

公司代码：300143

公司简称：盈康生命

盈康生命科技股份有限公司
2022 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
四川友谊医院有限责任公司	上海东洲资产评估有限公司	才亚敏、刘皓洁	东洲评报字[2023]第 0433 号	可收回金额	18,800 万元
玛西普医学科技发展(深圳)有限公司	上海东洲资产评估有限公司	才亚敏、刘皓洁	东洲评报字[2023]第 0432 号	可收回金额	7,000 万元
苏州广慈肿瘤医院有限公司	上海东洲资产评估有限公司	才亚敏、刘皓洁	东洲评报字[2023]第 0435 号	可收回金额	62,200 万元
重庆华健友方医院有限公司	上海东洲资产评估有限公司	才亚敏、刘皓洁	东洲评报字[2023]第 0434 号	可收回金额	7,480 万元
深圳圣诺医疗设备股份有限公司	上海东洲资产评估有限公司	才亚敏、刘皓洁	东洲评报字[2023]第 0436 号	可收回金额	31,000 万元
河北爱里科森医疗科技有限公司	上海东洲资产评估有限公司	才亚敏、刘皓洁	东洲评报字[2023]第 0437 号	可收回金额	4,140 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
四川友谊医院有限责任公司	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	
玛西普医学科技发展(深圳)	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	

有限公司	成商誉时的预期，特别是被收购方未实现承诺的业绩					
苏州广慈肿瘤医院有限公司	不存在减值迹象		否		专项评估报告	
重庆华健友方医院有限公司	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	
深圳圣诺医疗设备股份有限公司	不存在减值迹象		否		专项评估报告	
河北爱里科森医疗科技有限公司	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
四川友谊医院有限责任公司	包含直接归属于长期资产组的固定资产、无形资产、长期待摊费用、其他非流动资产、商誉	四川友谊医院有限责任公司的业务存在活跃市场,可以带来独立的现金流,可将其认定为一个单独的资产组	157,966,911.26	不适用	828,176,063.69
玛西普医学科技发展(深圳)有限公司	包含直接归属于长期资产组的固定资产、无形资产、长期待摊费用、商誉	玛西普医学科技发展(深圳)有限公司的业务存在活跃市场,可以带来独立的现金流,可将其认定为一个单独的资产组	69,926,105.01	不适用	946,904,938.30
苏州广慈肿瘤医院有限公司	包含直接归属于长期资产组的固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用、商誉	苏州广慈肿瘤医院有限公司的业务存在活跃市场,可以带来独立的现金流,可将其认定为一个单独的	60,155,019.16	不适用	335,259,844.36

		资产组			
重庆华健友方医院有限公司	包含直接归属于长期资产组的固定资产、无形资产、长期待摊费用、其他非流动资产、商誉	重庆华健友方医院有限公司的业务存在活跃市场,可以带来独立的现金流,可将其认定为一个单独的资产组	74,586,254.59	不适用	110,776,094.07
深圳圣诺医疗设备股份有限公司	包含直接归属于长期资产组的固定资产、无形资产、长期待摊费用、商誉	深圳圣诺医疗设备股份有限公司的业务存在活跃市场,可以带来独立的现金流,可将其认定为一个单独的资产组	44,145,596.88	不适用	217,909,782.65
河北爱里科森医疗科技有限公司	包含直接归属于长期资产组的固定资产、无形资产、商誉	河北爱里科森医疗科技有限公司的业务存在活跃市场,可以带来独立的现金流,可将其认定为一个单独的资产组	28,841,374.33	不适用	7,425,281.64

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）基本假设

1. 公开市场假设

公开市场假设是对资产拟进入的市场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。公开市场假设以资产在市场上可以公开买卖为基础。

2. 资产按现有用途使用假设

资产按现有用途使用假设是对资产拟进入市场条件以及资产在这样的市场条件下的资产使用用途状态的一种假定。首先假定被评估范围内资产正处于使用状态,其次假定按目前的用途和使用方式还将继续使用下去,没有考虑资产用途转换或者最佳利用条件。

3. 企业持续经营假设

企业持续经营假设是假设被评估对象企业在现有的资产资源条件下,在可预见的未来经营期限内,其生产经营业务可以合法地按其现状持续经营下去,其经营状况不会发生重大不利变化。

（二）一般假设

1. 本次评估假设评估基准日后评估对象企业所在国家现行有关法律、宏观经济、金融以及产业政策等外部经济环境不会发生不可预见的重大不利变化，亦无其他人力不可抗拒及不可预见因素造成的重大影响。

2. 本次评估没有考虑评估对象资产组及其资产将来可能承担的抵押、担保事宜，以及特殊的交易方式可能追加付出的价格等对其评估价值的影响。

3. 假设评估对象所在地所处的社会经济环境以及所执行的税赋、税率等财税政策无重大变化，信贷政策、利率、汇率等金融政策基本稳定。

4. 假设委托人、评估对象企业管理层提供的资料真实、完整、可靠，不存在应提供未提供、资产评估师已履行必要评估程序后仍无法获知的其他可能影响评估结论的瑕疵事项、或有事项。

（三）收益法评估假设

1. 评估对象企业目前及未来的管理层合法合规、勤勉尽职地履行其经营管理职能，不会出现严重影响企业发展或损害股东利益情形，并继续保持现有的经营管理模式和管理水平。

2. 未来预测期内评估对象企业核心管理人员和技术人员队伍相对稳定，不会出现影响企业经营发展和收益实现的重大变动事项。

3. 被评估对象企业于评估基准日后采用的会计政策和编写本评估报告时所采用的会计政策在重要性方面保持一致。

4. 假设评估基准日后评估对象资产组的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出。

5. 假设评估对象企业各项资质证书到期后可以顺利续期。

6. 评估对象企业与多个医疗机构建立了合作关系，本次评估假设评估对象企业在合同到期后继续按照目前的经营模式对合作科室进行管理。

7. 评估对象企业目前的生产经营场所系租赁取得，本次评估假设该租赁合同到期后，评估对象企业能按租赁合同的约定条件获得续签继续使用，或届时能以市场租金价格水平获取类似条件和规模的经营场所。

8. 《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告2020年第23号）：自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业。评估对象企业符合上述条件，享受西部大开发企业所得税优惠政策（享受15%的所得税优惠税率）。假设评估对象企业而未来能够持续享受该企业所得税优惠政策至2030年12月31日，之后企业所得税税率恢复到25%。

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
四川友谊医院有限责任公司	828,176,063.69	276,058,687.90	1,104,234,751.59	157,966,911.26	1,262,201,662.85
玛西普医学科技发展(深圳)有限公司	946,904,938.30		946,904,938.30	69,926,105.01	1,016,831,043.31
苏州广慈肿瘤医院有限公司	335,259,844.36		335,259,844.36	60,155,019.16	395,414,863.52
重庆华健友方医院有限公司	110,776,094.07	106,431,933.52	217,208,027.59	74,586,254.59	291,794,282.18
深圳圣诺医疗设	217,909,782.65		217,909,782.65	44,145,596.88	262,055,379.53

备股份有限公司					
河北爱里科森医疗科技有限公司	7,425,281.64		7,425,281.64	28,841,374.33	36,266,655.97

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
四川友谊医院有限责任公司	5年（即2023年-2027年），后续为稳定期	4.87%~13.94%	3.77%~7.08%	1,403.63万~2,514.36万	2028年~永续年度	0%	5.69%	2,456.49万	12.95%	18,800万元
玛西普医学科技发展（深圳）有限公司	5年（即2023年-2027年），后续为稳定期	1.84%~3.02%	17.02%~20.02%	1,040.18万~1,284.91万	2028年~永续年度	0%	21.56%	1,377.45	11.30%	7,000万元
苏州广慈肿瘤医院有限公司	5年（即2023年-2027年），后续为稳定期	1.98%~6.72%	12.94%~13.73%	5,253.75万~6,275.51万	2028年~永续年度	0%	13.41%	6,248.75	14.50%	62,200万元
重庆华健友方医院有限公司	23.29年（即2023年-2046年4月）	-8.78%~4.44%	10.9%~12.65%	735.33万~800.07万	2028年~2046年	0%	10.90%	735.33	12.70%	7,480万元
深圳圣诺医疗设备股份有限公司	5年（即2023年-2027年），后续为稳定期	5.97%~19.36%	7.59%~14.13%	1553.97万~4,174.10万	2028年~永续年度	0%	14.13%	4,152.49	11.30%	31,000万元
河北爱里科森	5年（即	5.45%~90.48%	46.46%~53.62%	426.83万	2028年~永续年	0%	46.46%	536.31	13.48%	4,140万元

医疗科 技有限 公司	2023 年 -2027 年）， 后续为 稳定期			~536.31 万	度					
------------------	--------------------------------------	--	--	--------------	---	--	--	--	--	--

预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致	是
	2021 年时点 友谊医院收入增长率 5.14%~10.58% 玛西普收入增长率 0.62%~152.67% 广慈医院收入增长率 3.74%~7.15% 友方医院收入增长率 0.44%~14.45%
预测期利润率是否与以前期间不一致	是
	2021 年时点 友谊医院利润率 21.24%~23.52% 玛西普利润率 22.82%~35.67% 广慈医院净利润 13.01%~16.14% 友方医院利润率 27.93%~31.81%
预测期净利润是否与以前期间不一致	是
	2021 年时点 友谊医院净利润 8,468.75 万~12,891.26 万 玛西普净利润 1,751.86 万~2,890.12 万 广慈医院净利润 4,803.63 万~7,459.40 万 友方医院净利润 2,410.64 万~3,000.56 万
稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致	否
	2021 年时点 友谊医院收入增长率 0 玛西普收入增长率 0 广慈医院收入增长率 0 友方医院收入增长率 0
稳定期利润率是否与以前期间不一致	是
	2021 年时点 友谊医院利润率 22.64% 玛西普利润率 35.23% 广慈医院利润率 16.09% 友方医院利润率 31.44%
稳定期净利润是否与以前期间不一致	是
	2021 年时点 友谊医院净利润 10,945.03 万 玛西普净利润 2,883.48 万 广慈医院净利润 7,436.49 万 友方医院净利润 2,965.5 万
折现率是否与以前期间不一致	是
	2021 年时点 友谊医院折现率预测期 12.37%、永续期 14.02% 玛西普折现率 13.44% 广慈医院折现率 14.68% 友方医院折现率 12.26%~14.02%

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
四川友谊医院有限责任公司	1,262,201,662.85	188,000,000.00	1,074,201,662.85	805,651,247.14	375,743,499.42	429,907,747.72
玛西普医学科技发展(深圳)有限公司	1,016,831,043.31	70,000,000.00	946,831,043.31	946,831,043.31	803,626,421.76	143,204,621.55
苏州广慈肿瘤医院有限公司	395,414,863.52	622,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
重庆华健友方医院有限公司	291,794,282.18	74,800,000.00	216,994,282.18	110,667,083.91	15,993,139.34	94,673,944.57
深圳圣诺医疗设备股份有限公司	262,055,379.53	310,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
河北爱里科森医疗科技有限公司	36,266,655.97	41,400,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

注：玛西普医学科技发展(深圳)有限公司、重庆华健友方医院有限公司的商誉减值率分别为 99.99%、99.90%，公司基于谨慎性原则全额计提商誉减值：其中玛西普医学科技发展(深圳)有限公司本年计提商誉减值 143,278,516.54 元，重庆华健友方医院有限公司本年计提商誉减值 94,782,954.73 元。

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
四川友谊医院有限责任公司	四川友谊医院有限责任公司	828,176,063.69	375,743,499.42	429,907,747.72	否		
玛西普医学科技发展(深圳)有限公司	玛西普医学科技发展(深圳)有限公司	946,904,938.30	803,626,421.76	143,204,621.55	否		
重庆华健友方医院有限	重庆华健友方医院有限	110,776,094.07	15,993,139.34	94,673,944.57	否		

公司	公司						
----	----	--	--	--	--	--	--

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
重庆华健友方医院有限公司	重庆华健友方医院有限公司	110,776,094.07	15,993,139.34	94,673,944.57	2020	否	
玛西普医学科技发展(深圳)有限公司	玛西普医学科技发展(深圳)有限公司	946,904,938.30	803,626,421.76	143,204,621.55	2021	是	

八、未入账资产

☐ 适用 ☒ 不适用