

证券代码:000078 证券简称:海王生物 公告编号:2021-049

深圳市海王生物工程股份有限公司关于对深圳证券交易所以2020年年报问询函回复的公告

本公司及董事局全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

深圳市海王生物工程股份有限公司(以下简称“公司”或“海王生物”)于2021年6月8日收到深圳证券交易所下发的《关于对深圳市海王生物工程股份有限公司的年报问询函》(公司部年报问询函【2021】第345号),针对该高度重视,组织公司相关部门进行讨论、核查,现就相关问题作出以下回复说明。

问题一:年报显示,公司2020年度计提商誉减值6.79亿元。请公司根据《会计监管风险提示第8号——商誉减值》相关规定,详细披露商誉减值测试的过程与方法,包括但不限于可收回金额的确定方法、重要假设及其合理性、关键参数(如预计未来现金流量现值时的折现期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等)及其确定依据等信息,并披露商誉减值测试评估报告。请年审会计师发表核查意见。

公司回复:

商誉减值测试的过程与方法

根据《企业会计准则第8号——资产减值》的规定,公司确定商誉是否减值是根据资产组/指定资产组的可收回金额确定的。

(1)根据《企业会计准则第8号——资产减值》的规定,资产减值测试应当估算其可收回金额,然后将所估计的可收回金额与资产账面价值和100%股权下的商誉之和进行比较,以确定是否发生减值。可收回金额是指资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

(2)资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值,只要有一项超过了资产的账面价值,就表明资产没有发生减值,不需再估计另一项金额。

(3)海王生物采用收益法进行评估,以确定资产预计未来现金流量的现值。先判断收益法评估结果是否低于账面价值(含商誉的账面价值),如果不低于,则可以认为企业不存在商誉减值,整个测试工作就可以完成。

(4)如果出现收益法评估结果低于账面价值(含商誉的账面价值)的情况:

①对包含商誉的资产组组合进行减值测试,比较这些相关资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,判断包含商誉的资产组组合的账面价值是否高于可收回金额

②将包含商誉的资产组或者资产组组合减值金额在归属于母公司股东和少数股东的商誉之间进行分配,确认合并层面应确认的商誉减值准备。

二、公司2020年末商誉减值情况

(一)截至2020年末,公司商誉构成情况如下:

单位:万元									
序号	被投资单位名称或资产组名称	商誉	商誉减值	是否计提同一控制下企业合并	购买日	合并成本	被投资方可辨认净资产公允价值	商誉比例	应占商誉
1	山东海王医药有限公司	2,427.84	—	否	2003/2/22	—	—	—	2,427.84
2	青海海王医药有限公司	760.01	—	否	2009/9/1	2,670.00	2,600.00	100.00%	2,600.00
3	威海海王医药有限公司	194.01	104.61	—	2010/4/1	2,191.97	2,086.22	74.50%	2,011.46
4	威海海王医药有限公司	102.50	—	否	2010/1/1	2,000.00	2,800.00	96.00%	2,707.50
5	威海海王医药有限公司	235.31	235.31	—	2011/1/1	2,460.00	2,522.48	98.34%	2,326.67
6	威海海王医药有限公司	500.00	510.00	—	2013/3/27	910.00	600.00	100.00%	600.00
7	威海海王医药有限公司	260.00	—	否	2013/3/27	260.00	—	100.00%	—
8	威海海王医药有限公司	—	—	否	2013/3/27	—	—	—	—
9	威海海王医药有限公司	1,062.44	3,062.44	—	2015/9/1	3,112.44	500.00	70.00%	3,162.44
10	威海海王医药有限公司	2,260.00	1,160.17	2,000.00	2010/1/1	500.00	500.00	60.00%	320.00
11	威海海王医药有限公司	4,967.03	366.02	4,810.40	2010/1/1	5,000.00	1,118.02	76.00%	4,907.03
12	威海海王医药有限公司	300.00	300.00	—	2015/1/1	210.00	—	100.00%	—
13	威海海王医药有限公司	484.88	—	否	2010/4/1	262.00	—	176.02%	—
14	威海海王医药有限公司	5,436.48	5,436.48	—	2010/4/1	5,436.48	5,436.48	100.00%	5,436.48
15	威海海王医药有限公司	8,795.48	8,795.48	—	2010/4/1	8,795.48	8,795.48	100.00%	8,795.48
16	威海海王医药有限公司	1,062.44	3,062.44	—	2015/9/1	3,112.44	500.00	70.00%	3,162.44
17	威海海王医药有限公司	2,260.00	1,160.17	2,000.00	2010/1/1	500.00	500.00	60.00%	320.00
18	威海海王医药有限公司	4,967.03	366.02	4,810.40	2010/1/1	5,000.00	1,118.02	76.00%	4,907.03
19	威海海王医药有限公司	300.00	300.00	—	2015/1/1	210.00	—	100.00%	—
20	威海海王医药有限公司	484.88	—	否	2010/4/1	262.00	—	176.02%	—
21	威海海王医药有限公司	5,436.48	5,436.48	—	2010/4/1	5,436.48	5,436.48	100.00%	5,436.48
22	威海海王医药有限公司	8,795.48	8,795.48	—	2010/4/1	8,795.48	8,795.48	100.00%	8,795.48
23	威海海王医药有限公司	1,062.44	3,062.44	—	2015/9/1	3,112.44	500.00	70.00%	3,162.44
24	威海海王医药有限公司	2,260.00	1,160.17	2,000.00	2010/1/1	500.00	500.00	60.00%	320.00
25	威海海王医药有限公司	4,967.03	366.02	4,810.40	2010/1/1	5,000.00	1,118.02	76.00%	4,907.03
26	威海海王医药有限公司	300.00	300.00	—	2015/1/1	210.00	—	100.00%	—
27	威海海王医药有限公司	484.88	—	否	2010/4/1	262.00	—	176.02%	—
28	威海海王医药有限公司	5,436.48	5,436.48	—	2010/4/1	5,436.48	5,436.48	100.00%	5,436.48
29	威海海王医药有限公司	8,795.48	8,795.48	—	2010/4/1	8,795.48	8,795.48	100.00%	8,795.48
30	威海海王医药有限公司	1,062.44	3,062.44	—	2015/9/1	3,112.44	500.00	70.00%	3,162.44
31	威海海王医药有限公司	2,260.00	1,160.17	2,000.00	2010/1/1	500.00	500.00	60.00%	320.00
32	威海海王医药有限公司	4,967.03	366.02	4,810.40	2010/1/1	5,000.00	1,118.02	76.00%	4,907.03
33	威海海王医药有限公司	300.00	300.00	—	2015/1/1	210.00	—	100.00%	—
34	威海海王医药有限公司	484.88	—	否	2010/4/1	262.00	—	176.02%	—
35	威海海王医药有限公司	5,436.48	5,436.48	—	2010/4/1	5,436.48	5,436.48	100.00%	5,436.48
36	威海海王医药有限公司	8,795.48	8,795.48	—	2010/4/1	8,795.48	8,795.48	100.00%	8,795.48
37	威海海王医药有限公司	1,062.44	3,062.44	—	2015/9/1	3,112.44	500.00	70.00%	3,162.44
38	威海海王医药有限公司	2,260.00	1,160.17	2,000.00	2010/1/1	500.00	500.00	60.00%	320.00
39	威海海王医药有限公司	4,967.03	366.02	4,810.40	2010/1/1	5,000.00	1,118.02	76.00%	4,907.03
40	威海海王医药有限公司	300.00	300.00	—	2015/1/1	210.00	—	100.00%	—
41	威海海王医药有限公司	484.88	—	否	2010/4/1	262.00	—	176.02%	—
42	威海海王医药有限公司	5,436.48	5,436.48	—	2010/4/1	5,436.48	5,436.48	100.00%	5,436.48
43	威海海王医药有限公司	8,795.48	8,795.48	—	2010/4/1	8,795.48	8,795.48	100.00%	8,795.48
44	威海海王医药有限公司	1,062.44	3,062.44	—	2015/9/1	3,112.44	500.00	70.00%	3,162.44
45	威海海王医药有限公司	2,260.00	1,160.17	2,000.00	2010/1/1	500.00	500.00	60.00%	320.00
46	威海海王医药有限公司	4,967.03	366.02	4,810.40	2010/1/1	5,000.00	1,118.02	76.00%	4,907.03
47	威海海王医药有限公司	300.00	300.00	—	2015/1/1	210.00	—	100.00%	—
48	威海海王医药有限公司	484.88	—	否	2010/4/1	262.00	—	176.02%	—
49	威海海王医药有限公司	5,436.48	5,436.48	—	2010/4/1	5,436.48	5,436.48	100.00%	5,436.48
50	威海海王医药有限公司	8,795.48	8,795.48	—	2010/4/1	8,795.48	8,795.48	100.00%	8,795.48
51	威海海王医药有限公司	1,062.44	3,062.44	—	2015/9/1	3,112.44	500.00	70.00%	3,162.44
52	威海海王医药有限公司	2,260.00	1,160.17	2,000.00	2010/1/1	500.00	500.00	60.00%	320.00
53	威海海王医药有限公司	4,967.03	366.02	4,810.40	2010/1/1	5,000.00	1,118.02	76.00%	4,907.03
54	威海海王医药有限公司	300.00	300.00	—	2015/1/1	210.00	—	100.00%	—
55	威海海王医药有限公司	484.88	—	否	2010/4/1	262.00	—	176.02%	—
56	威海海王医药有限公司	5,436.48	5,436.48	—	2010/4/1	5,436.48	5,436.48	100.00%	5,436.48
57	威海海王医药有限公司	8,795.48	8,795.48	—	2010/4/1	8,795.48	8,795.48	100.00%	8,795.48
58	威海海王医药有限公司	1,062.44	3,062.44	—	2015/9/1	3,112.44	500.00	70.00%	3,162.44
59	威海海王医药有限公司	2,260.00	1,160.17	2,000.00	2010/1/1	500.00	500.00	60.00%	320.00
60	威海海王医药有限公司	4,967.03	366.02	4,810.40	2010/1/1	5,000.00	1,118.02	76.00%	4,907.03
61	威海海王医药有限公司	300.00	300.00	—	2015/1/1	210.00	—	100.00%	—
62	威海海王医药有限公司	484.88	—	否	2010/4/1	262.00	—	176.02%	—
63	威海海王医药有限公司	5,436.48	5,436.48	—	2010/4/1	5,436.48	5,436.48	100.00%	5,436.48
64	威海海王医药有限公司	8,795.48	8,795.48	—	2010/4/1	8,795.48	8,795.48	100.00%	8,795.48
65	威海海王医药有限公司	1,062.44	3,062.44	—	2015/9/1	3,112.44	500.00	70.00%	3,162.44
66	威海海王医药有限公司	2,260.00	1,160.17	2,000.00	2010/1/1	500.00	500.00	60.00%	320.00
67	威海海王医药有限公司	4,967.03	366.02	4,810.40	2010/1/1	5,000.00	1,118.02	76.00%	4,907.03
68	威海海王医药有限公司	300.00	300.00	—	2015/1/1	210.00	—	100.00%	—
69	威海海王医药有限公司	484.88	—	否	2010/4/1	262.00	—	176.02%	—
70	威海海王医药有限公司	5,436.48	5,436.48	—	2010/4/1	5,436.48	5,436.48	100.00%	5,436.48
71	威海海王医药有限公司	8,795.48	8,795.48	—	2010/4/1	8,795.48	8,795.48	100.00%	8,795.48
72	威海海王医药有限公司	1,062.44	3,062.44	—	2015/9/1	3,112.44	500.00	70.00%	3,162.44
73	威海海王医药有限公司	2,260.00	1,160.17	2,000.00	2010/1/1	500.00	500.00	60.00%	320.00
74	威海海王医药有限公司	4,967.03	366.02	4,810.40	2010/1/1	5,000.00	1,118.02	76.00%	4,907.03
75	威海海王医药有限公司	300.00	300.00	—	2015/1/1	210.00	—	100.00%	—
76	威海海王医药有限公司	484.88	—	否	2010/4/1	262.00	—	176.02%	—
77	威海海王医药有限公司	5,436.48	5,436.48	—	2010/4/1	5,436.48	5,436.48	100.00%	5,436.48
78	威海海王医药有限公司	8,795.48	8,795.48	—	2010/4/1	8,795.48	8,795.48	100.00%	8,795.48
79	威海海王医药有限公司	1,062.44	3,062.44	—	2015/9/1	3,112.44	500.00	70.00%	3,162.44
80	威海海王医药有限公司	2,260.00	1,160.17	2,000.00	2010/1/1	500.00	500.00	60.00%	320.00
81	威海海王医药有限公司	4,967.03	366.02	4,810.40	2010/1/1	5,000.00	1,118.02	76.00%	4,907.03
82	威海海王医药有限公司	300.00	300.00	—	2015/1/1	210.00	—	100.00%	—
83	威海海王医药有限公司	484.88	—	否	2010/4/1	262.00	—	176.02%	—
84	威海海王医药有限公司	5,436.48	5,436.48	—	2010/4/1	5,436.48	5,436.48	100.00%	5,436.48
85	威海海王医药有限公司	8,795.48	8,795.48	—	2010/4/1	8,795.48	8,795.48	100.00%	8,795.48
86	威海海王医药有限公司	1,062.44	3,062.44	—	2015/9/1	3,112.44	500.00	70.00%	3,162.44
87	威海海王医药有限公司	2,260.00	1,160.17	2,000.00	2010/1/1	500.00	500.00	60.00%	320.00
88	威海海王医药有限公司	4,967.03	366.02	4,810.40	2010/1/1	5,000.00	1,118.02	76.00%	4,907.03
89	威海海王医药有限公司	300.00	300.00	—	2015/1/1	210.00	—	100.00%	—
90	威海海王医药有限公司	484.88	—	否	2010/4/1	262.00	—	176.02%	—
91	威海海王医药有限公司	5,436.48	5,436.48	—	2010/4/1	5,436.48	5,436.48	100.00%	5,436.48
92	威海海王医药有限公司	8,795.48	8,795.48	—	2010/4/1	8,795.48	8,795.48	100.00%	8,795.48
93	威海海王医药有限公司	1,062.44	3,062.44	—	2015/9/1	3,112.44	500.00	70.00%	3,162.44
94	威海海王医药有限公司	2,260.00	1,160.17	2,000.00	2010/1/1	500.00	500.00	60.00%	320.00
95	威海海王医药有限公司	4,967.03	366.02	4,810.40	2010/1/1	5,000.00	1,118.02	76.00%	4,907.03
96	威海海王医药有限公司	300.00	300.00	—	2015/1/1	210.00	—	100.00%	—
97	威海海王医药有限公司	484.88	—	否	2010/4/1	262.00	—	176.02%	—
98	威海海王医药有限公司	5,436.48	5,436.48	—	2010/4/1	5,436.48	5,436.48	100.00%	5,436.48
99	威海海王医药有限公司	8,795.48	8,795.48	—	2010/4/1	8,795.48	8,795.48	100.00%	8,795.48
100	威海海王医药有限公司	1,062.44	3,062.44	—	2015/9/1	3,112.44	500.00	70.00%	3,162.44

说明:表中此中计提商誉减值测试子公司家数为5家,2020年末商誉减值测试子公司家数为66家,两表的区别在于此商誉减值测试明细表未包含全资子公司首章堂药业有限公司、山东海王医药集团有限公司、青海海王医药有限公司、威海海王医药有限公司、海王十堰医药有限公司、海王(武汉)医药有限公司、安徽海王医药有限公司、上述公司在2019年末已全额计提减值,2020年末账面价值为零,故2020年末不再进行商誉减值测试。

综上,经商誉减值测试,公司2020年共计计提商誉减值67,876.55万元,2019年商誉减值期末余额为51,026.39万元,本期处置子公司长沙海王医药有限公司、济南海王医药有限公司商誉减值准备减少2,232.12万元,故2020年计提商誉减值准备期末余额为106,670.81万元。

2.商誉减值测试参数选取依据及合理性

本次减值测试的参数选取遵循了最低未来收益现值法,即将投资资本现金流量作为资产组预期收益的量化指标,并使用加权平均资本成本模型(WACC)计算税前折现率。收益法的评估基本公式为:

$$P = \sum_{t=1}^n \frac{A_t}{(1+R)^t} + \frac{A_{n+1}}{(1+R)^{n+1}}$$

A——资产组的预计未来现金流量的现值;

R——收益变动期的第n年的息税前企业自由现金流量;

A——收益稳定期的息税前企业自由现金流量;

R——税前折现率;

n——企业收益变动期预测年限;

B——期初营运资金-经营性流动资产-经营性流动负债。

各参数确定如下