

证券代码：002626

证券简称：金达

威

厦门金达威集团股份有限公司 2025 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
Doctor's Best, Inc.	银信资产评估有限公司	张小林、孔令玮	银信评报字(2026)第 J00007 号	可收回金额	商誉不存在减值
Zipfizz Corporation	银信资产评估有限公司	张小林、孔令玮	银信评报字(2026)第 J00006 号	可收回金额	存在商誉减值
Activ Nutritional, LLC	银信资产评估有限公司	张小林、孔令玮	银信评报字(2026)第 J000005 号	可收回金额	商誉不存在减值

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
Doctor's Best, Inc.	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
Zipfizz Corporation	其他减值迹象		是		专项评估报告	
Activ Nutritional, LLC	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

Doctor's Best, Inc.	DRB 的经营性资产组以及分摊至该资产组的商誉	依据为能够产生独立现金流的最小资产组合	114,532,169.25	按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。	289,267,131.97
Zipfizz Corporation	ZIPFIZZ 的经营性资产组以及分摊至该资产组的商誉	依据为能够产生独立现金流的最小资产组合	110,302,322.49	按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。	319,508,264.92
Activ Nutritional, LLC	Activ 的经营性资产组以及分摊至该资产组的商誉	依据为能够产生独立现金流的最小资产组合	68,718,235.09	按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。	21,149,660.39

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) 基础性假设

①交易假设：假设评估对象处于交易过程中，评估师根据评估对象的交易条件等模拟市场进行估价，评估结果是对评估对象最可能达成交易价格的估计。

②公开市场假设：假设评估对象及其所涉及资产是在公开市场上进行交易的，在该市场上，买者与卖者的地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，买卖双方的交易行为都是在自愿的、理智的、非强制条件下进行的。

③资产持续使用假设：假设评估对象及其所涉及的资产将按其评估基准日的用途与使用方式在原址持续使用。

④资产组持续经营假设：假设资产组所在单位经营业务合法，并按章程、现有管理方式、经营模式、业务结构等持续经营。

(2) 宏观经济环境假设

①假设资产组所在地区现行的经济政策方针无重大变化；

②假设资产组所在地区银行信贷利率、汇率、税率无重大变化；

③假设资产组所在地区的社会经济环境无重大变化；

④假设资产组所属行业的发展态势稳定，与其生产经营有关的现行法律、法规、经济政策保持稳定。

(3) 评估对象于评估基准日状态假设

①除评估师所知范围之外，假设评估对象及其所涉及资产的购置、取得或开发过程均符合国家有关法律法规规定。

②除评估师所知范围之外，假设评估对象及其所涉及资产均无附带影响其价值的权利瑕疵、负债和限制，假设评估对象及其所涉及资产之价款、税费、各种应付款项均已付清。

③除评估师所知范围之外，假设评估对象及其所涉及房地产、设备等有形资产无影响其持续使用的重大技术故障，该等资产中不存在对其价值有不利影响的有害物质，该等资产所在地无危险物及其他有害环境条件对该等资产价值产生不利影响。

(4) 收益法预测假设

①假设资产组所在单位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资产组所在单位造成重大不利影响；

②本次评估在资产组所在单位管理层提供的整体业务模式、规划的经营规模、能力、经营条件、经营范围、经营方针为基础进行的，假设资产组所在单位能按预测进行正常且持续的生产经营，其收益可以预测；

③假设资产组所在单位按评估基准日现有的（或一般市场参与者）管理水平继续经营；不考虑该等企业将来的所有者管理水平优劣对企业未来收益的影响；

④假设资产组所在单位未来经营成果能够符合管理层预期，生产经营所耗费的材料、辅料及人工的供应及价格无重大变化，销售的产品价格无不可预见的重大变化；

⑤未来的收益预测中所采用的会计政策与资产组所在单位以往各年及撰写本报告时所采用的会计政策在所有重大方面基本一致；

⑥税收政策和执行税率无重大显著变化；

⑦收益的计算以中国会计年度为准，均匀发生，现金流在每个收益期的期中产生；

⑧假设未来年度办公场地持续租赁模式；

⑨假设资产组所在单位各类经营许可证等到期后可以持续取得。

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
Doctor's Best, Inc.	278,014,640.53	11,252,491.44	289,267,131.97	114,532,169.25	403,799,301.22
Zipfizz Corporation	319,508,264.92		319,508,264.92	110,302,322.49	429,810,587.41
Activ Nutrition	21,149,660.39		21,149,660.39	68,718,235.09	89,867,895.48

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
Doctor's Best, Inc.	2026年-2030年	5.75%	13.33%	618,483,025.72	2031年及以后	3.00%	14.03%	146,227,973.68	14.78%	915,712,064.00
Zipfizz Corporation	2026年-2030年	7.02%	10.80%	228,707,569.90	2031年及以后	3.00%	11.75%	56,353,381.88	16.16%	378,149,440.00
Activ Nutrition	2026年-2030年	8.06%	15.40%	62,247,965.89	2031年及以后	3.00%	16.06%	15,076,316.78	15.97%	96,294,560.00
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					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
Zipfizz Corporation	429,810,587.41	378,149,440.00	51,661,147.41	51,661,147.41	0.00	51,661,147.41

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
Zipfizz Corporation	Zipfizz Corporation	319,508,264.92	0.00	51,661,147.41	否	否	

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
Doctor's Best, Inc.	Doctor's Best, Inc.	289,267,131.97	0.00	0.00	2022	是	

八、未入账资产

适用 不适用