

公司代码：002821

公司简称：凯莱英

凯莱英医药集团（天津）股份有限公司

2021 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
冠勤医药	北京中锋资产评估有限责任公司	曹丰良、颜秉柱	中锋评报字(2022)第 01032 号	可收回金额	4900 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
冠勤医药	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
医普科诺	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
冠勤医药	固定资产、长期待摊费用、商誉	资产组预计未来现金流量的现值	43,980,008.71		
医普科诺	固定资产、无形资产、商誉	资产组预计未来现金流量	136,300,000.00	剔除与经营无关的资产及负债后得出	102,997,311.90

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

(1) 有序交易假设：有序交易，是指在计量日前一段时期内相关资产或负债具有惯常市场活动的交易；(2) 持续经营假设：

持续经营假设是指假设委估资产/资产组按基准日的用途和使用的方式等情况正常持续使用，不会出现不可预见的因素导致其无法持续经营，相应确定估值方法、参数和依据；（3）国家现行的有关法律法规、国家宏观经济形势无重大变化，利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等外部经济环境不会发生不可预见的重大变化；（4）假设公司在现有的管理方式和管理水平的基础上，无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对企业造成重大不利影响；（5）被并购方和委托人提供的相关基础资料和财务资料真实、准确、完整；（6）评估人员所依据的对比公司的财务报告、交易数据等均真实可靠；（7）评估范围仅以委托人及被并购方提供的评估申报表为准；（8）假设被评估单位每一年度的营业收入、成本费用、改造等的支出，在年度内均匀发生；（9）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期中产生。

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
冠勤医药	43,186,135.15	0.00	43,186,135.15	793,873.56	43,980,008.71
医普科诺	102,997,311.90	0.00	102,997,311.90	33,302,688.10	136,300,000.00

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
冠勤医药	2022-2026年	-50% - 15%	4%-22%	1,277,252.03-11,370,657.20	2027年及以后	0%	22%	11,370,657.20	15.25%	49000000
医普科诺	2022年-2026年	9%-140%	16%-18%	1336万至2897万	2027年及以后	0%	18%	2897万	18.38%	142930000
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					否					
稳定期利润率是否与以前期间不一致					否					
稳定期净利润是否与以前期间不一致					否					
折现率是否与以前期间不一致					否					

--	--

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
冠勤医药	43,980,008.71	49,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
医普科诺	136,300,000.00	142,930,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

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
冠勤医药					是	否	
医普科诺					是	是	从2022年度开始

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