

公司代码：000908

公司简称：景峰医药

湖南景峰医药股份有限公司

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
海南锦瑞制药有限公司资产组组合	北京中天华资产评估有限责任公司	温志朝、万兰	中天华资评报字[2020]第 10246 号	可回收价值	108,119,660.98
贵州景诚制药有限公司资产组组合	北京中天华资产评估有限责任公司	温志朝、万兰	中天华资评报字[2020]第 10247 号	可回收价值	314,352,905.25
大连德泽药业有限公司资产组组合	北京中天华资产评估有限责任公司	温志朝、万兰	中天华资评报字[2020]第 10245 号	可回收价值	328,455,949.07
上海科新生物医药技术有限公司资产组组合	北京中天华资产评估有限责任公司	温志朝、万兰	中天华资评报字[2020]第 10249 号	可回收价值	41,219,248.79
SUNGEN PHARMA LLC 资产组组合	北京中天华资产评估有限责任公司	温志朝、万兰	中天华资评报字[2020]第 10250 号	可回收价值	68,681,576.85
云南联顿医药有限公司资产组组合	北京中天华资产评估有限责任公司	温志朝、万兰	中天华资评报字[2020]第 10248 号	可回收价值	135,511,551.89

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
海南锦瑞制药有限公司资产组组合	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		是		专项评估报告	
贵州景诚制药有限公司资产组组合	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		是		专项评估报告	

	现承诺的业绩					
大连德泽药业有限公司资产组组合	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		是			专项评估报告
上海科新生物医药技术有限公司资产组组合	所处行业产能过剩，相关产业政策、产品与服务的市场状况或市场竞争程度发生明显不利变化		是			专项评估报告
SUNGEN PHARMA LLC 资产组组合	不存在减值迹象		否			专项评估报告
云南联顿医药有限公司资产组组合	不存在减值迹象		否			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
海南锦瑞制药有限公司资产组组合	固定资产、无形资产、长期待摊费用、在建工程	考虑资产组组合产生现金流入的独立性的基础上，考虑企业管理层对生产经营活动的管理方式和对资产的持续使用的决策方式等因素，充分辨识并认定与商誉减值测试相关的资产组组合	10,049,781.59		206,735,789.65
贵州景诚制药有限公司资产组组合	固定资产、无形资产、在建工程	考虑资产组组合产生现金流入的独立性的基础上，考虑企业管理层对生产经营活动的管理方式和对资产的持续使用的决策方式等因素，充分辨识并认定与商誉减值测试相关的资产组组合	77,096,745.39		297,981,265.39
大连德泽药业有限公司资产组组合	固定资产、无形资产、长期待摊费用	考虑资产组组合产生现金流入的独立性的基础上，考虑企业管理层对生产经营活动的管理方式和对资产的持续使用的决策方式等因素，充分辨识并	74,357,075.00		627,182,483.02

		认定与商誉减值测试相关的资产组组合			
上海科新生物医药技术有限公司资产组组合	开发支出	考虑资产组组合产生现金流入的独立性的基础上，考虑企业管理层对生产经营活动的管理方式和对资产的持续使用的决策方式等因素，充分辨识并认定与商誉减值测试相关的资产组组合	41,308,101.50		15,039,415.03
SUNGEN PHARMA LLC 资产组组合	固定资产	考虑资产组组合产生现金流入的独立性的基础上，考虑企业管理层对生产经营活动的管理方式和对资产的持续使用的决策方式等因素，充分辨识并认定与商誉减值测试相关的资产组组合	4,714,787.61		16,553,679.82
云南联顿医药有限公司资产组组合	固定资产	考虑资产组组合产生现金流入的独立性的基础上，考虑企业管理层对生产经营活动的管理方式和对资产的持续使用的决策方式等因素，充分辨识并认定与商誉减值测试相关的资产组组合	477,156.57		122,463,953.97

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. 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。
2. 针对评估咨询基准日资产的实际状况，假设产权持有人持续经营。
3. 假设产权持有人的经营者是负责的，并且管理层有能力担当其职务。
4. 除非另有说明，假设产权持有人完全遵守所有有关的法律法规。
5. 假设产权持有人未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致。
6. 假设评估咨询基准日后的现金流入为均匀流入，现金流出为均匀流出。
7. 假设企业在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前方向保持一致。
8. 有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

9. 本次评估咨询以产权持有人提供的有关法律性文件、各种会计凭证、账簿和其他资料真实、完整、合法、可靠为前提。
10. 无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对企业造成重大不利影响。根据资产评估的要求，认定这些假设条件在评估咨询基准日时成立，当未来经济环境发生较大变化时，将不承担由于假设条件改变而推导出不同评估咨询结论的责任。

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
海南锦瑞制药有限公司资产组组合	105,435,252.72	101,300,536.93	206,735,789.65	10,049,781.59	216,785,571.24
贵州景诚制药有限公司资产组组合	208,586,885.77	89,394,379.62	297,981,265.39	77,096,745.39	375,078,010.78
大连德泽药业有限公司资产组组合	332,406,716.00	294,775,767.02	627,182,483.02	74,357,075.00	701,539,558.02
上海科新生物医药技术有限公司资产组组合	9,023,649.02	6,015,766.01	15,039,415.03	41,308,101.50	56,347,516.53
SUNGEN PHARMA LLC 资产组组合	8,442,376.71	8,111,303.11	16,553,679.82	4,714,787.61	21,268,467.43
云南联顿医药有限公司资产组组合	73,478,372.38	48,985,581.59	122,463,953.97	477,156.57	122,941,110.54

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
海南锦瑞制药有限公司资产组组合	2020年-2024年	0.40%	8.45%	13,666,504.26	2024年以后年期	0	8.94%	16,543,239.43	12.97%	171,691,380.35
贵州景诚制药有限公司资产组组合	2020年-2024年	4.39%	11.78%	34,246,200.39	2024年以后年期	0	14.56%	53,093,157.98	12.39%	479,356,930.51
大连德泽药业有限公司资产组组合	2020年-2024年	74.00%	22.31%	5,485,822.12	2024年以后年期	0	31.95%	11,878,202.76	15.23%	161,540,328.02

组组合										
上海科新生物医药技术有限公司资产组组合	2025年-2029年	45.50%	-25.62%	-10,199,016.17	2029年以后年期	0	28.71%	33,462,140.12	15.84%	41,219,248.79
SUNGEN PHARMA LLC 资产组组合	2020年-2024年	-12.90%	-37.09%	-23,380,563.02	2024年以后年期	0	13.28%	17,794,550.67	16.45%	54,730,123.22
云南联顿医药有限公司资产组组合	2020年-2024年	23.60%	16.20%	13,329,915.03	2024年以后年期	0	17.12%	24,842,656.96	14.36%	182,818,081.18
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						是				
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
海南锦瑞制药有限公司资产组组合	216,785,571.24	108,119,660.98	108,665,910.26	55,419,614.23		55,419,614.23
贵州景诚制药有限公司资产组组合	375,078,010.78	314,352,905.25	60,725,105.53	42,507,573.87		42,507,573.87
大连德泽药业有限公司资产组组合	701,539,558.02	328,455,949.07	373,083,608.95	197,734,312.74		197,734,312.74
上海科新生物医药技术有限公司资产组组合	56,347,516.53	41,219,248.79	15,128,267.74	9,023,649.02		9,023,649.02
SUNGEN	21,268,467.43	68,681,576.85				

PHARMA LLC 资产组组合						
云南联顿医药有 限公司资产组组 合	122,941,110.54	135,511,551.89				

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
海南锦瑞制药 有限公司资产 组组合	10,049,781.59	105,435,252.72		55,419,614.23	否	否	
贵州景诚制药 有限公司资产 组组合	77,096,745.39	208,586,885.77		42,507,573.87	否	否	
大连德泽药业 有限公司资产 组组合	74,357,075.00	332,406,716.00		197,734,312.74	否	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
贵州景诚制药 有限公司资产 组组合	77,096,745.39	208,586,885.77		42,507,573.87	2019 年	是	
大连德泽药业 有限公司资产 组组合	74,357,075.00	332,406,716.00		197,734,312.74	2019 年	是	

八、未入账资产

适用 不适用

湖南景峰医药股份有限公司董事会

2020 年 4 月 28 日