

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
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2020年年报问询函【2021】第345号》,公司对上述问询函组织相关部门进行了讨论、核查,现就相关问题作出以下回复:
 问题一:年报显示,公司2020年度计提商誉减值5.79亿元,请公司根据《企业会计准则第8号—资产减值》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、重要假设及其合理理由,关键参数(如预计未来现金流量现值时的折现增长率、稳定增长率、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。
 一、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组账面价值和100%股权下商誉之和进行比较,以确定是否发生了减值。可收回金额应当根据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两者中的较高者确定。
 (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,不再估计另一项金额。
 (3)海王生物采用公允价值法进行评估,以确定资产预计未来现金流量的现值。先判断资产减值测试结果是否高于账面价值(含商誉的账面价值),如不高于,则可以认为不存在商誉减值,整个测试予以通过。
 (4)如出现减值迹象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或者资产组组合进行减值测试,比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括商誉和分摊到该资产组或者资产组组合的可收回金额)与其可收回金额,判断是否发生减值,并确认减值损失。
 ②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:

序号	被投资单位名称或形成商誉的业务	商誉金额	商誉减值	是否减值	购买日	合并成本	被投资单位公允价值	投资比例	应占比例	商誉
1	山东海王银行医药有限公司	2,427.84	—	否	2003/2/28	—	—	—	2,427.84	2,427.84
2	苏鲁海王医药集团有限公司	76.00	—	否	2009/7/1	2,676.00	2,600.00	100.00%	2,600.00	76.00
3	安徽海王医药集团有限公司	190.41	—	否	2010/4/1	2,191.78	2,686.52	74.50%	2,001.46	190.41
4	威海海王医药有限公司	192.50	—	否	2010/11/20	2,800.00	2,850.00	95.00%	2,707.50	192.50
5	菏泽海王医药有限公司	215.33	—	否	2011/1/31	2,450.00	2,523.49	88.24%	2,234.67	215.33
6	杭州海王医药集团有限公司	510.00	—	否	2013/7/23	910.00	500.00	80.00%	400.00	510.00
7	柳州海王医药有限公司	290.00	—	否	2013/8/14	290.00	—	100.00%	—	290.00
8	山东海王供应链管理有限公司	50.00	—	否	2014/9/26	375.00	500.00	65.00%	325.00	50.00
9	海王(武汉)医药有限公司	3,062.4	3,062.4	—	否	2015/9/23	4,124.4	500.00	70.00%	3,500.00
10	黑龙江海王医药有限公司	3,250.0	1,169.7	2,080.3	否	2015/11/19	3,575.0	500.00	65.00%	3,250.0
11	深圳市海王医药有限公司	4,967.0	1,566.3	3,400.7	否	2016/9/17	5,800.0	1,110.62	75.00%	4,967.0
12	惠州海王医药有限公司	378.90	378.90	—	否	2016/1/21	378.90	—	90.00%	—
13	安徽海王医药集团有限公司	484.98	—	否	2016/4/6	352.50	1,766.63	75.00%	1,324.7	484.98
14	山东海王医药集团有限公司	5,405.8	5,405.8	—	否	2016/12/28	8,500.00	3,094.12	100.00%	5,405.8
15	海王百草堂医药有限公司	43.75	43.75	—	否	2016/6/24	43.75	—	70.00%	—
16	海王建昌(北京)医药有限公司	30,168	1,596.2	18,572.0	否	2016/9/30	21,600.00	1,789.60	80.00%	20,168.32
17	安徽海王医药集团有限公司	5,964.1	4,704.5	1,259.56	否	2016/12/29	6,400.00	544.82	80.00%	435.86
18	广东海王医药集团有限公司	14,400.0	2,783.1	7,221.89	否	2017/5/15	16,640.00	2,800.00	80.00%	2,340.00
19	山东康诺普医药有限公司	39,600.0	18,663.0	20,936.0	否	2017/7/28	40,800.00	1,500.00	80.00%	12,000.00
20	柳州海王医药有限公司	1,650.0	345.00	1,305.00	否	2017/8/21	2,000.00	500.00	70.00%	1,650.0
21	海王医药配送(广东)有限公司	4,414.7	—	5,414.72	否	2017/9/20	9,000.00	5,515.81	65.00%	3,585.28
22	广东海王新康医药有限公司	2,018.6	—	2,018.68	否	2017/1/18	2,800.00	1,116.17	70.00%	781.32
23	青岛海王医药集团有限公司	11,050.0	2,845.3	8,204.62	否	2017/3/12	11,200.00	1,000.00	65.00%	6,500.00
24	山东海王新康医药有限公司	4,300.00	—	4,300.00	否	2017/1/24	4,400.00	100.00	100.00	4,300.00
25	黑龙江海王医药集团有限公司	5,496.3	—	5,496.38	否	2017/2/27	5,850.00	544.04	65.00%	5,363.6
26	海王十医药集团有限公司	960.00	960.00	—	否	2017/7/13	1,170.00	300.00	70.00%	210.00
27	安徽海王医药集团有限公司	6,048.0	3,221.6	2,826.40	否	2017/3/3	6,804.00	1,080.00	70.00%	6,048.0
28	海口市仁和大医药有限公司	7,150.00	—	7,150.00	否	2017/5/24	10,488.50	5,690.00	65.00%	3,698.50
29	河南海王医药集团有限公司	490.00	—	490.00	否	2017/1/1	600.00	110.00	100.00%	110.00
30	安徽海王医药集团有限公司	10,430.00	—	10,430.00	否	2017/10/27	11,900.00	2,100.00	70.00%	1,470.00
31	河南冠宇云线医药有限公司	9,100.00	—	9,100.00	否	2017/10/18	11,200.00	3,000.00	70.00%	2,100.00
32	甘肃海王医药集团有限公司	680.00	—	680.00	否	2017/11/11	1,200.00	800.00	65.00%	520.00
33	安徽海王医药集团有限公司	20,200.36	18,724.36	1,475.64	否	2017/5/24	29,800.00	12,000.00	80.00%	9,600.00
34	广西桂林海王医药有限公司	980.00	588.38	391.62	否	2017/8/16	1,520.00	100.00%	—	1,520.00
35	湖南海王医药集团有限公司	21,440.00	14,322.00	7,117.15	否	2017/1/24	23,340.00	2,375.00	80.00%	1,900.00
36	湖南康福来医药有限公司	12,600.00	4,091.9	8,508.71	否	2017/10/11	14,700.00	3,000.00	70.00%	2,100.00
37	湖南海王医药集团有限公司	8,517.8	6,285.1	2,232.7	否	2017/1/11	10,005.00	1,982.86	75.00%	1,487.15
38	湖南海王医药集团有限公司	9,213.7	4,093.8	5,123.37	否	2017/6/26	10,237.50	1,575.00	65.00%	1,023.75
39	河南德济医药集团有限公司	18,000.30	—	18,000.30	否	2017/5/26	21,600.00	5,538.00	65.00%	3,599.70
40	安徽海王医药集团有限公司	11,000.00	—	11,000.00	否	2017/9/30	15,000.00	5,000.00	80.00%	4,000.00
41	海王(武汉)医药集团有限公司	6,048.0	2,144.4	3,903.56	否	2017/3/3	6,720.00	960.00	70.00%	672.00
42	海王(武汉)医药集团有限公司	5,589.0	1,947.9	3,641.10	否	2017/9/5	6,618.00	1,470.00	70.00%	1,029.00
43	四川海王医药集团有限公司	9,595.91	—	9,595.91	否	2018/5/3	11,200.00	3,237.00	65.00%	2,104.00
44	河南康诺普医药集团有限公司	9,600.00	—	9,600.00	否	2018/4/27	12,800.00	5,000.00	64.00%	3,200.00
45	山东康诺普医药集团有限公司	2,156.8	4,048.0	3,108.80	否	2018/1/29	7,900.00	1,432.36	65.00%	743.12
46	湖南海王医药集团有限公司	6,750.00	—	6,750.00	否	2018/5/17	7,627.6	1,219.00	72.00%	877.68
47	海王(天津)医药集团有限公司	6,148.41	—	6,148.41	否	2018/5/2	6,480.00	414.49	80.00%	331.59
48	山东海王医药集团有限公司	3,100.00	—	3,100.00	否	2018/4/4	3,800.00	1,000.00	70.00%	3,100.00
49	宁夏海王医药集团有限公司	3,850.00	263.85	3,586.15	否	2018/7/9	4,144.00	420.00	70.00%	294.00
50	惠州海王医药集团有限公司	4,813.20	—	4,813.20	否	2018/9/21	5,348.00	764.00	70.00%	534.80
51	安徽海王医药集团有限公司	4,320.00	—	4,320.00	否	2018/5/29	4,800.00	600.00	80.00%	480.00
52	湖南海王医药集团有限公司	628.87	—	628.87	否	2018/8/15	780.00	100.00%	100.00%	628.87
53	海王(韶关)医药集团有限公司	3,678.2	—	3,678.62	否	2018/1/11	4,956.00	1,824.84	70.00%	1,277.39
54	中山市昌隆医药有限公司	2,304.5	1,362.5	968.33	否	2018/8/15	3,857.4	1,725.07	90.00%	1,552.56
55	杭州康诺普医药有限公司	1,300.00	—	1,300.00	否	2018/1/25	1,363.25	98.00	65.00%	63.70
56	海王(茂名)医药集团有限公司	1,206.00	—	1,206.00	否	2018/1/12	1,876.00	1,000.00	67.00%	670.00
57	海王(佛山)医药集团有限公司	1,005.00	—	1,005.00	否	2018/6/10	1,072.00	100.00	67.00%	1,005.00
58	海王医药(佛山)有限公司	958.06	—	958.06	否	2018/6/22	1,131.35	70.00%	791.95	958.06
59	海王(湛江)医药集团有限公司	700.00	—	700.00	否	2018/1/4	735.00	50.00	70.00%	35.00
60	六安海王医药集团有限公司	560.00	560.00	—	否	2018/6/20	700.00	200.00	70.00%	140.00
61	湖南康诺普医药集团有限公司	429.87	—	429.87	否	2018/5/9	1,011.5	830.90	70.00%	581.63
62	河南天晟医药集团有限公司	300.00	300.00	—	否	2018/1/1	955.90	655.90	100.00%	655.90
63	青海海王医药集团有限公司	260.00	260.00	—	否	2018/2/8	260.00	—	100.00%	—
64	安徽海王医药集团有限公司	80.00	—	80.00	否	2018/7/31	80.00	—	80.00%	—
65	临沂东瑞医药集团有限公司	487.4	487.4	—	否	2019/1/1	1,000.00	2,955.60	85.00%	2,512.26
66	上海方承医药集团有限公司	4,664.7	—	4,664.67	否	2019/1/13	10,101.94	5,455.47	100.00%	5,455.47
合计		333,933	106,627	247,263			437,033	111,233.3	85,503.6	333,933

注:因2007年施行新会计准则,公司子公司海王投资将对山东海王的股权投资差额摊销后的借方余额2,427.84万元,于2007年按新会计准则规定自首次执行日起调减为商誉。
 (二)2020年末商誉减值准备计提情况
 1.商誉减值测试的具体过程
 2020年末,公司根据《企业会计准则第8号—资产减值》和《会计监管风险提示第8号—商誉减值》的规定,对账面商誉资产进行了减值测试,具体过程如下:
 (1)针对账面商誉资产,公司聘请了中水致远资产评估有限公司,对其进行了评估并出具了评估报告,会计师在此基础上进行了复核,针对其他商誉对应的资产组,公司管理层进行了自评,会计师在此基础上进行了复核,具体减值测试情况如下:
 单位:万元

序号	资产组名称	账面价值(A)	可收回金额(B)	减值准备	减值比例	减值测试过程
1	海王建昌(北京)医药有限公司	55,911.85	20,168.32	35,743.53	63.93%	中水致远资产评估(2021)第090021号
2	湖南海王医药集团有限公司	107,210.21	20,494.26	86,715.95	80.89%	中水致远资产评估(2021)第090017号
3	湖南康福来医药有限公司	12,600.00	5,400.00	7,200.00	57.14%	中水致远资产评估(2021)第090016号
4	安徽海王医药集团有限公司	8,204.00	2,750.00	5,454.00	66.48%	中水致远资产评估(2021)第090015号
5	安徽海王医药集团有限公司	3,773.91	1,943.48	1,830.43	48.50%	中水致远资产评估(2021)第090019号
6	山东康诺普医药集团有限公司	29,570.00	7,437.52	22,132.48	74.91%	中水致远资产评估(2021)第090018号
7	河南海王医药集团有限公司	18,000.30	3,992.47	14,007.83	77.82%	中水致远资产评估(2021)第090014号
8	安阳恒利医药有限公司	13,850.00	4,470.00	9,380.00	67.80%	中水致远资产评估(2021)第090028号
9	青岛海王医药集团有限公司	11,050.00	3,590.00	7,460.00	67.51%	中水致远资产评估(2021)第090030号
10	上海海王医药集团有限公司	9,213.7	4,961.25	4,252.45	46.16%	中水致远资产评估(2021)第090029号
11	河南冠宇云线医药有限公司	9,100.00	3,900.00	5,200.00	57.14%	中水致远资产评估(2021)第090025号
12	深圳市海王医药集团有限公司	9,921.33	1,655.68	8,265.65	83.31%	中水致远资产评估(2021)第090021号
13	广东海王医药集团有限公司	13,667.37	3,416.81	10,250.56	74.99%	中水致远资产评估(2021)第090044号
14	山东兰德医药集团有限公司	962.3	715.68	246.62	25.63%	中水致远资产评估(2021)第090041号
15	河南康诺普医药集团有限公司	160.36	2,600.00	2,439.64	152.11%	管理层
16	海口市仁和大医药有限公司	215,715.00	3,850.00	211,865.00	98.21%	管理层
17	河南佐今明医药有限公司	321.89	6,750.00	6,428.11	199.74%	管理层
18	宁夏海王医药集团有限公司	610.33	1,536.92	7,733.44	1,267.00%	管理层
19	阿拉尔海王医药集团有限公司	337.07	2,062.80	7,213.07	2,168.00%	管理层
20	湖南海王医药集团有限公司	1,107.00	328.87	1,739.61	1,569.00%	管理层
21	郴州市医药有限公司	1,300.00	700.00	2,012.94		