | 0.23 | 1,130.08 | 0.14 |
| 长期股权投资 | 81,104.63 | 16.48 | 158,620.10 | 19.86 |
| 在建工程 | 2,035.48 | 0.41 | 13,302.15 | 1.70 |
| 工程物资 | - | - | - | - |
| 开发支出 | 3,350.48 | 0.68 | 3,350.48 | 0.45 |
| 商誉 | 184,829.15 | 37.53 | 359,600.00 | 43.90 |
| 长期待摊费用 | 668.80 | 0.14 | 668.80 | 0.29 |
| 递延所得税资产 | 1,207.14 | 0.25 | 1,947.28 | 0.63 |
| 其他非流动资产 | 27,479.86 | 5.58 | 29,016.76 | 1.96 |
| 非流动资产合计 | 338,010.43 | 68.83 | 410,257.68 | 80.12 |
| 资产总计 | 492,234.97 | 100.00 | 583,378.92 | 99.15 |

| 项目 | 2014年12月31日 | 2015年12月31日 | 2016年12月31日 | 变动比例(%) |
|-------------|-------------|-------------|-------------|---------|
| 货币资金 | 107,415.36 | 21.76 | 119,170.66 | 15.21 |
| 应收账款 | 1,230.31 | 0.28 | 1,264.67 | 0.16 |
| 预收账款 | 10,094.88 | 2.20 | 11,038.27 | 1.41 |
| 预付账款 | 11,457.07 | 2.33 | 12,027.67 | 1.54 |
| 应收股利 | 47.18 | 0.01 | 47.18 | 0.01 |
| 其他应收款 | 5,363.47 | 1.09 | 5,447.09 | 0.70 |
| 存货 | 16,344.50 | 3.32 | 22,962.63 | 2.93 |
| 一年内到期的非流动资产 | 134.10 | 0.03 | 134.10 | 0.02 |
| 其他流动资产 | 4,027.47 | 0.19 | 4,028.96 | 0.13 |
| 流动资产合计 | 153,424.54 | 31.17 | 173,121.24 | 22.10 |
| 可供出售金融资产 | 1,130.08 | 0.23 | 1,130.08 | 0.14 |
| 长期股权投资 | 81,104.63 | 16.48 | 158,620.10 | 19.86 |
| 在建工程 | 2,035.48 | 0.41 | 13,302.15 | 1.70 |
| 工程物资 | - | - | - | - |
| 开发支出 | 3,350.48 | 0.68 | 3,350.48 | 0.45 |
| 商誉 | 184,829.15 | 37.53 | 359,600.00 | 43.90 |
| 长期待摊费用 | 668.80 | 0.14 | 668.80 | 0.29 |
| 递延所得税资产 | 1,207.14 | 0.25 | 1,947.28 | 0.63 |
| 其他非流动资产 | 27,479.86 | 5.58 | 29,016.76 | 1.96 |
| 非流动资产合计 | 338,010.43 | 68.83 | 410,257.68 | 80.12 |
| 资产总计 | 492,234.97 | 100.00 | 583,378.92 | 99.15 |

| 项目 | 2014年12月31日 | 2015年12月31日 | 2016年12月31日 | 变动比例(%) |
|-------------|-------------|-------------|-------------|---------|
| 货币资金 | 107,415.36 | 21.76 | 119,170.66 | 15.21 |
| 应收账款 | 1,230.31 | 0.28 | 1,264.67 | 0.16 |
| 预收账款 | 10,094.88 | 2.20 | 11,038.27 | 1.41 |
| 预付账款 | 11,457.07 | 2.33 | 12,027.67 | 1.54 |
| 应收股利 | 47.18 | 0.01 | 47.18 | 0.01 |
| 其他应收款 | 5,363.47 | 1.09 | 5,447.09 | 0.70 |
| 存货 | 16,344.50 | 3.32 | 22,962.63 | 2.93 |
| 一年内到期的非流动资产 | 134.10 | 0.03 | 134.10 | 0.02 |
| 其他流动资产 | 4,027.47 | 0.19 | 4,028.96 | 0.13 |
| 流动资产合计 | 153,424.54 | 31.17 | 173,121.24 | 22.10 |
| 可供出售金融资产 | 1,130.08 | 0.23 | 1,130.08 | 0.14 |
| 长期股权投资 | 81,104.63 | 16.48 | 158,620.10 | 19.86 |
| 在建工程 | 2,035.48 | 0.41 | 13,302.15 | 1.70 |
| 工程物资 | - | - | - | - |
| 开发支出 | 3,350.48 | 0.68 | 3,350.48 | 0.45 |
| 商誉 | 184,829.15 | 37.53 | 359,600.00 | 43.90 |
| 长期待摊费用 | 668.80 | 0.14 | 668.80 | 0.29 |
| 递延所得税资产 | 1,207.14 | 0.25 | 1,947.28 | 0.63 |
| 其他非流动资产 | 27,479.86 | 5.58 | 29,016.76 | 1.96 |
| 非流动资产合计 | 338,010.43 | 68.83 | 410,257.68 | 80.12 |
| 资产总计 | 492,234.97 | 100.00 | 583,378.92 | 99.15 |

就上述问题,公司已经采取了相应的整改措施,具体整改措施如下:
1、加强财务管理制度从严格执行到落实。尤其是加强资金使用审批程序的管理,从业务部门源头控制,严格按照公司规定履行审批流程,由相关负责人、财务负责人、总经理、董事长签字,同时财务部门在执行中严格审核把关,防止在资金使用过程中有违规操作,损害公司利益的情况发生;
2、公司进一步明晰完善了相关的财务审批流程。根据监管要求和公司实际情况制定了由财务总监、财务部经理、监事会共同定期核查资金使用情况的管理体系,确保上市公司资金独立、安全使用;

独立财务顾问

签署日期:二〇一六年四月

| 项目 | 2014年12月31日 | 2015年12月31日 | 2016年12月31日 | 变动比例(%) |
|------|-------------|-------------|-------------|---------|
| 货币资金 | 107,415.36 | 21.76 | 119,170.66 | 15.21 |
| 应收账款 | 1,230.31 | 0.28 | 1,264.67 | 0.16 |
| 预收账款 | 10,094.8 | | | |