

证券代码：300294

证券简称：博雅生物

华润博雅生物制药集团股份有限公司

2023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
南京新百药业有限公司	北方亚事资产评估有限责任公司	张玮、王新华	北方亚事评报字[2024]第 01-154 号	可收回金额	资产组的可收回金额 30,874.16 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
南京新百药业有限公司	现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉时的预期		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
南京新百药业有限公司	根据会计准则的相关规定将新百药业主营业务经营性资产认定为一个资产组	以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。	607,155,012.40	将公司整体作为资产组进行减值测试	371,026,199.46

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）前提假设

1. 交易假设：资产评估得以进行的一个最基本的前提假设，它是假定评估对象已经处在交易过程中，评估师根据待评估对象的交易条件等模拟市场进行估价。

2. 持续经营假设：持续经营假设是评估对象的经营业务合法，并不会出现不可预见的因素导致其无法持续经营，被评估资产现有用途不变并原地持续使用。

（二）一般假设

1. 国家现行的宏观经济不发生重大变化；
2. 资产组所处的社会经济环境以及所执行的税赋、税率等政策无重大变化；
3. 假设资产组的经营管理人员能恪尽职守，资产组继续保持现有的经营管理模式持续经营；
4. 本次评估测算的各项参数取值是按照不变价格体系确定的，不考虑通货膨胀因素的影响。

（三）特殊假设

1. 本次评估以本资产评估报告所列明的特定评估目的为前提；
2. 本次评估的各项资产均以评估基准日的实际存量为前提，有关资产的现行市价以评估基准日的国内有效价格为依据；

3. 本次评估假设被评估单位未来年度仍能持续获得高新技术企业认定，国家对高新技术企业的各项优惠政策保持不变；

4. 在可预见经营期内，未考虑生产经营可能发生的非经常性损益，包括但不限于以下项目：处置长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、其他长期资产产生的损益以及其他营业外收入、支出；

5. 不考虑未来股东或其他方追加投资对资产组价值的影响；
6. 假设业务正常经营所需的相关批准文件能够及时取得；
7. 假设评估过程中涉及的重大投资或投资计划可如期完成并投入运营；
8. 假设评估过程中设定的特定销售模式可以延续；
9. 假设评估对象所涉及资产的购置、取得、建造过程均符合国家有关法律法规规定；
10. 假设评估基准日后评估对象形成的现金流入为每年均匀流入，现金流出为每年均匀流出；

11. 本次评估未考虑将来可能承担的抵押担保事宜，以及特殊的交易方可能追加付出的价格等对其评估价值的影响，也未考虑国家宏观经济政策发生变化以及遇有自然力和其它不可抗力对资产价格的影响。

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	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	包含商誉的资产组或资产组组合
-------	----------------	----------------	----------	----------------	----------------

	值			账面价值	账面价值
南京新百药业有 限公司	371,026,199.46		371,026,199.46	236,128,812.94	607,155,012.40

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
南京新百药业 有限公司	第三层次	采用估值技术确定 公允价值	308,741,612.40	5,711,720.02	303,029,892.38

前述信息是否与以前期间不一致：以前年度未采用此方法。

(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 净流量 的现值
南京 新百 药业 有限 公司	2024 年- 2028 年	- 17.87%~6 .19%	2.94%~ 7.14%	8,124,730 .26~24,33 1,304.50	2028 年 ~永续 年度	0%	7.14%	24,313, 303.65	9.86%	308,741 ,612.40
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致					是 2022 年时点预测期营业收入增长率 2.94%~13.24%					
预测期利润率是否与以前期间不一致					是 2022 年时点预测期利润率 10.19%~13.35%					
预测期净利润是否与以前期间不一致					是 2022 年时点预测期净利润 50,573,114.11~80,216,886.14 元					
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 2022 年时点稳定期利润率 13.35%					
稳定期净利润是否与以前期间不一致					是 2022 年时点稳定期净利润 80,216,886.14 元					
折现率是否与以前期间不一致					是 2022 年时点折现率 10.59%					

其他说明：☒适用 ☐不适用

北方亚事资产评估有限责任公司出具了《公司拟对合并南京新百药业有限公司形成的商誉进行减值测试项目涉及的资产组可回收金额资产评估报告》，提出如下评估意见：

可回收金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

截止评估基准日 2023 年 12 月 31 日，经评估，主营业务资产组预计未来现金流量的现值为 30,874.16 万元，公允价值减去处置费用后的净额为 30,302.99 万元，根据孰高原则，确定资产组的可收回金额为 30,874.16 万元。

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
南京新百药业有限公司	607,155,012.40	308,741,612.40	298,413,400.00	298,413,400.00	0.00	298,413,400.00

六、未实现盈利预测的标的情况

☐适用 ☒不适用

七、年度业绩曾下滑 50%以上的标的情况

☐适用 ☒不适用

八、未入账资产

☐适用 ☒不适用