

远大产业控股股份有限公司 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
福建凯立生物制品有限公司资产组	江苏天健华辰资产评估有限公司	范以恺、李润	华辰评报字（2024）第 0028 号	可收回价值	与商誉相关资产组可收回金额为 41,000.00 万元
远大鸿信食品（广东）有限公司资产组	江苏天健华辰资产评估有限公司	范以恺、李润	华辰评报字（2024）第 0143 号	可收回价值	与商誉相关资产组可收回金额为 24,330.00 万元
GRAND OILS & FOODS (PG) SDN. BHD. 资产组	江苏天健华辰资产评估有限公司	李静、吴杰	华辰评报字（2024）第 0130 号	可收回价值	与商誉相关资产组可收回金额为 6,162.92 万元
陕西麦可罗生物科技有限公司资产组	江苏天健华辰资产评估有限公司	武强、储海扬	华辰评报字（2024）第 0154 号	可收回价值	与商誉相关资产组可收回金额为 62,522.43 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
福建凯立生物制品有限公司资产组	其他减值迹象		是		专项评估报告	
远大鸿信食品（广东）有限公司资产组	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，特别是被收购方未实现承诺的业绩		否		专项评估报告	
GRAND OILS & FOODS (PG) SDN. BHD. 资产组	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，特别是被收购方未实现承诺的业绩		是		专项评估报告	
陕西麦可罗生物科技有限公司资产组	现金流或经营利润持续恶化或明显低于形		是		专项评估报告	

远大产业控股股份有限公司 2023 年年度报告商誉减值

	成商誉时的预期，特别是被收购方未实现承诺的业绩					
--	-------------------------	--	--	--	--	--

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
福建凯立生物制品有限公司资产组	长期资产、商誉	管理层申报并经主审会计师审核后确定	94,909,051.62	全部分摊至资产组	308,651,550.76
远大鸿信食品(广东)有限公司资产组	长期资产、商誉	管理层申报并经主审会计师审核后确定	129,896,467.35	全部分摊至资产组	80,844,809.68
GRAND OILS & FOODS (PG) SDN. BHD. 资产组	长期资产、商誉	管理层申报并经主审会计师审核后确定	60,171,777.56	全部分摊至资产组	34,481,356.87
陕西麦可罗生物科技有限公司资产组	长期资产、商誉	管理层申报并经主审会计师审核后确定	234,225,531.26	全部分摊至资产组	570,216,932.01

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、交易假设：假定所有待评估资产已经处在交易过程中，评估师根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。

2、公开市场假设：公开市场假设是对资产拟进入的市场的条件以及资产在这样的市场条件下接受何种影响的一种假定。公开市场是指充分发达与完善的市场条件，是指一个有自愿的买方和卖方的竞争性市场，在这个市场上，买方和卖方的地位平等，都有获取足够市场信息的机会和时间，买卖双方的交易都是在自愿的、理智的、非强制性或不受限制的条件下进行。

3、持续使用假设：持续使用假设是对资产拟进入市场的条件以及资产在这样的市场条件下的资产状态的一种假定。首先被评估资产正处于使用状态，其次假定处于使用状态的资产还将继续使用下去。在持续使用假设条件下，没有考虑资产用途转换或者最佳利用条件，其评估结果的使用范围受到限制。

4、资产组业务持续经营假设：是将资产组整体作为评估对象而作出的评估假定。即资产组持有人作为经营主体，在所处的外部环境下，按照经营目标，持续经营下去。

(二) 收益法评估假设

1、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。

2、假设被评估单位的经营者是负责的，且管理层有能力担当其职务。

3、除非另有说明，假设被评估单位完全遵守所有有关的法律和法规。

4、假设被评估单位未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致。

5、假设被评估单位在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与现时方向保持一致。

6、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。

7、无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对资产组业务造成重大不利影响。

8、假设资产组业务预测年度收入和支出现金流均匀流入和流出。

9、假设评估基准日后，资产组业务仍将按照原有的经营模式持续经营，继续经营原有产品或类似产品，资产组业务的经营模式等运营状况均保持不变。

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
福建凯立生物制品有限公司资产组	308,651,550.76	53,970,491.39	362,622,042.15	94,909,051.62	457,531,093.77
远大鸿信食品(广东)有限公司资产组	80,844,809.68	20,211,202.42	101,056,012.10	129,896,467.35	230,952,479.45
GRAND OILS & FOODS (PG) SDN. BHD. 资产组	34,481,356.87		34,481,356.87	60,171,777.56	94,653,134.43
陕西麦可罗生物科技有限公司资产组	570,216,932.01		570,216,932.01	234,225,531.26	804,442,463.27

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	预测期利润率	预测期净利润	稳定期间	稳定期营业收入	稳定期利润率	稳定期净利润	折现率	预计未来现金流
-------	------	---------	--------	--------	------	---------	--------	--------	-----	---------

远大产业控股股份有限公司 2023 年年度报告商誉减值

		入增长率				入增长率				净流量的现值
福建凯立生物制品有限公司资产组	2024-2028 年	-2.61%~5.41%	22.22%~25.37%	3,612.53 万元~4,210.00 万元	2029 年及以后	0.00%	24.08%	4,239.37 万元	税前折现率 10.97%	41,000 万元
远大鸿信食品(广东)有限公司资产组	2024-2028 年	2.00%~14.93%	8.63%~9.20%	2,438.85 万元~3,303.17 万元	2029 年及以后	0.00%	9.30%	3,349.36 万元	税前折现率 11.74%	24,330 万元
GRAND OILS & FOODS (PG) SDN. BHD. 资产组	2024-2029 年	0.00%~188.09%	8.02%~8.31%	-254.48 万林吉特~6,776.66 万林吉特	2030 年及以后	0.00%	8.02%	6,766.66 万林吉特	税前折现率 18.60%	3,998 万林吉特
陕西麦可罗生物科技有限公司资产组	2024-2028 年	6.29%~29.52%	12.15%~21.55%	1,758.87 万元~5,619.32 万元	2029 年及以后	0.00%	21.55%	5,619.32 万元	税前折现率 9.57%	62,522.43 万元
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致					是					
预测期利润率是否与以前期间不一致					是					
预测期净利润是否与以前期间不一致					是					
稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致					是					
稳定期利润率是否与以前期间不一致					是					
稳定期净利润是否与以前期间不一致					是					
折现率是否与以前期间不一致					是					

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
福建凯立生物制品有限公司资产组	457,531,093.77	410,000,000.00	47,531,093.77	40,456,850.96		40,456,850.96
远大鸿信食品(广东)有限公司资产组	230,952,479.45	243,300,000.00				
GRAND OILS & FOODS (PG) SDN. BHD. 资产组	94,653,134.43	61,629,200.00	34,481,356.87	34,481,356.87		34,481,356.87
陕西麦可罗生物科技有限公司资产组	804,442,463.27	625,224,254.74	179,218,208.52	179,218,208.52		179,218,208.52

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
福建凯立生物制品有限公司	福建凯立生物制品有限公司资产组	308,651,550.76		40,456,850.96	是		
远大鸿信食品（广东）有限公司	远大鸿信食品（广东）有限公司资产组	80,844,809.68			否		
GRAND OILS & FOODS (PG) SDN. BHD.	GRAND OILS & FOODS (PG) SDN. BHD. 资产组	34,481,356.87		34,481,356.87	否		
陕西麦可罗生物科技有限公司	陕西麦可罗生物科技有限公司资产组	570,216,932.01		179,218,208.52	否		

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

远大产业控股股份有限公司董事会

二〇二四年四月二十四日