

公司代码：300439

公司简称：美康生物

美康生物科技股份有限公司

2020年商誉减值测试报告

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
浙江涌捷医疗器械有限公司	银信资产评估有限公司	黄楚颖、陈常明	银信评报字（2021）沪第1220号	资产组的可回收价值	与商誉相关资产组的可回收价值评估值为2,280.00万元，存在商誉减值。

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
浙江涌捷医疗器械有限公司	所处行业产能过剩，相关产业政策、产品与服务的市场状况或市场竞争程度发生明显不利变化。		是		专项评估报告	
内蒙古盛德医疗器械有限公司	所处行业产能过剩，相关产业政策、产品与服务的市场状况或市场竞争程度发生明显不利变化。		是		公司管理层判断	
上饶市新安略科技有限公司	核心团队发生明显不利变化，且短期内难以恢复。		是		公司管理层判断	
Atherotech Inc	核心团队发生明显不利变化，且短期内难以恢复。		否	已提足减值	未减值不适用	
杭州倚天生物技术有限公司	核心团队发生明显不利变化，且短期内难以恢复。		否	已提足减值	未减值不适用	
澳瑞（江西）科技有限公司	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
重庆润康生物科技有限公司	不存在减值迹象		否		未减值不适用	

四、商誉分摊情况

单位：元

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
浙江涌捷医疗器械有限公司	与商誉相关资产组涉及的经营性固定资产、无形资产、长期待摊费用、商誉等非流动资产（即相关长期资产）	通过独立经营可以带来现金流的相关资产确定为一个资产组	3,852,936.72	无需分摊	
内蒙古盛德医疗器械有限公司	与商誉相关资产组涉及的经营性固定资产、无形资产和商誉等非流动资产（即相关长期资产）	通过独立经营可以带来现金流的相关资产确定为一个资产组	4,747,933.94	无需分摊	
上饶市新安略科技有限公司	与商誉相关资产组涉及的经营性固定资产、无形资产、长期待摊费用、商誉等非流动资产（即相关长期资产）	通过独立经营可以带来现金流的相关资产确定为一个资产组	3,899,446.31	无需分摊	
Atherotech Inc	与商誉相关资产组涉及的经营性固定资产、无形资产、长期待摊费用、商誉等非流动资产（即相关长期资产）	通过独立经营可以带来现金流的相关资产确定为一个资产组	6,302,416.69	无需分摊	
杭州倚天生物技术有限公司	与商誉相关资产组涉及的经营性固定资产、无形资产、长期待摊费用、商誉等非流动资产（即相关长期资产）	通过独立经营可以带来现金流的相关资产确定为一个资产组	7,459,337.63	无需分摊	
澳瑞（江西）科技有限公司	与商誉相关资产组涉及的经营性固定资产、无形资产、长期待摊费用、商誉等非流动资产（即相关长期资产）	通过独立经营可以带来现金流的相关资产确定为一个资产组	5,471,387.54	无需分摊	
重庆润康生物科技有限公司	与商誉相关资产组涉及的经营性固定资产、无形资产、长期待摊费用、商誉等非流动资产（即相关长期资产）	通过独立经营可以带来现金流的相关资产确定为一个资产组	9,884,907.44	无需分摊	

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）基础性假设

1、资产持续使用假设：资产持续使用假设是指评估时需根据被评估资产按目前的用途和使用方式、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，相应确定评估方法、参数和依据。

2、企业持续经营假设：它是将企业整体资产作为评估对象而作出的评估假定。即企业作为经营主体，在所处的外部环境下，按照经营目标，持续经营下去。企业经营者负责并有能力担当责任；企业合法经营，并能够获取适当利润，以维持持续经营能力。

（二）宏观经济环境假设

- 1、国家现行的经济政策方针无重大变化；
- 2、在预测年份内银行信贷利率、汇率、税率无重大变化；
- 3、被评估单位所占地区的社会经济环境无重大变化；
- 4、被评估单位所属行业的发展态势稳定，与被评估单位生产经营有关的现行法律、法规、经济政策保持稳定；

（三）预测假设

- 1、假设评估对象所涉及企业能按照规划的经营目的、经营方式持续经营下去，其收益可以预测；
- 2、假设被评估单位生产经营所耗费的物资的供应及价格无重大变化；被评估单位的服务价格无不可预见的重大变化；
- 3、假设被评估单位管理层勤勉尽责，具有足够的管理才能和良好的职业道德，被评估单位的管理风险、资金风险、市场风险、技术风险、人才风险等处于可控范围或可以得到有效化解；
- 4、假设被评估单位在未来经营期内的资产规模、构成，主营业务，收入与成本的构成以及经营策略和成本控制等能按照被评估单位预测的状态持续，而不发生较大变化。不考虑未来可能由于管理层、经营策略以及商业环境等变化导致的资产规模、构成以及主营业务等状况的变化所带来的损益；
- 5、假设评估对象所涉及企业按评估基准日现有的管理水平继续经营，不考虑该企业将来的所有者管理水平优劣对企业未来收益的影响；
- 6、假设评估基准日后被评估单位的现金流入为均匀流入，现金流出为均匀流出；
- 7、假设被评估单位在未来的经营期限内的财务结构、资本规模未发生重大变化；
- 8、假设预测期被评估单位制定的目标和措施能按预定的时间和进度如期实现，并取得预期效益；应收款项能正常收回，应付款项需正常支付；
- 9、假设无其他不可预测和不可抗力因素对被评估单位经营造成重大影响。

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
浙江涌捷医疗器械有限公司	24,000,000.00	23,058,823.53	47,058,823.53	3,852,936.72	50,911,760.25
内蒙古盛德医疗	10,710,000.00	10,290,000.00	21,000,000.00	4,747,933.94	25,747,933.94

器械有限公司					
上饶市新安略科技有限公司	37,208,304.61	29,235,096.48	66,443,401.09	3,899,446.31	70,342,847.40

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
内蒙古盛德医疗器械有限公司	第三层次	账面价值	4,747,933.94	0.00	4,747,933.94
上饶市新安略科技有限公司	第三层次	账面价值	3,899,446.31	0.00	3,899,446.31

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) 预计未来现金净流量的现值

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	预计未来现金净流量的现值
浙江涌捷医疗器械有限公司	2021年-2025年	15.93%、10.73%、9.08%、7.38%、5.64%	7.73%、8.30%、8.64%、8.84%、8.87%	9,873,100、11,726,300、13,316,300、14,640,700、15,508,500	2026年及以后年度	0.00%	8.87%	15,508,500	15.92%	22,800,000
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致					是 公司根据历史经验及对市场发展的预测，预测预测期营业收入增长率					
预测期利润率是否与以前期间不一致					是 公司根据历史经验及对市场发展的预测，预测预测期利润率					

预测期净利润是否与以前期间不一致	是
	公司根据历史经验及对市场发展的预测，预测预测期净利润
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
	公司根据历史经验及对市场发展的预测，预测稳定期利润率
稳定期净利润是否与以前期间不一致	是
	公司根据历史经验及对市场发展的预测，预测稳定期净利润
折现率是否与以前期间不一致	是
	公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率

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
浙江涌捷医疗器械有限公司	50,911,760.25	22,800,000.00	28,111,760.25	14,336,997.73	9,811,219.38	4,525,778.35
内蒙古盛德医疗器械有限公司	25,747,933.94	4,747,933.94	21,000,000.00	10,710,000.00	8,984,977.65	1,725,022.35
上饶市新安略科技有限公司	70,342,847.40	3,899,446.31	66,443,401.09	37,208,304.61	36,752,558.74	455,745.87

六、未实现盈利预测的标的情况

无

七、年度业绩曾下滑 50% 以上的标的情况

无

八、未入账资产

适用 不适用

美康生物科技股份有限公司

董事会

2021年4月27日