

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

### 2021 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	天源资产评估有限公司	刘青莹、顾桂贤	天源评报字〔2022〕第 0225 号	可收回金额	1,349,800,000.00
四川金石亚洲医药股份有限公司合并浙江省建德市正发药业有限公司形成的商誉对应的资产组	天源资产评估有限公司	刘青莹、顾桂贤	天源评报字〔2022〕第 0216 号	可收回金额	222,100,000.00

#### 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	不存在减值迹象		否		专项评估报告	
四川金石亚洲医药股份有限公司合并浙江省建德市正发药业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	资产组构成具体包括商誉、固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用、其他非流动资产	收益法	1,339,889,130.52	少数股东应享有的利润与合并口径下利润的占比	787,466,285.98
四川金石亚洲医药股份有限公司合并浙江省建德市正发药业有限公司形成的商誉对应的资产组	资产组构成具体包括商誉、固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用及其他非流动资产	收益法	255,205,659.29	少数股东应享有的利润与合并口径下利润的占比	102,813,474.76

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

#### (一)一般假设

##### 1.宏观经济环境相对稳定假设

任何一项资产的价值与其所处的宏观经济环境直接相关，在本次评估时假定社会的产业政策、税收政策和宏观环境保持相对稳定，利率、汇率无重大变化，从而保证评估结论有一个合理的使用期。

##### 2.持续经营假设

假设资产组组合的经营业务合法，在未来可以保持其持续经营状态。

##### 3.委托人、资产组组合经营主体提供的相关基础资料和财务资料真实、准确、完整。

#### (二)特殊假设

##### 1.假设与资产组组合业务相关的资质在到期后均可以顺利获取延期。

##### 2.假设资产组组合业务经营完全遵守所有有关的法律法规。

##### 3.假设资产组组合业务经营过程中可以获得正常经营所需的资金。

##### 4.假设资产组组合业务未来的经营管理班子尽职尽责，未来年度技术队伍及高级管理人员保持相对稳定，不会发生重大的核心专业人员流失情况。

##### 5.假设资产组组合业务所有与营运相关的现金流都将在相关的收入、成本、费用发生的同一年度内均匀产生。

##### 6.假设评估报告所依据的统计数据、对比公司的财务数据等真实可靠。

根据资产评估准则的要求，资产评估机构和评估专业人员认定这些前提、假设条件在评估基准日时成立，当未来经济环境发生较大变化时，将不承担由于前提、假设条件改变而推导出不同评估结论的责任

### 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	97,120,057.82	5,014,822.63	102,134,880.45	511,761,792.23	613,896,672.68
四川金石亚洲医药股份有限公司合并	102,813,474.76	44,062,917.75	146,876,392.51	108,329,266.78	255,205,659.29

浙江省建德市正发药业有限公司形成的商誉对应的资产组					
---------------------------	--	--	--	--	--

### 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	2022年-2026年	12.48%、2.95%、2.01%、0.72%、1.59%	13.61%、13.55%、13.49%、13.22%、13.05%	124,087,700.00、127,125,200.00、129,160,100.00、127,441,200.00、127,818,100.00	2026年以后	0.00%	14.68%	143,772,800.00	12.78%	1,349,800,000.00
四川金石亚洲医药股份有限公司合并浙江省建德市正发药业有限公司形成的商誉对应的资产组	2022年-2026年	238.81%、47.28%、66.72%、27.45%、13.09%	-25.62%、-1.66%、13.97%、15.78%、17.61%	-9,482,600.00、-902,200.00、12,693,000.00、18,279,300.00、23,064,300.00	2026年以后	0.00%	19.43%	25,450,275.00	12.07%	222,100,000.00
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	613,896,672.68	1,349,800,000.00	0.00	0.00	690,346,228.16	0.00
四川金石亚洲医药股份有限公司合并浙江省建德市正发药业有限公司形成的商誉对应的资产组	255,205,659.29	222,100,000.00	33,105,659.29	23,173,961.50	0.00	23,173,961.50

#### 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	690,346,228.16	0.00	否		
浙江省建德市正发药业有限公司	四川金石亚洲医药股份有限公司合并浙江省建德市正发药业有限公司形成的商誉对应的资产组	102,813,474.76	0.00	23,173,961.50	否		

#### 七、年度业绩曾下滑 50%以上的标的情况

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	首次下滑 50%以上的年度	下滑趋势是否扭转	备注

## 八、未入账资产

适用  不适用