

公司代码：002411

公司简称：延安必康

## 延安必康制药股份有限公司

### 2020 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
陕西必康制药集团控股有限公司麟游分公司	金证（上海）资产评估有限公司	高诚、卜凡	金证评报字【2021】第 0088 号	可收回金额	减值
江苏九九久科技有限公司	金证（上海）资产评估有限公司	高诚、卜凡	金证评报字【2021】第 0089 号	可收回金额	不减值
必康润祥医药河北有限公司	金证（上海）资产评估有限公司	高诚、卜凡	金证评报字【2021】第 0090 号	可收回金额	减值

#### 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
陕西必康制药集团控股有限公司麟游分公司	其他减值迹象	停产	是	减值	专项评估报告	金证评报字（2021）第 0088 号
江苏九九久科技有限公司	不存在减值迹象	无	否	不减值	专项评估报告	金证评报字（2021）第 0089 号
必康润祥医药河北有限公司	其他减值迹象	业绩下滑	是	减值	专项评估报告	金证评报字（2021）第 0090 号

#### 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
陕西必康制药集团控股有限公司麟游	陕西必康制药集团控股有限公司麟游	管理层申报并经主审会计师审核后确	10,916,212.20		2,914,364.79

分公司	分公司经营性长期资产以及分摊至该资产组的商誉	定			
江苏九九久科技有限公司	江苏九九久科技有限公司（合并报表口径）剔除江苏天禄化工贸易有限公司、湖北九邦新能源科技有限公司和江苏健鼎生物科技有限公司相关业务资产以及江苏九九久科技有限公司闲置的土地使用权和房屋建筑物后的经营性长期资产、递延所得税负债（企业合并公允价值调整形成）以及分摊至该资产组的商誉	管理层申报并经主审会计师审核后确定	2,641,038,510.76		1,843,699,595.17
必康润祥医药河北有限公司	必康润祥医药河北有限公司（合并报表口径）的经营性长期资产以及分摊至该资产组的商誉	管理层申报并经主审会计师审核后确定	126,703,311.96		76,814,586.97

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

评估假设

（一）一般假设

- 1.交易假设：即假定所有待评估资产已经处在交易的过程中，评估师根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。交易假设是资产评估得以进行的一个最基本的前提假设。
- 2.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。
- 3.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。
- 4.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、汇率、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；
- 11.假设资产组所在单位拥有的各项经营资质未来到期后可以顺利续期；

## 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
陕西必康制药集团控股有限公司麟游分公司	2,914,364.79	0.00	2,914,364.79	10,916,212.20	13,830,576.99
江苏九九久科技有限公司	1,843,699,595.17	0.00	1,843,699,595.17	2,641,038,510.76	2,641,038,510.76
必康润祥医药河北有限公司	76,814,586.97	32,920,537.27	109,735,124.24	126,703,311.96	236,438,436.20

## 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

单位：元

资产组名称	公允价值层次	公允价值获取方式	公允价值	处置费用	公允价值减去处置费用后的净额
陕西必康制药集团控股有限公司麟游分公司			12,100,000.00	6,100.00	12,100,000.00
江苏九九久科技有限公司			3,060,000,000.00	1,530,000.00	3,060,000,000.00

前述信息是否与以前期间不一致

□ 是 √ 否

其他说明

□ 适用 √ 不适用

## (2) 预计未来现金流量的现值

√ 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	预计未来现金流量的现值
必康润祥医药河北有限公司	2021-2025年	5.51%-5.93%	1.62%-1.70%	47,155,100 -62,312,500	2025年以后	0%	1.7%	62,312,500	13.1%	163,000,000.00
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致						是 以 2020 年数据为主要预测基础，部分业务增长率存在调整，因此预测期营业收入增长率与以前期间存在差异。				
预测期利润率是否与以前期间不一致						是 以 2020 年数据为主要预测基础，部分业务增长率存在调整，因此预测期利润率与以前期间存在差异。				
预测期净利润是否与以前期间不一致						是 以 2020 年数据为主要预测基础，部分业务增长率存在调整，				

	因此预测期利润率与以前期间存在差异。
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 以 2020 年数据为主要预测基础，部分业务增长率存在调整，因此预测期利润率与以前期间存在差异。
稳定期净利润是否与以前期间不一致	是 以 2020 年数据为主要预测基础，部分业务增长率存在调整，因此预测期利润率与以前期间存在差异。
折现率是否与以前期间不一致	是 根据最新的市场数据调整折现率

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
陕西必康制药集团控股有限公司麟游分公司	13,830,576.99	12,100,000.00	1,730,576.99	1,730,576.99	0.00	1,730,576.99
江苏九九久科技有限公司	2,641,038,510.76	3,060,000,000.00	319,738,146.66	319,738,146.66	319,738,146.66	0.00
必康润祥医药河北有限公司	236,438,436.20	163,000,000.00	53,137,482.33	53,137,482.33	0.00	53,137,482.33

#### 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
必康润祥医药河北有限公司	必康润祥医药河北有限公司（合并报表口径）的经营性长期资产以及分摊至该资产组的商誉	76,814,586.97	0.00	53,137,482.33	否	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