

关于对药源药物化学（上海）有限公司业绩承诺 期届满资产减值测试专项审核报告

上海皓元医药股份有限公司

容诚专字[2025]200Z0331 号

容诚会计师事务所（特殊普通
骑缝章（3

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京



目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审核报告	1-3
2	上海皓元医药股份有限公司关于对药源药物化学（上海）有限公司业绩承诺期届满资产减值测试报告	1-5



上海皓元医药股份有限公司

关于对药源药物化学（上海）有限公司业绩承诺期届满 资产减值测试专项审核报告

容诚专字[2025]200Z0331 号

上海皓元医药股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了上海皓元医药股份有限公司（以下简称皓元医药）管理层编制的《上海皓元医药股份有限公司关于对药源药物化学（上海）有限公司业绩承诺期届满资产减值测试报告》（以下简称减值测试报告）。

一、管理层的责任

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》（中国证券监督管理委员会令第 214 号）的有关规定以及上海皓元医药股份有限公司与药源药物原股东 WANGYUAN（王元）、上海源盟企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、上海源黎企业管理咨询合伙企业（有限合伙）和宁波九胜创新医药科技有限公司签署的《关于发行股份及支付现金购买资产之业绩补偿协议》的约定编制减值测试报告是皓元医药管理层的责任，这种责任包括保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

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皓元医药管理层编制的减值测试报告发表审核意见。

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》的相关规定执行了审核工作，中国注册会计师其他鉴证业务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减值测试报告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

我们认为，皓元医药管理层编制的减值测试报告已经按照关于减值补偿的相关承诺编制，在所有重大方面公允反映了皓元医药购买药源药物化学(上海)有限公司业绩承诺期届满减值测试结论。

四、使用目的

本审核报告仅供披露皓元医药对药源药物化学（上海）有限公司业绩承诺期届满资产减值测试时使用，不得用作任何其他目的。



（此页无正文，为上海皓元医药股份有限公司容诚专字[2025]200Z0331 号专项审核报告之签字盖章页。）



中国·北京

中国注册会计师： 王艳
王艳



中国注册会计师： 叶伟伟
叶伟伟



中国注册会计师： 徐唯唯
徐唯唯



2025 年 3 月 26 日



上海皓元医药股份有限公司
关于对药源药物化学（上海）有限公司业绩承诺期
届满资产减值测试报告

上海皓元医药股份有限公司（以下简称“皓元医药”或“公司”）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》(中国证券监督管理委员会令第 214 号)的有关规定以及与业绩承诺方 WANGYUAN（王元）、上海源盟企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称“上海源盟”）、上海源黎企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称“上海源黎”）签署的《关于发行股份及支付现金购买资产之业绩补偿协议》(以下简称“业绩补偿协议”)及其补充协议的约定，公司管理层编制了《上海皓元医药股份有限公司关于对药源药物化学（上海）有限公司业绩承诺期届满资产减值测试报告》。

一、交易方案概述

根据公司第三届董事会第四次会议、第三届董事会第七次会议、2022 年第四次临时股东大会、第三届董事会第八次会议、第三届董事会第九次会议、第三届董事会第十三次会议、第三届董事会第十四次会议、第三届董事会第十五次会议审议通过，并经过中国证券监督管理委员会《关于同意上海皓元医药股份有限公司向 WANG YUAN（王元）等发行股份购买资产并募集配套资金注册的批复》（证监许可[2022]3042 号）的批复，公司向 WANG YUAN（王元）、上海源盟、上海源黎和宁波九胜创新医药科技有限公司发行股份及支付现金购买药源药物化学（上海）有限公司（以下简称“标的公司”或“标的资产”或“药源药物”）100%股权，并向上海安戌信息科技有限公司发行股份并募集配套资金。

二、业绩承诺及补偿安排

（一）业绩承诺情况

WANG YUAN（王元）、上海源盟以及上海源黎为本次交易业绩承诺方，业绩承诺方承诺标的公司 2022 年度、2023 年度和 2024 年度净利润将分别不低于 1,500.00 万元、2,600.00 万元、3,800.00 万元，三年累计不低于 7,900.00 万元。上述净利润的计算，以公司和 WANG YUAN（王元）认可的具有证券从业资格的会



计师事务所审计的标的公司合并报表归属于母公司股东扣除非经常性损益前后孰低净利润，同时剔除对标的公司员工实施股权激励产生的费用后计算的净利润为

准。

（二）业绩承诺补偿安排

1、业绩承诺期业绩补偿

如标的公司在业绩承诺期间的三个会计年度结束后累计实现净利润低于（不含）7,900.00 万元，则业绩承诺方应当按照约定对盈利补偿期间累计实际净利润数与累计承诺净利润的差异根据下述公式，以本次交易取得的新增股份对公司进行补偿。业绩承诺方取得的新增股份不足以补偿的部分，应当另行以现金方式对上市公司进行补偿：

应补偿股份数=[本次交易最终交易作价×(1-累计实际净利润数÷累计净利润承诺数)-过渡期亏损或损失合计已补偿金额（如有）]÷本次发行价格；

另需补偿的现金金额=不足补偿的股份数量×本次发行价格。

其中计算的应补偿股份数为非整数的，直接取整数部分，舍弃余数部分。

业绩承诺方在以股份向上市公司实际进行补偿之前，如上市公司发生送红股、资本公积转增股本等除权事项，则上述公式中“本次发行价格”将作相应除权处理；如上市公司发生现金分红的，则补偿义务人当年各自应补偿股份在向上市公司实际进行补偿之前累计获得的现金分红收益，应一并补偿给上市公司。

上市公司应以总价款人民币 1 元的价格对补偿义务人合计应补偿股份予以回购并注销。

承诺期内补偿义务人向上市公司支付的全部补偿金额（含股份和现金补偿）合计不超过全部业绩承诺方合计获得的交易对价的税后净额。

根据容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于药源药物化学（上海）有限公司 2022 年度业绩承诺实现情况说明的审核报告》（容诚专字[2023]200Z0231 号）、《关于药源药物化学（上海）有限公司 2023 年度业绩承诺实现情况说明的审核报告》（容诚专字[2024]200Z0254 号）、《关于药源药物化学（上海）有限公司 2024 年度业绩承诺实现情况说明的审核报告》（容诚专字[2025]200Z0252 号），药源药



物 2022 年度-2024 年度业绩承诺的完成情况如下所示（净利润以归属于母公司股东扣除非经常性损益前后孰低净利润，同时剔除对药源药物员工实施股权激励产生的费用后计算）：

单位：万元

	2022 年度	2023 年度	2024 年度
承诺净利润	1,500.00	2,600.00	3,800.00
实际净利润	1,790.44	2,412.24	3,646.78
承诺完成率（%）	119.36	92.78	95.97

药源药物 2022 年度-2024 年度经审核的累计归属于母公司股东扣除非经常性损益前后孰低净利润，同时剔除对标的公司员工实施股权激励产生的费用后归属于母公司所有者的净利润情况如下：

单位：万元

2022-2024 年度累计 承诺净利润	2022-2024 年度累计 实际净利润	承诺完成率（%）	差异金额
7,900.00	7,849.46	99.36	50.54

如上表，经审核的 2022-2024 年度药源药物累计的净利润（以归属于母公司股东扣除非经常性损益前后孰低净利润，同时剔除对药源药物员工实施股权激励产生的费用后计算）为 7,849.46 万元，差异金额为 50.54 万元，业绩完成率为 99.36%。

2、资产减值测试及补偿

业绩承诺期届满时，上市公司应对标的资产进行减值测试，上市公司委托经上市公司及 WANG YUAN（王元）共同认可的审计机构出具《专项审核报告》与《减值测试报告》，以确定标的公司的实际净利润与业绩承诺方承诺净利润的差异情况以及减值测试结果，并确认相应的补偿金额。

经减值测试，若期末减值额大于业绩承诺方已补偿股份总数×本次交易之股份发行价格+业绩承诺方已支付的现金补偿金额（如有），业绩承诺方应对上市公司另行补偿，且应当优先以股份补偿方式向上市公司进行补偿，不足部分以现金补偿。

需补偿的股份数量=（期末减值额-补偿期限内累积已补偿金额）÷本次交易的股份发行价格。



在计算上述期末减值额时，需考虑利润补偿期限内标的公司股东增资、减资、接受赠予以及利润分配的影响。

三、减值测试过程

截至 2024 年 12 月 31 日，标的公司 2022 年度-2024 年度三年业绩承诺补偿期满，公司对标的公司股东全部权益价值进行减值测试：

（一）公司已聘请中水致远资产评估有限公司对药源药物化学（上海）有限公司股东全部权益在基准日 2024 年 12 月 31 日的价值进行评估，并由其于 2025 年 3 月 25 日出具中水致远评报字[2025]第 020126 号资产评估报告，资产评估报告所载于评估基准日 2024 年 12 月 31 日药源药物化学（上海）有限公司股东全部权益价值结果为 53,960.00 万元。

（二）本次减值测试过程中，公司已向中水致远资产评估有限公司履行了以下工作：

- 1、已充分告知中水致远资产评估有限公司本次评估的背景、目的等必要信息；
- 2、谨慎要求中水致远资产评估有限公司在不违反其专业标准的前提下，为了保证本期评估结果和中水致远评报字[2022]第 020605 号《资产评估报告》结果可比，需要确保评估假设、评估参数、评估依据等不存在重大不一致；
- 3、对比两次评估报告中披露的评估方法、评估假设及重要评估参数等是否存在重大不一致。

本次中水致远资产评估有限公司出具的评估报告与中水致远评报字[2022]第 020605 号《资产评估报告》均采用了收益法，在评估假设以及评估重要参数如折现率、预测收入、预测毛利率等方面不存在重大不一致的情形。

- 4、根据两次评估结果计算是否发生减值。

四、减值测试结论

经测试，截至 2024 年 12 月 31 日，经评估的药源药物化学（上海）有限公司股东全部权益价值为 53,960.00 万元，本公司持有药源药物化学（上海）有限公司 100.00%的股权价值为 53,960.00 万元，收购标的资产 100.00%股权价值为 53,960.00 万元，大于发行股份及支付现金购买资产的标的资产 100.00%的股权价值 41,180.00



万元，收购标的资产 100.00%股权未发生减值。

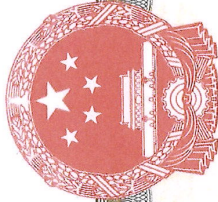
五、本报告的审议批准

本报告内容业经本公司董事会于 2025 年 3 月 26 日审议通过。

上海皓元医药股份有限公司

2025 年 3 月 26 日





营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘维、肖厚发

经营范围

一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统集成服务；计算机硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 8811.5万元

成立日期 2013年12月10日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢10层1001-1至1001-26



2023年03月05日

登记机关

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



会计师事务所

执业证书

名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：刘维

主任会计师：

经营场所：

北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0022650

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》。

会计师事务所（特殊普通合伙）
业务报告附件专用



发证机关：北京市财政局

2025年1月8日

中华人民共和国财政部制



	证书编号: No. of Certificate 110100323863 批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 安徽注册会计师协会 发证日期: Date of Issuance 2015 08 31
	姓名 Full name 王艳 性别 Sex 女 出生日期 Date of birth 1985-11-05 工作单位 Working unit 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所 身份证号码 Identity card No. 342225198511054946
	年度检验登记 Annual Renewal Registration 本证书经检验合格, 继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.  王艳(110100323863) 上海市注册会计师协会 2021年10月30日 年 月 日

年度检验登记 Annual Renewal Registration 本证书经检验合格, 继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal. 	 年度检验登记 Annual Renewal Registration 本证书经检验合格, 继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal. 年 月 日
---	---



姓名 Full name 叶伟伟
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1989-10-15
工作单位 Working unit 容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 上海分所
身份证号码 Identity card No. 340822198910150742



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110100320642
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021年 02月 26日
Date of Issuance /y /m /d

月 日
/m /d



姓名 徐唯唯
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1990-01-27
Date of birth
工作单位 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 33022619900127002X
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 310000872835
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 02 月 23 日
Date of Issuance /y /m /d

月 日
/m /d