

公司代码：603811

公司简称：诚意药业

浙江诚意药业股份有限公司

2019 年度商誉减值测试报告

请年审会计师对该报告中公司填报的内容核实并确认。

年审会计师是否已核实确认：是 否

年审会计师姓名：鲁立、邢兵

会计师事务所名称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

一、是否进行减值测试

是 否

注：如选是请继续填写后续内容。

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
福建华康药业有限公司	天源资产评估有限公司	陈菲莲、史利雯	天源评报字[2020] 第 0050 号	预计未来现金流量的现值	福建华康药业资产组(包含商誉)的预计未来现金流量的现值为 6,010.00 万元(大写：人民币陆仟零壹拾万元)

--	--	--	--	--	--

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
福建华康药业有限公司	不存在减值迹象		否		未减值不适用	

四、商誉分摊情况

单位: 元 币种: 人民币

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
福建华康药业有限公司	福建华康药业有限公司长期资产与营运资金	福建华康药业有限公司生产的产品存在活跃市场,可以带来独立的现金流,可将其认定为一个单独的资产组	39,058,770.74	全部分摊至福建华康药业有限公司资产组	20,088,677.89

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

无

按上述表格填写前会计期间资产组或资产组组合构成(如有差异)。

(一) 变更前

单位：元 币种：人民币

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
不适用					

五、商誉减值测试过程

（一）重要假设及其理由

- 1、持续经营假设：假设上述资产组作为经营主体，在所处的外部环境下，按照经营目标，持续经营下去。经营者负责并有能力担当责任；资产组合法经营，并能够获取适当利润，以维持持续经营能力。
- 2、国家现行的有关法律、法规及政策，国家宏观经济形势无重大变化；本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。
- 3、假设上述资产组经营者是负责的，且管理层有能力担当其职务；管理团队在预测期内能保持稳定。
- 4、假设有关利率、汇率、赋税基准及税率，政策性征收费用等不发生重大变化。
- 5、假设企业在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、经营模式及经营规模不发生重大变化。

（二）整体资产组或资产组组合账面价值

单位：元 币种：人民币

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
福建华康药业有限公司	10,246,029.27	9,842,648.62	20,088,677.89	39,058,770.74	59,147,448.63

（三）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 币种：人民币

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
不适用					

前述信息是否与以前期间不一致

是 否

无

2. 预计未来现金净流量的现值

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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	预计未来现金净流量的现值
福建华康药业有限公司	2020-2024年	注 1	注 2	注 3	2024 年 及以后	0%	12.24%	6,389,300.00	14.63%	60,100,000.00

注 1：2020 年至 2024 年分别为：178.92%、12.59%、0%、0%、0%。

注 2：2020 年至 2024 年分别为：12.64%、12.44%、12.24%、12.24%、12.24%。

注 3：2020 年至 2024 年分别为：5,857,600.00、6,491,700.00、6,389,300.00、6,389,300.00、6,389,300.00。

预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
预测期利润率是否与以前期间不一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
预测期净利润是否与以前期间不一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
稳定期利润率是否与以前期间不一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
稳定期净利润是否与以前期间不一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
折现率是否与以前期间不一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(四) 商誉减值损失的计算

单位：元 币种：人民币

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
福建华康药业有限 公司	59,147,448.63	60,100,000.00	0			

六、未实现盈利预测的标的情况

单位：元 币种：人民币

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
福建华康药业有限公司	福建华康药业有限公司长期资产与营运资金	20,088,677.89	0	0	是	否	注

注：根据本公司与聂文斌、吴贵斌签订的《关于福建华康生物化工有限公司之增资扩股协议》之约定，2019年至2021年，福建华康承诺的经审计后的净利润(扣除非经常性损益后的净利润孰低值)不低于300万元、800万元、920万元，若考核年度福建华康2019年与2020年两年累计净利润或2021年净利润未达到承诺水平，则本公司有权要求聂文斌、吴贵斌进行补偿。福建华康公司2019年因生产线升级改造影响，2019年经审计后的净利润(扣除非经常性损益后的净利润孰低值)未达到300万元，但依据行业趋势以及福建华康的盈利预测，福建华康之后年度业绩将会大幅度增长。

七、年度业绩曾下滑 50%以上的标的情况

单位：元 币种：人民币

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	首次业绩下滑50%以上的年度	下滑趋势是否已扭转	备注
不适用							

八、未入账资产

是 否

资产名称	资产类型	资产寿命	未入账原因
不适用			