

公司代码：300294

公司简称：博雅生物

博雅生物制药集团股份有限公司

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

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
天安药业资产组	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
新百药业资产组	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
复大医药资产组	不存在减值迹象		否		未减值不适用	

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
天安药业资产组	天安药业业务单一独立，独立核算，能够独立产生现金流量，将天安药业公司作为一个资产组。相关资产组或资产组组合资产构成范围为经营性长期资产及营运资金。	以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。	202,682,956.73	不适用	不适用
新百药业资产组	天新百药业业务单一独立，独立核算，能够独立产生现金流量，将新百药业公司作为一个资产组。相关资产组或资产组组合资产构成范围为经营性长期资产及营运资金。	以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。	250,571,072.07	不适用	不适用
复大医药资产组	复大医药业务单一独立，独立核算，能够独立产生	以资产组产生的主要现金流入是否独立于	193,486,493.79	不适用	不适用

	现金流量，将复大医药公司作为一个资产组。相关资产组或资产组组合资产构成范围为经营性长期资产及营运资金。	其他资产或者资产组的现金流入为依据。			
--	---	--------------------	--	--	--

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)、重要假设及依据

重要假设及依据

持续经营假设：假设估值基准日后，被估值单位可以持续经营下去，企业的全部资产可以保持原用途继续使用下去；

交易假设：是假定所有待估资产已经处在交易的过程中，根据待估资产的交易条件等模拟市场进行估值；

公开市场假设：是假定在市场上交易的资产，或拟在市场上交易的资产，资产交易双方彼此地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，以便于对资产的功能、用途及其交易价格等作出理智的判断。公开市场假设以资产在市场上可以公开买卖为基础。

具体假设

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；

假设资产组所在单位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。公司的经营者是负责的，并且公司管理层有能力担当其职务，核心团队未发生明显不利变化，公司完全遵守所有有关的法律法规；

假设资产组所在单位的特定行政许可、特许经营资格、特定合同项目等资质到期能够接续，相关资质的市场惯例未发生变化；

假设资产组所在单位未来将采取的会计政策和编写此报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致；

无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对被估值单位造成重大不利影响。

2) 关键参数：

资产组或资产组组合的构成	天安药业资产组	新百药业资产组	复大医药资产组
折现率（税前）	13.24%	12.81%	11.99%

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
天安药业资产组	126,747,644.00	101,273,159.80	228,020,803.80	202,682,956.73	430,703,760.53
新百药业资产组	371,026,199.46		371,026,199.46	250,571,072.07	621,597,271.53
复大医药资产组	166,068,135.32	36,453,980.92	202,522,116.24	193,486,493.79	396,008,610.03

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) 预计未来现金净流量的现值

适用 不适用

单位：元

资产组名	预测期间	预测期营	预测期利	预测期净	稳定期间	稳定期营	稳定期利	稳定期净	折现率	预计未来
------	------	------	------	------	------	------	------	------	-----	------

称		业收入增 长率	润率	利润		业收入增 长率	润率	利润		现金净流 量的现值
天安药业 资产组	2021年 -2025年	-6.62%~9. 86%	11.59%~1 3.24%	37,041,295 .81~ 52,818,116 .17	2026年~ 永续年度	0%	12.85%	52,818,116 .17	13.24%	475,482,46 2.81
新百药业 资产组	2021年 -2025年	5.12%~10. 89%	5.23%~6.0 7%	49,470,822 .79~ 72,203,859 .63	2026年~ 永续年度	0%	6.06%	72,203,859 .63	12.81%	718,694,78 6.40
复大医药 资产组	2021年 -2025年	6.07%~9.1 5%	6.46%~7.2 4%	43,808,325 .76~ 63,898,530 .05	2026年~ 永续年度	0%	6.86%	63,898,530 .05	11.99%	510,783,40 1.32
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致					是 2019年时点预测期营业收入增长率 天安药业：-6.36%~3.26% 新百药业：8.81%~12.09% 复大医药：5.00%~10.48%					
预测期利润率是否与以前期间不一致					是 2019年时点预测期利润率 天安药业：14.07%~16.46% 新百药业：7.27%~9.07% 复大医药：5.55%~6.42%					
预测期净利润是否与以前期间不一致					是 2019年时点预测期净利润 天安药业：47,008,358.27~58,470,280.60 新百药业：90,374,085.69~105,235,026.42 复大医药：40,172,083.76~46,071,958.56					
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 2019年时点稳定期利润率 天安药业：16.46% 新百药业：7.27% 复大医药：5.55%					
稳定期净利润是否与以前期间不一致					是 2019年时点稳定期净利润 天安药业：58,470,280.60 新百药业：105,235,026.42元 复大医药：45,840,225.36元					
折现率是否与以前期间不一致					是 2019年时点折现率 天安药业：12.02% 新百药业：12.44% 复大医药：11.84%					

--	--

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
天安药业资产组	430,703,760.53	475,482,462.81				
新百药业资产组	621,597,271.53	718,694,786.40				
复大医药资产组	396,008,610.03	510,783,401.32				

六、未实现盈利预测的标的情况

适用 不适用

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