

证券代码：002100

证券简称：天康生物

天康生物股份有限公司

2024 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
北京标驰资产组	沃克森（北京）国际资产评估有限公司	王海鹏、王浩、张卫东	沃克森评报字（2025）第 0649 号	可回收金额	可收回金额为 1,370 万元
吉林冠界资产组	沃克森（北京）国际资产评估有限公司	王海鹏、王浩、张卫东	沃克森评报字（2025）第 0378 号	可回收金额	可收回金额为 46,800 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
北京标驰资产组	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	
吉林冠界资产组	不存在减值迹象		否		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
北京标驰资产组	北京标驰泽惠生物科技有限公司商誉资产组相关的长期资产（包括固定资产、无形资产、长期待摊费用）及商誉	可独立产生现金流量的最小资产组合	27,951,066.77	未分摊	15,440,441.26
吉林冠界资产组	吉林冠界生物技	可独立产生现金	434,593,464.41	未分摊	227,280,884.71

天康生物股份有限公司 2024 年年度报告商誉减值

	术有限公司商誉资产组相关的长期资产（包括固定资产、无形资产、长期待摊费用）及商誉	流量的最小资产组合			
--	--	-----------	--	--	--

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

2024 年 12 月 31 日，公司对上述非同一控制下企业合并形成的北京标驰泽惠生物科技有限公司商誉进行了减值测试，在预计可回收金额时，采用了与商誉有关的资产组来预测其未来现金流量现值。公司管理层根据最近一期的财务预算来编制未来预算期（一般为五年）的现金流量预测，并推算之后年度的现金流量，并假定超过财务预算期之后年份的现金流量保持稳定。在预计未来现金流量时，根据该资产组未来的战略目标、业务发展及经营规划，通过结合历史年度的销售数据和预计市场需求变化、产品预期价格变化等诸因素进行测算确定。在确定可收回金额所采用的折现率时，通过对选取的可比公司相关数据进行分析后调整确定。

北京标驰预测期的关键参数：①预测期收入增长：未来预测 5 年增长率为 6.71%、21.21%、14.27%、14.37%、14.45%；②预测期息税前利润率为：-39.99%、21.03%、9.79%、2.29%、5.01%；③预测期：税前折现率为 10.35%；预测期内的参数的确定依据：①收入增长率、利润率参考历史年度的经营业绩、增长率、预计订单及管理层对市场发展的预期；②折现率：反应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；稳定期的关键参数：收入增长率为 0%，息税前利润率为 10.35%，预测期税前折现率为 10.35%；稳定期的关键参数的确定依据：稳定期收入增长率为 0%，息税前利润率、税前折现率与预测期最后 1 年一致。

吉林冠界预测期的关键参数：①预测期收入增长：未来预测 5 年增长率为 6.92%、9.18%、10.92%、8.48%、0.00%；②预测期息税前利润率为：16.85%、19.26%、23.72%、27.29%、26.70%；③预测期：税前折现率：12.27%；预测期内的参数的确定依据：①收入增长率、利润率参考历史年度的经营业绩、增长率、预计订单及管理层对市场发展的预期；②折现率：反应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；稳定期的关键参数：收入增长率为 0%，息税前利润率为 24.65%，预测期税前折现率为 12.27%；稳定期的关键参数的确定依据：稳定期收入增长率为 0%，息税前利润率、税前折现率与预测期最后 1 年一致。

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
北京标驰资产组				12,510,625.51	12,510,625.51
吉林冠界资产组	227,280,884.71		227,280,884.71	207,312,579.70	434,593,464.41

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
北京标驰资产组	第三层次	收益法	13,700,000.00	300,000.00	13,440,000.00

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
北京标驰资产组	2025年-2029年	未来预测5年 增长率为 6.71%、 21.21% 、 14.27% 、 14.37% 、 14.45%	预测期 息税前 利润率为： - 39.99% 、 - 21.03% 、 - 9.79% 、 - 2.29% 、 5.01%	-5, 862, 024.89	2030年	0%	息税前 利润率为： 15.67%	2,262,7 74.06	10.35%	13,700, 000.00
吉林冠界资产组	2025年-2029年	未来预测5年 增长率为 7.68%、 10.11% 、 12.25% 、 9.27%、 0.00%	预测期 息税前 利润率为： 19 .47% 、 22.82% 、 28.11% 、 32.34% 、 31.58%	222, 580, 962.51	2030年	0%	息税前 利润率为： 29.13%	52,822, 457.57	12.09%	468,000 ,000.00
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致						否				
预测期利润率是否与以前期间不一致						否				
预测期净利润是否与以前期间不一致						否				
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				

天康生物股份有限公司 2024 年年度报告商誉减值

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
北京标驰资产组	27,951,066.77	13,700,000.00	15,440,441.26	12,661,161.83	9,581,134.06	12,661,161.83
吉林冠界资产组	434,593,464.41	468,000,000.00				

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

天康生物股份有限公司

2024 年 4 月 29 日