

公司代码：000953

公司简称：河化股份

## 广西河池化工股份有限公司

### 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
重庆南松医药科技有限公司资产组	重庆华康资产评估土地房地产估价有限责任公司	李霞、杨媚	重康评报字(2021)第 593 号	资产组的可收回价值	资产组评估值 23192.65 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
重庆南松医药科技有限公司资产组	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
重庆南松医药科技有限公司资产组	重庆南松医药科技有限公司包含商誉的资产组	以收购的公司整体经营性资产及业务作为资产组进行减值测试，其主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入，该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确认的资产组一致	223,871,076.06	分摊该资产组的全部商誉，与商誉形成日一致	96,420,216.01

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、本报告评估结论所依据、由委托人、委估资产组管理层所提供的信息资料为可信的和准确的。
- 2、委估资产组持续经营，产权持有人合法拥有、使用、处置资产并享有其收益的权利不受侵犯；除非另有说明，假设公司完全遵守所有有关的法律和法规。

#### （二）评估环境假设

- 1、评估对象所在地区的法律、法规、政策环境等相对于评估基准日无重大变动。
- 2、评估对象所在地的社会经济环境、国际政治、经济环境相对于评估基准日无重大变动。
- 3、与评估对象有关的信贷利率、汇率、物价水平相对于评估基准日无重大变动。
- 4、与评估对象有关现行的税赋基准及税率、税收优惠政策以及其他政策性收费标准相对于评估基准日不发生重大变化。

#### （三）预期经营假设

- 1、在未来可预见的时间内，南松医药如期实施提供给我们经营预测，经营政策不作重大调整；在正常情况下，预测的收入、成本及费用在未来经营中能如期实现。
- 2、在未来可预见的时间内，南松医药管理团队及员工持续有效地经营和管理公司业务及资产，假设南松医药的经营者是负责的，并且管理层有能力担当其职务。
- 3、在未来可预见的时间内，资产组保持目前的资产配置、按现有生产规模进行经营，不考虑将来可能发生的、尚未作出承诺的重组事项或者与资产改良有关的预计未来现金流量。
- 4、本次评估所涉及的资产组相关经营资质证书能顺利取得或到期能顺利延期。
- 5、委估资产组有能力持续拥有或取得持续经营所需的资源或资产，所需资源的供应及价格水平无重大变化；不会遇到重大的销售货款回收方面的问题。同时也承诺在目前所处的法律环境、市场环境中将持续经营。
- 6、企业与其管理层遵守国家相关法律和法规，不会出现影响资产组发展和收益实现的重大违规事项。
- 7、委估资产组预测期内所需的资金，能由委估资产组通过融资或自有资金解决，以达到并保持目标资本结构。
- 8、本次包含商誉的资产组未将营运资金纳入评估范围，因此期初营运资金设定为零，假设在未来生产经营中有足够的营运资金用于生产经营。由于在采用预期未来现金流量现值进行评估时采用永续期进行测算，因此期末营运资金回收金额近似为零。
- 9、资金的无风险报酬率保持为目前的水平。
- 10、收益的计算以会计年度为准，假定收支均发生在年中。
- 11、假设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。
- 12、评估范围以委托人和委估资产组管理层提供的资料为准，未考虑所提供资料以外可能存在的或有资产。
- 13、无其他不可抗力或其他不可预见因素对评估值的实现造成重大影响。

评估人员根据资产评估的要求，认定这些前提条件在评估基准日时成立，当未来经济环境发生较大变化，上述假设条件不能成立或日后发生重大改变时，将可能导致评估结论无法实现，评估机构和评估人员将不承担由于前提条件改变而推导出不同评估结果的责任，提请报告使用者关注。

### 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
重庆南松医药科技有限公司资产组	90,062,839.14	6,357,376.87	96,420,216.01	127,450,860.05	223,871,076.06

### 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
重庆南松医药科技有限公司资产组	2022年至2026年	5年复合增长4.16%	息税前利润率5年平均24.26%	息税前利润5年平均2639.63万元	2026年以后期间	0%	息税前利润率26.71%	息税前利润3075.67万元	11.77%	231,926,500.00
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致					是 根据2021年实际情况进行调整					
预测期利润率是否与以前期间不一致					是 根据2021年实际情况进行调整					
预测期净利润是否与以前期间不一致					是 根据2021年实际情况进行调整					
稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致					是 根据2021年实际情况进行调整					
稳定期利润率是否与以前期间不一致					是 根据2021年实际情况进行调整					
稳定期净利润是否与以前期间不一致					是 根据2021年实际情况进行调整					
折现率是否与以前期间不一致					是 根据行业风险、市场利率、市场收益率的变化调整					

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
重庆南松医药科技有限公司资产组	223,871,076.06	231,926,500.00	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
------	-------	------	-----------	------------	----------	----------	----

## 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