

关于国药集团贵州血液制品有限公司
80%股权减值测试专项鉴证报告

目 录

一、股权减值测试专项鉴证报告.....第 1—2 页

二、股权减值测试情况的说明.....第 3—4 页



关于国药集团贵州血液制品有限公司 80%股权减值测试的专项鉴证报告

天健审〔2019〕1-144号

成都蓉生药业有限责任公司：

我们鉴证了后附的成都蓉生药业有限责任公司（以下简称成都蓉生公司）管理层编制的《关于购买国药集团贵州血液制品有限公司 80%股权（以下简称标的资产）减值测试情况的说明》。

一、报告使用的限定

本鉴证报告仅供成都蓉生公司和中国生物技术股份有限公司（以下简称中国生物公司）按照双方签订的《关于购买国药集团贵州血液制品有限公司 80%股权之减值补偿协议》（以下简称减值补偿协议），了解补偿期间标的资产价值是否低于交易价格之目的，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

成都蓉生公司管理层的责任是按照《上市公司重大资产重组管理办法》（中国证券监督管理委员会第 127 号令）的有关规定及减值补偿协议的要求编制标的资产减值测试说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对成都蓉生公司管理层编制的标的资产减值测试说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括询问、分析、核对等我们认为必要的程序，并根据所取得的材料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，成都蓉生公司管理层编制的《关于购买国药集团贵州血液制品有限公司 80%股权减值测试情况的说明》符合上海证券交易所的相关规定。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一九年三月二十九日

成都蓉生药业有限责任公司关于购买 国药集团贵州血液制品有限公司 80%股权减值测试情况的说明

成都蓉生药业有限责任公司（以下简称本公司）于 2017 年度完成收购国药集团贵州血液制品有限公司（以下简称贵州血制）80%股权（以下简称标的资产），根据上海证券交易所相关规定，现将 2018 年度标的资产减值测试情况说明如下。

一、基本情况

2017 年 3 月本公司与中国生物技术股份有限公司（以下简称中国生物公司）签订《关于国药集团贵州血液制品有限公司之股权购买协议》，本公司以支付现金形式购买贵州血制 80%股权。交易审计评估基准日为 2016 年 11 月 30 日，交易对价以基准日股权评估值为基础，本公司受让贵州血制 80%股权的对价为 36,080.00 万元。2017 年 4 月 26 日，贵州血制完成股东变更备案登记工作，本公司持有贵州血制 80%股权。

二、股权交易时标的资产的评估及相关承诺情况

（一）股权交易时，标的资产价值评估情况

根据上海东州资产评估有限公司（以下简称东州评估公司）出具的贵州血制《企业价值评估报告书》（东州评报字〔2017〕第 0032 号），贵州血制股东权益在 2016 年 11 月 30 日的评估结果为：资产账面价值 13,981.50 万元，负债账面价值为 5,203.40 万元，账面净资产为 8,778.10 万元，东州评估公司按照市场法评估，贵州血制在市场状况下股东全部权益价值评估值为 45,100.00 万元，对应的标的资产评估价值为 36,080.00 万元。

本公司与中国生物公司 80%股权交易参照基准日评估价值结果，双方商定标的资产交易价格为 36,080.00 万元。

（二）相关承诺情况

根据本公司与中国生物公司签订了《关于购买国药集团贵州血液制品有限公司 80%股权之减值补偿协议》（以下简称减值补偿协议），协议约定标的资产在 2017 年度、2018 年

度、2019年度，截至每一会计年度末（即每一年度十二月三十一日）标的资产评估价格均不低千交易价格 36,080.00 万元；如果在承诺期限内，标的资产评估价格低于交易价格，则差额部份由中国生物公司向本公司进行补偿。

三、本报告编制依据

本公司按照《上市公司重大资产重组管理办法》(中国证券监督管理委员会第 127 号令)的有关规定及本公司与中国生物公司签订的减值补偿协议的要求编制标的资产减值测试说明。

四、标的资产减值测试过程

本公司已聘请具有证券资格的沃克森（北京）国际资产评估有限公司（以下简称沃克森）对贵州血制截至 2018 年 12 月 31 日的股东权益价值进行评估，沃克森于 2019 年 3 月 28 日出具了《国药集团贵州血液制品有限公司股东全部权益资产评估报告》，按市场法评估，评估基准日 2018 年 12 月 31 日，贵州血制股东全部权益价值评估值为 45,635.28 万元，2018 年度贵州血制无股东增资、减资、接受捐赠以及利润分配等事项，综合考虑后贵州血制 80%股权的评估价值为 36,508.22 万元。

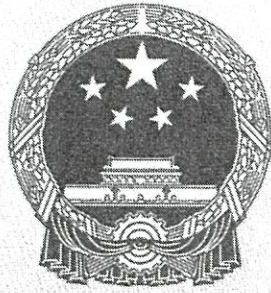
本次减值测试过程中，本公司已向沃克森履行了以下工作：(1) 已充分告知沃克森本次评估的背景、目的等必要信息。(2) 谨慎要求沃克森，比对本次评估和以 2017 年 12 月 31 日为评估基准日相应的《国药集团贵州血液制品有限公司股东全部权益价值咨询报告》(沃克森咨评字(2018)第 0556 号)所涉及的评估条件假设、评估参数及经营状况发生的条件变化等。(3) 对于以上若存在不确定性或不能确认的事项，需要及时告知并在其《资产评估报告》中充分披露。(4) 根据本次评估结果，计算标的资产交易价格是否发生减值。

五、标的资产减值测试结论

通过以上测试，本公司得出以下结论：截至 2018 年 12 月 31 日，标的资产评估价值 36,508.22 万元与标的资产交易价格 36,080.00 万元相比，未发生减值。

成都蓉生药业有限责任公司

二〇一九年三月二十九日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

执行事务合伙人 胡少先

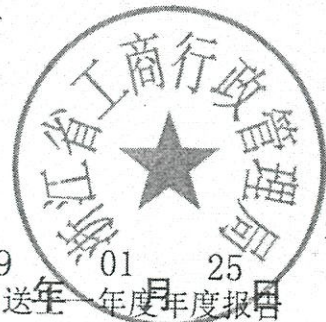
成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关



应当于每年1月1日至6月30日向核发营业执照的登记机关报送2019年01月25年度年度报告

<http://zj.gsxt.gov.cn/>



证书序号:000455

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查,批准

天健会计师事务所(特殊普通合伙)

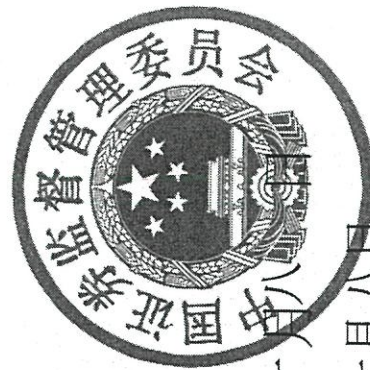
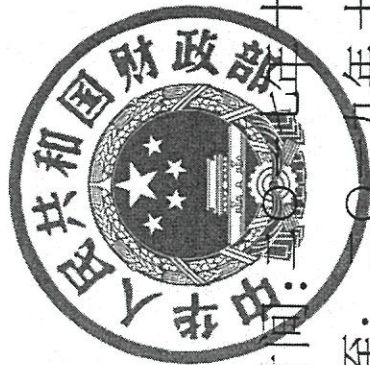
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先

证书号: 44

发证时间: 二〇一一年十一月八日

证书有效期至: 二〇一九年十一月八日

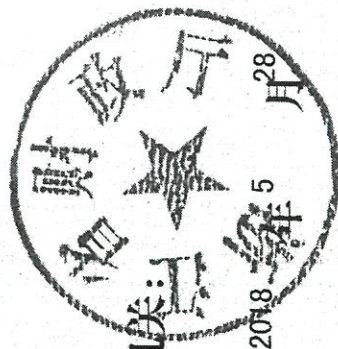


天健会计师事务所
审核之章(京)

证书序号: 0007496

说明

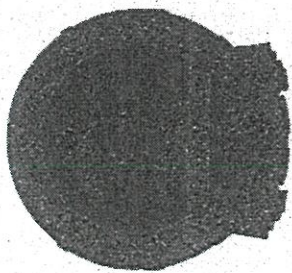
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 财政部

2018年5月28日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡少先

主任会计师:

经营场所: 浙江省杭州市西溪路128号9楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000001

批准执业文号: 浙财会(2011)25号

批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月28日转制

天健会计师事务所
审核之章(京)



姓名 Full name: 王振宇
 性别 Sex: 男
 出生日期 Date of birth: 1968.12.2
 工作单位 Working unit: 利安达信隆会计师事务所有限责任公司
 身份证号码 Identity card No.: 152631681202001

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2009年3月20日
2009年3月20日



年度检验
Annual Renewal R

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2011年3月7日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年3月7日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from


事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs


同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs




THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

	姓名 Full name 张慧慧
	性别 Sex 女
	出生日期 Date of birth 1989-01-20
	工作单位 Working unit 世能税务师事务所(有限合伙)
	身份证号码 Identity card No. 130981198901202922

证书编号
No. of Certificate: 110101300A30



批准注册协会:
Authorized Institute of CPA: 北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance: 2014 年 11 月 19 日




合格
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

<p>注册会计帅工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA</p> <p>同意转出 Agree the holder to be transferred from:</p> <div style="text-align: center;">  <p>转出协会盖章 Stamp of the transferor Institute of CPAs 2017年12月21日</p> </div> <p>事务所 CPAs</p>	<p>注册会计帅工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA</p> <p>同意转入 Agree the holder to be transferred to:</p> <div style="text-align: center;">  <p>转入协会盖章 Stamp of the transferee Institute of CPAs 2017年12月21日</p> </div> <p>事务所 CPAs</p>
--	--

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

天健会计师事务所
 审核之章(京)