

公司代码：300878

公司简称：维康药业

## 浙江维康药业股份有限公司

### 2021 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
合并瓯江胶囊所形成的包含商誉的相关资产组	中联资产评估集团（浙江）有限公司	郑茜柔、骆丁辉	浙联评报字【2022】第 132 号	可收回金额	可收回金额不低于 6,429.83 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
合并瓯江胶囊所形成的包含商誉的相关资产组	不存在减值迹象		否		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
合并瓯江胶囊所形成的包含商誉的相关资产组	流动资产、非流动资产（如固定资产、无形资产）、流动负债以及相关商誉	预计未来现金流量的现值	62,196,904.90	不存在和其他资产组需要分摊的情况	

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

本次评估中，评估人员遵循了以下评估假设：

#### （一）一般假设

商誉减值测试采用的方法通常涉及的一般假设有交易假设、公开市场假设和资产持续经营假设。

交易假设

假设所有待评估资产均可以正常有序交易。

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。

资产持续经营假设

假设资产持续经营且按目前的用途和使用的方式、规模、频度、环境等情况继续使用，或者在有所改变的基础上使用。

#### （二）特殊假设

国家现行的宏观经济、金融以及产业等政策不发生重大变化。

社会经济环境以及所执行的税赋、税率等政策无重大变化。

未来的经营管理班子尽职，并继续保持现有的经营管理模式持续经营。

企业的管理模式、销售渠道、行业经验等与商誉相关的不可辨认资产可以持续发挥作用，其他资产可以通过更新或追加的方式延续使用。

本次评估的各项参数取值不考虑未来可能发生通货膨胀因素的影响。

假设评估基准日后现金流入为平均流入，现金流出为平均流出。

在采用收益法评估包含商誉的相关资产组公允价值时，假设包含商誉的相关资产组现行用途为最佳用途。

未考虑遇有自然力及其他不可抗力因素的影响，也未考虑特殊交易方式可能对评估结论产生的影响。

未考虑资产组将来可能承担的抵押、担保事宜。

本次评估假设未来预测期高新技术企业税收政策不变，且瓯江胶囊在未来预测的研发投入符合高新技术企业的条件。

根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告2021年第13号)，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的100%加计扣除。本次假设研发费用加计扣除政策不发生变化，被评估单位在未来年度可以持续享受研发费用加计扣除。

当上述条件发生变化时，评估结论将会失效。

## 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
合并瓯江胶囊所形成的包含商誉的相关资产组	16,359,356.48	7,011,152.78	23,370,509.26	38,826,395.64	62,196,904.90

## 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
合并瓯江胶囊所形成的包含商誉的相关资产组	2022年-2026年	14.88%、4.96%、4.97%、4.97%、0.00%	26.28%、27.12%、27.80%、28.46%、28.46%	4490292.70、4864119.08、5235272.65、5624983.90、5624983.90	2026年及以后	0.00%	28.46%	5624983.90	12.69%	6429830.00
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致					否					
预测期利润率是否与以前期间不一致					否					
预测期净利润是否与以前期间不一致					否					
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					否					
稳定期净利润是否与以前期间不一致					否					
折现率是否与以前期间不一致					否					

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

#### 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

#### 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