

证券代码：300391

证券简称：长药控股

## 长江医药控股股份有限公司

## 2023 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                  |
|---------|------------------|---------|-------------------------|--------|-----------------------|
| 资产组组合 D | 北京国融兴华资产评估有限责任公司 | 倪红元、葛非凡 | 国融兴华评报字[2024]第 570013 号 | 可收回金额  | 可回收价值不低于 73,300.00 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 |
|---------|----------|----|--------|----|--------|----|
| 资产组组合 D | 其他减值迹象   |    | 是      |    | 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         |
|---------|---------------------|-----------------|------------------|--------|----------------|
| 资产组组合 D | 中药饮片、空心胶囊的生产销售及医药物流 | 根据商誉形成的原因及管理层确认 | 1,565,854,334.23 | 公允价值   | 701,734,997.65 |

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) 基本假设

1、资产持续经营假设：假设产权持有人以现有资产、资源条件为基础，在可预见的将来不会因为各种原因而停止营业，而是合法地持续不断地经营下去；

2、公开市场假设：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做出理智的判断。公开市场假设以资产在市场上可以公开买卖为基础。

(二) 一般假设

1、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；

2、假设和产权持有人相关的利率、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；

3、假设评估基准日后产权持有人的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务；

4、除非另有说明，假设公司完全遵守所有有关的法律法规；

5、假设本次评估测算的各项参数取值是按照现时价格体系确定的，未考虑基准日后通货膨胀因素的影响；

6、假设评估基准日后无不可抗力及不可预见因素对产权持有人造成重大不利影响。

(三) 特殊假设

1、假设评估基准日后产权持有人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；

2、假设评估基准日后产权持有人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；

3、假设评估基准日后产权持有人的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出；

4、假设产权持有人已签租约合法、有效；已签租约实际履行，不会改变和无故终止；

5、假设产权持有人现有业务订单能如期实现，主营业务、产品结构以及销售策略和成本控制按照既定的规划实施；

6、假设委托人及产权持有人提供的盈利预测资料和财务资料真实、准确、完整；

7、假设企业后续经营过程中，由于近年度市场环境造成的应收账款资金回笼较慢情况在未来年度能够得到恢复，企业自身管理能够得到改善，经过未来年

度有效管理后应收账款水平能够达到以前年度正常周转水平。

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 |
|---------|-----------------|----------------|----------------|--------------------|--------------------|
| 资产组组合 D | 236,069,896.40  | 211,426,264.33 | 447,496,160.73 | 1,168,222,730.87   | 1,615,718,891.60   |

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 |
|-------|-------|------------|---------|---------|--------|------------|--------|--------|---------|--------------|
| 资产组   | 2024- | 0.17%~9    | 14.91%~ | 937,914 | 2029 年 | 0%         | 16.00% | 228,4  | 13.725% | 733,0        |

长江医药控股股份有限公司 2023 年年度报告商誉减值

|                      |        |      |        |         |     |  |  |           |  |           |
|----------------------|--------|------|--------|---------|-----|--|--|-----------|--|-----------|
| 组合 D                 | 2028 年 | .75% | 16.00% | ,300.00 | 及以后 |  |  | 64,600.00 |  | 00,000.00 |
| 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      |
|---------|--------------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|
| 资产组组合 D | 1,615,718,891.60   | 733,000,000.00 | 882,718,891.60 | 465,665,101.25  | 26,305,290.04  | 439,359,811.21 |