

中威正信（北京）资产评估有限公司

关于《关于对湖南方盛制药股份有限公司转让控股子公司部分股权暨引进战略投资者事项的问询函》（上证公函【2021】0502 号）

资产评估相关问题答复的核查意见

上海证券交易所：

根据贵所于 2021 年 5 月 25 日下发的《关于对湖南方盛制药股份有限公司转让控股子公司部分股权暨引进战略投资者事项的问询函》（上证公函【2021】0502 号）的要求，中威正信（北京）资产评估有限公司组织评估项目组对贵所反馈意见进行了认真的研究和分析，并就资产评估相关问题的答复出具了本核查意见，现汇报如下：

问题：公告披露，佰骏医疗 2020 年未经审计净资产 1,139.27 万元，评估报告显示，以 2020 年 12 月 31 日为评估基准日，佰骏医疗股东权益 378.99 万元。请公司补充披露：

上述股东权益存在差异的具体原因及合理性，补充披露本次评估及交易作价相较合并报表层面的溢价情况。

答复：

一、股东权益存在差异的具体原因及合理性。

根据天健会计师事务所出具的“天健湘审（2021）837 号”审计报告显示：数据 1,139.27 万元系佰骏医疗 2020 年末合并资产负债表中所有者权益；数据 378.99 万元系佰骏医疗 2020 年末母公司资产负债表中所有者权益。两个数据口径不一致，故存在差异。

评估是站在法人主体的角度做评估，合并报表是虚拟的，最终评估的对象还是母公司的股权全部权益，所以评估基本是母公司口径做的，对子公司的价值在长投里面已体现。故评估报告披露佰骏医疗 2020 年未经审计所有者权益采用母公司口径 378.99 万元。

二、补充披露本次评估及交易作价相较合并报表层面的溢价情况。

根据天健会计师事务所出具的“天健湘审〔2021〕837号”审计报告显示，合并口径经审计后所有者权益1,139.27万元，其中归属于母公司所有者权益-2,392.16万元，本次评估佰骏医疗股东全部权益的市场价值为33,031.60万元，较归属于母公司所有者权益账面值增值35,423.76万元，增值率为1,480.83%。

本次交易作价14,700.00万元转让佰骏医疗31.70%股权，还原100%股权对应价格为46,372.24万元，较归属于母公司所有者权益账面值溢价48,764.40万元，溢价率2,038.51%。

评估机构核查意见：

经核查，评估师认为：公告披露所有者权益数据无误，评估采用母公司口径财务数据合理。补充披露的本次评估及交易作价相较合并报表层面的溢价情况无误。

（以下无正文）

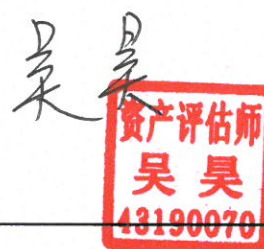
(本页无正文，系核查意见签字盖章页)

经办资产评估师

彭振



吴昊



中威正信（北京）资产评估有限公司



2021年5月31日