

公司代码：300434

公司简称：金石亚药

# 四川金石亚洲医药股份有限公司

## 2020 年度商誉减值测试报告

### 一、是否进行减值测试

√ 是 □ 否

### 二、是否在减值测试中取得以财务报告为目的的评估报告

√ 是 □ 否

资产组名称	评估机构	评估师	评估报告编号	评估价值类型	评估结果
四川金石亚洲医药股份有限公司合并海南亚洲制药股份有限公司形成的商誉对应的资产组	银信资产评估有限公司	朱瑞、陈宣	银信评报字（2021）沪第 0288 号	可回收金额	694,360,000.00

### 三、是否存在减值迹象

资产组名称	是否存在减值迹象	备注	是否计提减值	备注	减值依据	备注
四川金石亚洲医药股份有限公司合并海南亚洲制药股份有限公司形成的商誉对应的资产组	其他减值迹象		是		专项评估报告	

### 四、商誉分摊情况

单位：元

资产组名称	资产组或资产组组合的构成	资产组或资产组组合的确定方法	资产组或资产组组合的账面金额	商誉分摊方法	分摊商誉原值
四川金石亚洲医药股份有限公司合并海南亚洲制药股份有限公司形成的商誉对应的资产组	存货、在建工程、固定资产、无形资产、长期待摊费用、其他非流动资产以及整体商誉、并购日相关资产合并对价分摊调整额的余额	收益法	1,420,352,457.84	少数股东应享有的利润与合并口径下利润的占比	725,992,457.84

资产组或资产组组合的确定方法是否与以前年度存在差异

□ 是 √ 否

### 五、商誉减值测试过程

#### 1、重要假设及其理由

##### （1）一般假设

- 1) 国家现行的经济政策方针无重大变化；
- 2) 资产组所在单位完全遵守有关的法律和法规进行生产经营；

- 3) 资产组所在单位所在地区的社会经济环境无重大变化;
- 4) 资产组所在单位所属行业的发展态势稳定,与资产组所在单位生产经营有关的现行法律、法规、经济政策保持稳定;
- 5) 资产组所在单位的经营者是负责的,且企业管理层有能力担当其责任,不考虑经营者个人的特殊行为对企业经营的影响;
- 6) 收益的计算以中国会计年度为准,收益平均发生;
- 7) 假设公司未来期间可持续经营,预测期间为“无限年”;
- 8) 无其他不可抗力 and 不可预见因素造成的重大不利影响。

## (2) 特殊假设

- 1) 假设资产组所在单位未来采取的会计政策和编写本报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致
- 2) 资产组所在单位能够按照企业管理层规划的经营规模和能力、经营条件、经营范围、经营方针进行正常且持续的生产经营,企业对未来的盈利预测能如期实现;
- 3) 资产组所在单位在评估基准日前已经签订的合同能够按约定执行;
- 4) 资产组所属行业的发展态势稳定,与资产组生产经营有关的现行法律、法规、经济政策保持稳定;
- 5) 资产组所在单位具备与未来经营规模匹配的融资能力,确保未来经营可以正常运行;
- 6) 收益和支出的计算均以一年为一个收益预测期,依次类推,假定收支在收益预测期内均匀发生;
- 7) 本次评估假设资产组所在单位未来能持续经营。
- 8) 资产组所在单位保持现有的经营管理水平,其严格的内控制度和不断提高的人员素质,能够保证在未来年度内其各项监管指标保持历史年度水平,达到相关部门监管的要求;
- 9) 资产组所在单位海南亚洲制药有限公司于2018年10月取得高新技术企业认定,有效期3年,在有效期内享受所得税优惠税率为15%,本次评估假设资产组所在单位能顺利取得下一期高新技术企业认定,2025年开始所得税税率恢复为25%;
- 10) 本次评估假设经营场地租用到期后可以在同等市场条件下续租;
- 11) 本次评估假设资产组所在单位的土地使用权到期后能够续期;
- 12) 假设资产组所在单位的商标权到期后均能续展继续使用。
- 13) 评估人员未对各种设备在评估基准日时的技术参数和性能做技术检测,在假定委托人提供的有关技术资料 and 运行记录是真实有效的前提下,通过实地勘查作出的判断。对评估范围内资产的现场勘查仅限于外观和使用状况,并未对结构等内在质量进行测试,故不能确定其有无内在缺陷。除特别说明外,本报告以评估范围内资产内在质量符合国家有关标准并足以维持其正常使用为假设前提;
- 14) 没有考虑将来可能承担的抵押、担保事宜,以及特殊的交易方式可能追加付出的价格等对评估结论的影响;

## 2、整体资产组或资产组组合账面价值

单位:元

资产组名称	归属于母公司股东的商誉账面价值	归属于少数股东的商誉账面价值	全部商誉账面价值	资产组或资产组组合内其他资产账面价值	包含商誉的资产组或资产组组合账面价值
四川金石亚洲医药股份有限公司合并海南亚洲制药股份有限公司形成的商誉对应的资产组	787,466,285.98	40,661,052.31	828,127,338.29	592,225,119.55	1,420,352,457.84

## 3、可收回金额

## (1) 公允价值减去处置费用后的净额

□ 适用 √ 不适用

## (2) 预计未来现金流量的现值

√ 适用 □ 不适用

单位：元

资产组名称	预测期间	预测期营业收入增长率	预测期利润率	预测期净利润	稳定期间	稳定期营业收入增长率	稳定期利润率	稳定期净利润	折现率	预计未来现金流量的现值
四川金石亚洲医药股份有限公司合并海南亚洲制药股份有限公司形成的商誉对应的资产组	2021年-2025年	49.02%、9.78%、7.64%、7.62%、8.03%	12.25%、11.33%、11.13%、11.05%、10.25%	102,740,719.08、104,336,697.64、110,342,962.11、117,854,090.91、118,084,909.13	2026年及以后	0	10.25%	118,084,909.13	13.17%、13.17%、13.17%、13.17%、14.08%	694,360,000.00
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致								是		
预测期利润率是否与以前期间不一致								是		
预测期净利润是否与以前期间不一致								是		
稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致								否		
稳定期利润率是否与以前期间不一致								是		
稳定期净利润是否与以前期间不一致								是		
折现率是否与以前期间不一致								是		

其他说明

□ 适用 √ 不适用

## 4、商誉减值损失的计算

单位：元

资产组名称	包含商誉的资产组或资产组组合账面价值	可收回金额	整体商誉减值准备	归属于母公司股东的商誉减值准备	以前年度已计提的商誉减值准备	本年度商誉减值损失
四川金石亚洲医药股份有限公司合并海南亚洲制药股份有限公司形成的商誉对应的资产组	1,420,352,457.84	694,360,000.00	725,992,457.84	690,346,228.16	21,600,259.26	668,745,968.90

## 六、未实现盈利预测的标的情况

单位：元

标的名称	对应资产组	商誉原值	已计提商誉减值准备	本年商誉减值损失金额	是否存在业绩承诺	是否完成业绩承诺	备注
海南亚洲制药股份有限公司	四川金石亚洲医药股份有限公司合并海南亚洲制药股份有限公司形成的商誉对应的资产组	787,466,285.98	21,600,259.26	668,745,968.90	否		

## 七、年度业绩曾下滑 50%以上的标的情况

适用  不适用

## 八、未入账资产

适用  不适用