

证券代码：300434

证券简称：金石亚药

四川金石亚洲医药股份有限公司

2024 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
四川金石亚洲医药股份有限公司合并海南亚洲制药股份有限公司形成的商誉相关的资产组组合(包含商誉)	金证（上海）资产评估有限公司	李雨勤、李伟萌	金证评报字【2025】第 0183 号	可收回金额	138,000.00 万元
四川金石亚洲医药股份有限公司合并浙江省建德市正发药业有限公司形成的商誉相关的资产组(包含商誉)	金证（上海）资产评估有限公司	李雨勤、李伟萌	金证评报字【2025】第 0182 号	可收回金额	12,200.00 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
四川金石亚洲医药股份有限公司合并海南亚洲制药股份有限公司形成的商誉相关的资产组组合(包含商誉)	不存在减值迹象		否		专项评估报告	
四川金石亚洲医药股份有限公司合并浙江省建德市正发药业有限公司	不存在减值迹象		否		专项评估报告	

四川金石亚洲医药股份有限公司 2024 年年度报告商誉减值

形成的商誉相关的资产组 (包含商誉)						
-----------------------	--	--	--	--	--	--

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
四川金石亚洲医药股份有限公司合并海南亚洲制药股份有限公司形成的商誉相关的资产组组合(包含商誉)	资产组具体包含在建工程、固定资产、无形资产、长期待摊费用、其他非流动资产以及整体商誉账面余额、并购日相关资产合并对价分摊调整额的余额合计		537,599,974.62		787,466,285.98
四川金石亚洲医药股份有限公司合并浙江省建德市正发药业有限公司形成的商誉相关的资产组(包含商誉)	资产组具体包含在建工程、固定资产、无形资产、长期待摊费用、其他非流动资产以及整体商誉账面余额、并购日相关资产合并对价分摊调整额的余额合计		116,094,875.78		102,813,474.76

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

（一）一般假设

1. 公开市场假设：即假定资产可以在充分竞争的市场上自由买卖，其价格高低取决于一定市场的供给状况下独立的买卖双方对资产的价值判断。
2. 持续经营假设：即假定一个经营主体的经营活动可以连续下去，在未来可预测的时间内该主体的经营活动不会中止或终止。
3. 现状利用假设：即一项资产按照其目前的利用状态及利用方式对其价值进行评估。

（二）特殊假设

1. 假设评估基准日后被评估资产组所处国家和地区的法律法规、宏观经济形势，以及政治、经济和社会环境无重大变化；
2. 假设评估基准日后国家宏观经济政策、产业政策和区域发展政策除公众已获知的变化外，无其他重大变化；
3. 假设与被评估资产组相关的税收政策、信贷政策不发生重大变化，税率、利率、政策性征收费用率基本稳定；
4. 假设评估基准日后被评估资产组的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务；
5. 假设资产组所在单位完全遵守所有相关的法律法规，不会出现影响公司发展和收益实现的重大违规事项；
6. 假设委托人及资产组所在单位提供的基础资料、财务资料和经营资料真实、准确、完整；
7. 假设评估基准日后无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对被评估资产组造成重大不利影响；

8. 假设评估基准日后被评估资产组采用的会计政策与编写本资产评估报告时所采用的会计政策在重要方面基本保持一致；
9. 假设评估基准日后被评估资产组在现有管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式、业务结构与目前基本保持一致，不考虑未来可能由于管理层、经营策略以及商业环境不可预见性变化的潜在影响；
10. 假设资产组所在单位拥有的各项经营资质未来到期后，在符合现有续期条件下可以顺利续期；
11. 假设评估基准日后被评估资产组的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出。
- 本评估报告评估结论在上述假设条件下在评估基准日时成立，当上述假设条件发生较大变化时，签字资产评估师及本评估机构将不承担由于假设条件改变而推导出不同评估结论的责任。

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
四川金石亚洲医药股份有限公司合并海南亚洲制药股份有限公司形成的商誉相关的资产组组合(包含商誉)	97,120,057.82	5,014,822.63	102,134,880.45	435,465,094.17	537,599,974.62
四川金石亚洲医药股份有限公司合并浙江省建德市正发药业有限公司形成的商誉相关的资产组(包含商誉)	12,125,419.00	5,196,608.13	17,322,027.13	98,772,848.65	116,094,875.78

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	预计未来现金净流量的现值
四川金石亚洲医药股份有限公司合并海南亚洲制药股份有限公司	2025 年-2029 年	12.18%、0.00%、0.00%、0.00%、0.00%	23.44%、23.44%、23.44%、23.44%、23.44%	231,996,214.74、231,996,215.47、231,996,215.47、	2029 年以后	0.00%	23.44%	231,996,215.47	14.50%	1,380,000,000.00

四川金石亚洲医药股份有限公司 2024 年年度报告商誉减值

司形成的商誉相关的资产组组合(包含商誉)				231,996,215.47、231,996,215.47						
四川金石亚洲医药股份有限公司合并浙江省建德市正发药业有限公司形成的商誉相关的资产组(包含商誉)	2025 年-2029 年	20.13%、37.44%、41.19%、21.64%、8.79%	-19.46%、-2.98%、11.33%、18.06%、20.48%	-7,232,205.00、-1,522,705.00、8,174,295.00、15,845,995.00、19,549,395.00	2029 年以后	0.00%	20.48%	19,549,395.00	10.95%	122,000,000.00
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					否					
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
四川金石亚洲医药股份有限公司合并海南亚洲制药股份有限公司形成的商誉相关的资产组组合(包含商誉)	537,599,974.62	1,380,000,000.00	0.00	0.00	690,346,228.16	0.00
四川金石亚洲医药股份有限公司合并浙江省建德市正发药业有限公司形成的商誉相关的资产组(包含商誉)	116,094,875.78	122,000,000.00	0.00	0.00	90,688,055.76	0.00

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
海南亚洲制药股份有限公司	四川金石亚洲医药股份有限公司合并海南亚洲制药股份有限公司形成的商誉相关的资产组组合(包含商誉)	787,466,285.98	690,346,228.16	0.00	否		
浙江省建德市正发药业有限公司	四川金石亚洲医药股份有限公司合并浙江省建德市正发药业有限公司形成的商誉相关的资产组(包含商誉)	102,813,474.76	90,688,055.76	0.00	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
------	-------	------	-----------	------------	---------------	----------	----

八、未入账资产

□适用 □不适用