

公司代码：002513

公司简称：蓝丰生化

江苏蓝丰生物化工股份有限公司

2019 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
方舟制药公司商誉所在资产组	江苏中企华中天资产评估有限公司	谢顺龙、刘明	苏中资评报字(2020)第 9028 号	预计未来现金流量现值	13,500.00 万元

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
方舟制药公司商誉所在资产组	现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉时的预期，特别是被收购方未实现承诺的业绩	无	是	无	专项评估报告	无

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
方舟制药公司商誉所在资产组	经营性长期资产和商誉	由企业和会计师认定的最小的资产组合，其产生的现金流入独立于其他资产和资产组。	113,141,931.57	商誉全额分摊至该资产组	802,703,979.98

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

变更前

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
方舟制药公司商誉	企业所有可辨认资产	现金流是否独立于	546,005,565.21	商誉全额分摊至该	802,703,979.98

所在资产组	产和商誉	本集团的其他子公司		资产组	
-------	------	-----------	--	-----	--

五、商誉减值测试过程

1、重要假设及其理由

本资产评估报告分析估算采用的假设条件如下：

1、一般假设

假设国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；

针对评估基准日资产的实际状况，假设企业持续经营；

假设和被评估单位相关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等评估基准日后不发生重大变化；

假设评估基准日后被评估单位的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务；

除非另有说明，假设公司完全遵守所有有关的法律法规；

假设评估基准日后无不可抗力及不可预见因素对被评估单位造成重大不利影响。

2、特殊假设

假设评估基准日后被评估单位采用的会计政策和编写本资产评估报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致；

假设评估基准日后被评估单位在现有管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前保持一致；

假设评估基准日后被评估单位的现金流保持目前基本均匀发生的状况；

方舟制药于2018年10月29日取得《高新技术企业证书》，认定期限为三年，证书编号为GR201861000606，有效期三年。本次评估假设上述企业高新技术企业认证期满后仍可继续获得高新技术企业认证并享受相关税收优惠政策；

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
方舟制药公司商誉所在资产组	229,673,131.35	0.00	229,673,131.35	113,141,931.57	342,815,062.92

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
方舟制药公司商誉所在资产组	2020年-2024年	-28%、18%、5%、5%、5%	6.23%至11.62%	5786100至13748300元	2025年开始至永续	-	11.62%	14761600	13.29%	135,000,000.00
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致					是					
					预测期营业收入增长率是以每个预测基准日的数据为前提，对预测期营业收入增长率进行预测。					

预测期利润率是否与以前期间不一致	是 预测期利润率是以每个预测基准日的数据为前提，对预测期利润率进行预测。
预测期净利润是否与以前期间不一致	是 预测期净利润是以每个预测基准日的数据为前提，对预测期净利润进行预测。
稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致	是 稳定期的营业收入增长率为 0。
稳定期利润率是否与以前期间不一致	是 稳定期利润是以每个预测基准日的数据为前提，对稳定期利润进行预测。
稳定期净利润是否与以前期间不一致	是 稳定期净利润是以每个预测基准日的数据为前提，对稳定期净利润进行预测。
折现率是否与以前期间不一致	是 2019 年的无风险收益率、市场风险溢价、贝塔值、资本结构与上年同期相比均有变化，使得 2019 年的折现率与上年不一致。

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
方舟制药公司商誉所在资产组	342,815,062.92	135,000,000.00	207,815,062.92	207,815,062.92	573,030,848.63	207,815,062.92

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
方舟制药	方舟制药公司商誉所在资产组	802,703,979.98	573,030,848.63	207,815,062.92	否	不适用	无

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
方舟制药	方舟制药公司商誉所在资产组	802,703,979.98	573,030,848.63	207,815,062.92	2018	否	无

八、未入账资产

☐ 适用 ☒ 不适用

江苏蓝丰生物化工股份有限公司
2020年4月26日