

公司代码：300387

公司简称：富邦股份

湖北富邦科技股份有限公司

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
荷兰诺唯凯公司和法国 PST 公司含商誉相关资产组预计未来现金流量现值评估项目	湖北众联资产评估有限公司	成传泉、张琳琳	众联评报字[2021]第 1096 号	预计未来现金流量的现值	截止评估基准日 2020 年 12 月 31 日, 湖北富邦科技股份有限公司收购荷兰诺唯凯公司和法国 PST 公司股权形成的含商誉相关资产组账面价值为 6,027.89 万欧元, 折合人民币 48,373.82 万元, 经过分析测算, 荷兰诺唯凯公司和法国 PST 公司含商誉相关资产组预计未来现金流量合计 5,958.57 万欧元, 折合人民币 47,817.52 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
荷兰诺唯凯公司和法国 PST 公司含商誉相关资产组预计未来现金流量现值项目	其他减值迹象	疫情影响导致业绩未达预期	是		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
荷兰诺唯凯公司和法国 PST 公司含商誉相关资产组预计未来现金流量现值项目	涉及的资产范围为评估基准日资产负债表所反映的全部主营业务经营性有形资产和无形资产组成的资产组（不包括营运资本及非经营性资产）	湖北富邦科技股份有限公司在 2017 年收购了法国 PST 公司股权后，即开始着手整合法国 PST 公司和荷兰诺唯凯公司的生产，以充分利用荷兰诺唯凯公司的生产设施，提高生产规模，降低单位生产成本，提高原材料采购及议价能力，提高产品市场份额，增加企业抵抗风险能力，因此管理层认定荷兰诺唯凯公司和法国 PST 公司组成一个资产组。本次评估管理层认定的资产组与历史年度认定的资产组内涵一致。	884,170.59	初始商誉根据《企业会计准则第 20 号—企业合并》规定，“购买方在购买日应当对合并成本进行分配，按照本准则第十四条的规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额应当确认为商誉。对于含伤愈的资产组按照《企业会计准则第 8 号—资产减值第二十四条企业进行资产减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值应当自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，应当将其分摊至相关的资产组组合。	537,857,106.11

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

(一)一般假设

1.假设评估对象处于交易过程中，资产评估师根据评估对象的交易条件等模拟市场进行评估，评估结果是对评估对象最可能达成交易价格的估计。

2.假设评估基准日后被评估单位持续经营；

3.假设评估基准日后被评估单位所处国家和地区的政治、经济和社会环境无重大变化；

4.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无重大变化；

5.假设和被评估单位相关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等评估基准日后不发生重大变化；

6.假设评估基准日后被评估单位的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务；

7.假设被评估单位完全遵守所有相关的法律法规；

8.假设评估基准日后无不可抗力对被评估单位造成重大不利影响。

(二)特殊假设

1.假设评估基准日后被评估单位采用的会计政策和编写本评估报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致；

2.假设评估基准日后被评估单位在现有管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前保持一致；

3.假设评估基准日后被评估单位未来经营者遵守国家相关法律和法规，不会出现影响公司发展和收益实现的重大违规事项；

4.假设评估基准日后被评估单位的技术队伍及其高级管理人员保持相对稳定，不会发生重大的核心专业人员流失问题

5.假设评估基准日后被评估单位的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出，现金流在每个预测期间的中期产生；

6.荷兰诺唯凯于2015年与Merwetank B.V.签订了为期五年的委托加工合同，该加工合同到期后可按原条款续展。

7.荷兰税务部门已于2015年7月14日批准了荷兰诺唯凯公司的税收优惠，截至日期为2018年，2018年到期后可继续享受三年。本次评估假设2021年仍可继续享受税收优惠，按其近三年实际企业所得税税负比率测算，2022年至永续期则不再享受税收优惠。

8.假设被评估单位未来收益期保持与历史年度相近的应收账款和应付账款周转情况，不发生与历史年度出现重大差异的拖欠货款情况。

9.截至评估报告日，2019年发生的新冠肺炎疫情尚未结束，评估人员已按截止评估报告日相关疫情情况对被评估单位2021年的经营预测进行了适当的调整，并假定2021年起能够恢复正常经营。本次评估未考虑评估报告日后相关疫情可能发生的进一步恶化对被评估单位经营造成的影响。

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
荷兰诺唯凯公司、法国 PST 商誉所在资产组	477,290,887.50		477,290,887.50	884,170.59	477,290,887.50

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
荷兰诺唯凯公司商誉所在资产组	2021-2025年	复合增长率为10.08%	平均息税前利润率15.60%	平均息税前利润40,908,983.12元	2026年至永续期间	0%	息税前利润率15.36%	息税前利润47,462,397.75元	2021年度折现率9.46%、2021年以后折现率10.47%	383,268,382.50
法国 PST 公司商誉所在资产组	2021-2025年	复合增长率为6.20%	平均息税前利润率10.79%	平均息税前利润12,429,326.79元	2026年至永续期间	0%	息税前利润率10.82%	息税前利润13,714,791.48元	12.75%	94,906,860.00
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致					是 以历史数据为基础，增长率按最新情况预测，与以前期间无显著差异。					
预测期利润率是否与以前期间不一致					是 以前期间成本费用情况为基础，综合考虑预测期间的经营规划进行适度调整。					
预测期净利润是否与以前期间不一致					是					

	根据预测的收入和成本费用最新情况计算得出。
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 稳定期利润率与预测期最后一期持平。
稳定期净利润是否与以前期间不一致	是 稳定期利润率与预测期最后一期持平。
折现率是否与以前期间不一致	是 2020 年无风险收益率和市场风险溢价发生变动。

其他说明

√ 适用 □ 不适用

2020年商誉原值因汇率变动导致增加14,041,254.05元，报告期末商誉原值
2020年计提商誉减值损失 5,563,452.40 元，同时因汇率变动导致的商誉原值本期增加14,041,254.05

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
荷兰诺唯凯公司、法国 PST 商誉所在资产组	477,290,887.50	478,175,242.50	60,566,218.61	60,566,218.61	53,566,784.72	6,999,433.89

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