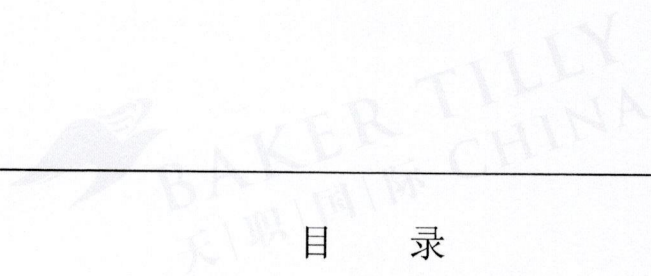


成都蓉生药业有限责任公司

减值测试专项审核报告

天职业字[2018]6438-3 号



目 录

减值测试专项审核报告——1

附 件——3

减值测试专项审核报告

天职业字[2018]6438-3 号

成都蓉生药业有限责任公司：

我们接受委托，对成都蓉生药业有限责任公司（以下简称“蓉生药业”）编制的《贵州中泰生物科技有限公司 80%股权（以下简称“标的资产”）减值测试报告》（以下简称“标的资产减值测试报告”）进行专项审核。

一、管理层的责任

蓉生药业管理层按照《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第 127 号令）的有关规定及蓉生药业与交易对手中国生物技术股份有限公司（以下简称“中生股份”）签订的《关于购买贵州中泰生物科技有限公司 80%股权之减值补偿协议》（以下简称“减值补偿协议”）的要求编制标的资产减值测试报告，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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对蓉生药业管理层编制的标的资产减值测试报告发表意见。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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对标的资产减值测试报告是否不存在重大错报获取有限保证。我们的鉴证工作主要包括询问、对减值测试报告中引用的评估报告中的有关数据实施分析程序，与已审计的财务报表披露数据进行核对，复核编制减值测试报告的相关要求等，提供的保证水平为有限保证，其保证程度低于合理保证，我们没有执行合理保证的其他鉴证业务中通常实施的程序，因此不发表合理保证意见。

三、审核意见

基于本报告所述的工作，我们没有注意到任何事项使我们相信蓉生药业未按照相关要求编制标的资产减值测试报告。

四、报告使用限制

本报告仅供蓉生药业和中生股份按照减值补偿协议约定，了解补偿期间标的资产价值是否低于交易价格之目的，不得用于其他目的。因使用不当造成的后果，与执行本审核业务的注册会计师及会计师事务所无关。

[此页无正文]



中国注册会计师:

(项目合伙人)



中国注册会计师:



成都药生药业有限责任公司关于 购买的贵州中泰生物科技有限公司 80%股权减值测试报告

一、关于购买贵州中泰生物科技有限公司 80%股权情况

2017 年 3 月成都蓉生药业有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）与中国生物技术股份有限公司（以下简称“中生股份”）签订《关于贵州中泰生物有限公司之股权购买协议》，本公司以支付现金形式购买贵州中泰生物贵州中泰生物科技有限公司（以下简称“贵州中泰”）80%股权。交易审计评估基准日为 2016 年 11 月 30 日，交易对价以基准日股权评估值为基础，本公司受让贵州中泰 80%股权（以下简称“标的资产”）的对价为 36,080.00 万元。

2017 年 4 月 26 日，贵州中泰完成股东变更备案登记工作，本公司持有贵州中泰 80%股权。

二、股权交易时标的资产的评估及相关承诺情况

（一）股权交易时，标的资产价值评估情况

根据上海东州资产评估有限公司（以下简称“东州”）出具的贵州中泰《企业价值评估报告书》（东州评报字[2017]第 0032 号），贵州中泰股东权益在 2016 年 11 月 30 日的评估结果为：资产账面价值 13,981.50 万元，负债账面值为 5,203.40 万元，账面净资产为 8,778.10 万元，东州按照市场法评估，贵州中泰在市场状况下股东全部权益价值评估值为 45,100.00 万元，对应的标的资产价值为 36,080.00 万元。

本公司与中生股份 80%股权交易参照基准日评估价值结果，双方商定标的资产交易价格为 36,080.00 万元。

（二）相关承诺情况

2017 年 3 月，本公司与中生股份签订了《关于购买贵州中泰生物科技有限公司 80%股权之减值补偿协议》（以下简称“减值补偿协议”），协议约定标的资产发生减值时，中生股份向本公司进行补偿，对补偿相关事宜约定如下：

1. 补偿测算期间

标的资产补偿测算期间为本次交易结束 3 个会计年度，即 2017 年、2018 年、2019 年。

本次交易结束以贵州中泰完成股东变更为本公司的工商变更登记手续日。

2. 减值补偿方案

中生股份向本公司承诺，在补偿测算期间，截至每一会计年度末（即每一年度十二月三十一日）标的资产评估价格均不低于交易价格；如果在承诺期限内，标的资产评估价格低于交易价格，则差额部份由中生股份向本公司进行补偿。

3. 减值测试安排及补偿金额

本公司与中生股份确认，每一会计年度末，由本公司聘请具有证券资格的会计师事务所对标的资产进行资产减值审核并出具资产减值审核报告。以会计师事务所出具资产减值审核报告为依据进行计算，标的资产当期期末减值额应为标的资产交易价格减去标的资产当期期末评估值并扣除补偿测算期间贵州中泰股东增资、减资、接受捐赠以及利润分配等事项的影响（以下简称“期末减值额”）。

应补偿金额=当期期末减值额-测算补偿期间内已补偿的金额。

双方同意，中生股份以支付补偿金的方式向本公司进行补偿；除法律法规另外规定或减值补偿协议另有约定外，按照上述公式逐年计算的各年度应补偿金额数小于或等于 0 时，按 0 取值，即已补偿的金额在以后期间不予冲回；补偿测算期间，中生股份向本公司支付的补偿金额不得超过本公司取得标的资产的交易价格。

三、本报告编制依据

本公司按照《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第 127 号令）的有关规定及本公司与交易对手中生股份签订的减值补偿协议的要求编制标的资产减值测试报告。

四、标的资产减值测试过程

1. 本公司已聘请具有证券资格的沃克森（北京）国际资产评估有限公司（以下简称“沃克森”）对贵州中泰截至 2017 年 12 月 31 日的股东权益价值进行评估，沃克森于 2017 年 2 月 10 日出具了《贵州中泰生物科技有限公司股东全部权益价值咨询报告》，按市场法评估，基准日 2017 年 12 月 31 日，贵州中泰股东全部权益价值评估值为 48,758.07 万元，扣除 2017 年度贵州中泰股东增资、减资、接受捐赠以及利润分配等事项的影响后，标的资产价值为 39,006.46 万元。

2、本次减值测试过程中，本公司已向沃克森履行了以下工作：（1）已充分告知沃克森本次评估的背景、目的等必要信息。（2）谨慎要求沃克森，比对本次评估和以 2016 年 11 月 30 日为评估基准日东州评报字[2017]第 0032 号《企业价值评估报告书》所涉及的评估条件假设、评估参数及经营状况发生的条件变化等。（3）对于以上若存在不确定性或不能确认的事项，需要及时告知并在其《资产评估报告》中充分披露。（4）根据本次评估结果，计算标的资产交易价格是否发生减值。

五、测试结论

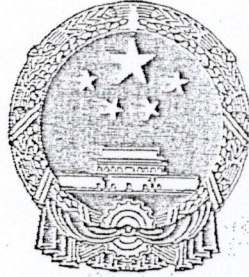
通过以上测试，本公司得出以下结论：截至 2017 年 12 月 31 日，标的资产评估价值 39,006.46 万元与标的资产交易价格 36,080.00 万元相比，没有发生减值。

成都蓉生药业有限责任公司

二〇一八年三月二十六日

 BAKER TILLY
天|职|国|际 CHINA

 BAKER TILLY
天|职|国|际 CHINA



营业执照

(副本) (15-1)

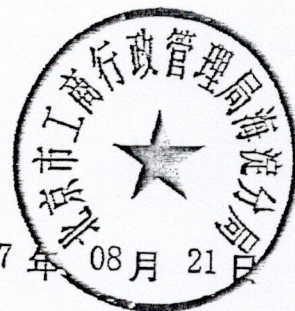
统一社会信用代码 911101085923425568

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域
执行事务合伙人 邱靖之
成立日期 2012年03月05日
合伙期限 2012年03月05日至 长期
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(下期出资时间为2016年06月30日;企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



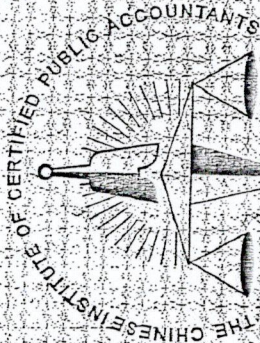
在线扫码获取详细信息

登记机关



提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2017年 08月 21日



中国注册会计师协会



姓名 申军

性别 男

出生日期

1976-3-8

工作单位

天职国际会计师事务所成都分所

身份证号码

519002760308761

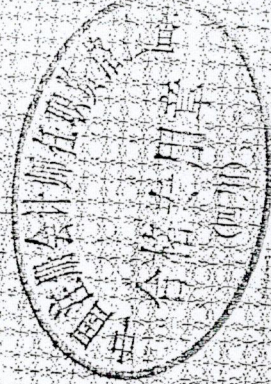
证书编号: 510601843125
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

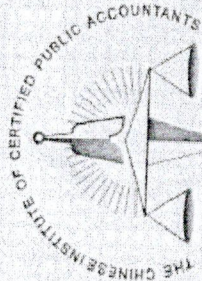
发证日期: 2001年03月15日
Date of Issuance

年度检验
Annual Renewal Registration

本证书有效
This certificate is valid for another year after this renewal



2010年02月10日



中国注册会计师协会



姓名 廖君

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1983-4-27

Date of birth

工作单位 四川永通会计师事务所有限责任公司

Working unit

身份证号码 51102319830427152X

Identity card No.

证书编号: 5101013600005

No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注协

Authorized Institute of CPA

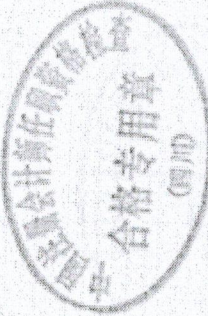
发证日期: 2009年05月05日

Date of Issuance

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.



2012年3月21日