

公司代码：600568

公司简称：*ST 中珠

中珠医疗控股股份有限公司

2020 年度商誉减值测试报告

请年审会计师对该报告中公司填报的内容核实并确认。

年审会计师是否已核实确认：是 否

年审会计师姓名：程银春、张旭东

会计师事务所名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

一、是否进行减值测试

是 否

注：如选是请继续填写后续内容。

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
中珠医疗控股股份有限公司收购桂南医院 60%股权所形成的商誉相关的资产组	上海立信资产评估有限公司	陈欣然、黄雪慧	信资评报字【2021】第 090015 号	资产组可收回金额	40,300.00 万元
中珠医疗控股股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试所涉及的深圳市一体医疗科技有限公司相关资产组	上海立信资产评估有限公司	陈欣然、黄雪慧	信资评报字【2021】第 090014 号	可收回价值	68,315.29 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
中珠医疗控股股份有限公司收购桂南医院60%股权所形成的商誉相关的资产组	不存在减值迹象	正常经营，业绩达预期，经测试未减值	否	无	未减值不适用	无
中珠医疗控股股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试所涉及的深圳市一体医疗科技有限公司相关资产组	不存在减值迹象	2020年不存在进一步减值迹象	否	无	未减值不适用	无

四、商誉分摊情况

单位：万元 币种：人民币

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
收购广西玉林市桂南医院有限公司60%股权所形成的商誉有关的资产组	单一资产组	扣除不应纳入资产组的单独资产及负债，能够独立产生现金流量	12,795.58	不适用	25,356.01
收购深圳市一体医疗科技有限公司100%股权所形成的商誉有关的资产组	单一资产组	扣除不应纳入资产组的单独资产及负债，能够独立产生现金流量	61,887.81	不适用	136,462.80

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

按上述表格填写前会计期间资产组或资产组组合构成（如有差异）。

（一）变更前

单位：元 币种：人民币

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
不适用					

五、商誉减值测试过程

（一）重要假设及其理由

桂南医院假设：

1. 一般性假设

- （1）资产组所在的行业保持稳定发展态势，所遵循的国家和地方的现行法律、法规、制度及社会政治和经济政策与现时无重大变化；
- （2）资产组以目前的规模或目前资产决定的融资能力可达到的规模，按持续经营原则继续经营原有产品或类似产品，不考虑新增资本规模带来的收益；
- （3）资产组所在企业与国内外合作伙伴关系及其相互利益无重大变化；
- （4）国家现行的有关贷款利率、汇率、税赋基准及税率，以及政策性收费等不发生重大变化；
- （5）评估结论依据的是委托人及资产组所在企业提供的资料，假设委托人及资产组所在企业提供的资料是客观合理、真实、合法、完整的，委估资产产权清晰；
- （6）无其他人力不可抗拒及不可预见因素造成的重大不利影响。

2. 针对性假设

- （1）资产组在评估基准日后不改变用途，仍持续使用；
- （2）资产组所在企业的现有和未来经营者是负责的，能稳步推进企业的发展计划，尽力实现预计的经营态势；
- （3）资产组所在企业遵守国家相关法律和法规，不会出现影响企业发展和收益实现的重大违规事项；
- （4）资产组所在企业提供的历年财务资料所采用的会计政策和进行收益预测时所采用的会计政策与会计核算方法在重要方面基本一致；
- （5）资产组在评估目的实现后，仍将按照现有的经营模式持续经营，继续经营原有产品或类似产品，供销模式、与关联企业的利益分配等运营状况均保持不变；

(6) 每年收入和支出现金流均发生于年末；

(7) 资产组所在企业能够根据经营需要筹措到所需资金，不会因融资事宜影响企业正常经营；

(8) (8) 根据 2020 年 4 月财政部、税务总局和国家发展改革委发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，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。根据被评公司的现有状况判断，企业能够持续满足享受西部大开发企业所得税优惠政策，故本次评估假设至 2030 年 12 月 31 日企业所得税为 15%，2031 年及以后企业所得税为 25%。

根据资产评估的要求，认定这些假设在评估基准日时成立，当未来经济环境发生较大变化，将不承担由于假设条件改变而推导出不同评估结论的责任。

一体医疗假设：

(一) 基本假设

1. 持续经营假设

即假定委估的资产组在评估目的实现后，仍将按照原来的使用目的、使用方式，持续地使用下去，继续生产原有产品或类似产品。资产组所在企业的供销模式、与关联企业的利益分配等运营状况均保持不变。

2. 公开市场假设

即假定资产可以在充分竞争的市场上自由买卖，其价格高低取决于一定市场的供给状况下独立的买卖双方对资产的价值判断。

公开市场是指一个有众多买者和卖者的充分竞争的市场。在这个市场上，买者和卖者的地位是平等的，彼此都有获得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，而非强制或不受限制的条件下进行的。

3. 交易假设

任何资产的价值来源均离不开交易，不论委估资产组在与评估目的相关的经济行为中是否涉及交易，我们均假定评估对象处于交易过程中，评估师根据待评估资产组的交易条件等模拟市场进行估价。

(二) 一般假设

1. 企业所在的行业保持稳定发展态势，所遵循的国家和地方的现行法律、法规、制度及社会政治和经济政策与现时无重大变化；
2. 不考虑通货膨胀对评估结果的影响；
3. 利率、汇率保持为目前的水平，无重大变化；
4. 无其他人力不可抗拒及不可预见因素造成的重大不利影响。

(三) 特定假设

1. 委估资产组在评估基准日后不改变用途，仍持续使用；
2. 委估资产组在评估目的实现后，仍将按照现有的经营模式持续经营，继续经营原有产品或类似产品，资产组所在企业的供销模式、与关联企业的利益分配等运营状况均保持不变。

根据资产评估的要求，认定这些假设在评估基准日时成立，当未来经济环境发生较大变化，将不承担由于假设条件改变而推导出不同评估结论的责任。

(二) 整体资产组或资产组组合账面价值

单位：元 币种：人民币

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
中珠医疗控股股份有限公司收购桂南医院 60% 股权所形成的商誉相关的资产组	15,213.61	10,142.40	25,356.01	12,795.58	38,151.59
中珠医疗控股股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试所涉及的深圳市一体医疗科技有限公司相关资产组	136,462.80	0	136,462.80	61,887.81	198,350.61

(三) 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 币种：人民币

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
中珠医疗控股股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试所涉及的深圳市一体医疗科技有限公司相关资产组	第二层次	评估报告	69,709.48	1,394.19	68,315.29

前述信息是否与以前期间不一致

□是 √否

2. 预计未来现金净流量的现值

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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
中珠医疗控股股份有限公司收购桂南医院 60%股权所形成的商誉相关的资产组	2021-2025 年	8.80%	16.52%	4,363.53	2026 年及以后年度	0%	17.57%	5,622.81	12.20%	40,300.00
		6.97%	17.46%	4,933.43						
		5.17%	17.78%	5,283.06						
		4.08%	17.77%	5,494.00						
		3.49%	17.57%	5,622.81						

预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致	√是 □否
预测期利润率是否与以前期间不一致	√是 □否

预测期净利润是否与以前期间不一致	√是 □否
稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致	√是 □否
稳定期利润率是否与以前期间不一致	√是 □否
稳定期净利润是否与以前期间不一致	√是 □否
折现率是否与以前期间不一致	√是 □否

(四) 商誉减值损失的计算

单位：元 币种：人民币

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
中珠医疗控股股份有限公司收购桂南医院 60%股权所形成的商誉相关的资产组	38,151.59	40,300.00	0	0	0	0
中珠医疗控股股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试所涉及的深圳市一体医疗科技有限公司相关资产组	198,350.61	68,315.29	130,035.32	130,035.32	130,972.18	0

六、未实现盈利预测的标的情况

单位：元 币种：人民币

标的名称	对应资产组	商誉原值	已计提商誉减值	本年商誉减值损	是否存在业绩	是否完成业绩	备注
------	-------	------	---------	---------	--------	--------	----

			准备	失金额	承诺	承诺	
本期不适用							

七、年度业绩曾下滑 50%以上的标的情况

单位：元 币种：人民币

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	首次业绩下滑 50%以上的年度	下滑趋势是否已扭转	备注
深圳市一体医疗科技有限公司	收购深圳市一体医疗科技有限公司 100%股权所形成的商誉有关的资产组	136,462.80	130,972.18	0	2018 年	是	

八、未入账资产

是 否

资产名称	资产类型	资产寿命	未入账原因
无			