

公司代码：000150

公司简称：宜华健康

宜华健康医疗股份有限公司

2020 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
余干仁和医院有限公司与合并商誉相关资产组	众联资产评估有限公司	胡传清 叶磊	众联评报字(2021)第 1156 号	可回收价值	评估金额: 37,800.65 万元
达孜慈恒医疗投资有限公司与合并商誉相关资产组	众联资产评估有限公司	胡传清 叶磊	众联评报字(2021)第 1156 号	可回收价值	评估金额: 36,272.59 万元
达孜慈虹医院管理服务服务有限公司与合并商誉相关资产组	众联资产评估有限公司	胡传清 叶磊	众联评报字(2021)第 1156 号	可回收价值	评估金额: 5,125.15 万元
江阴百意中医医院有限公司与合并商誉相关资产组	众联资产评估有限公司	胡传清 叶磊	众联评报字(2021)第 1156 号	可回收价值	评估金额: 14,433.2 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
余干仁和医院有限公司与合并商誉相关资产组	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
达孜慈恒医疗投资有限公司与合并商誉相关资产组	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
达孜慈虹医院管理服务服务有限公司与合并商誉相关资产组	其他减值迹象		是		专项评估报告	
江阴百意中医医院有限公司与合	其他减值迹象		是		专项评估报告	

并商誉相关资产组					
----------	--	--	--	--	--

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
余干仁和医院有限公司与合并商誉相关资产组	与合并商誉相关的资产组与经营直接相关的长期资产	资产组可以独立产生现金流	13,578.47	商誉由该单个资产组产生,不需要分摊	14,167.49
达孜慈恒医疗投资有限公司与合并商誉相关资产组	与合并商誉相关的资产组与经营直接相关的长期资产	资产组可以独立产生现金流	1,001.86	商誉由该单个资产组产生,不需要分摊	20,677.12
达孜慈虹医院管理服务有限公司与合并商誉相关资产组	与合并商誉相关的资产组与经营直接相关的长期资产	资产组可以独立产生现金流	303.38	商誉由该单个资产组产生,不需要分摊	5,665.29
江阴百意中医医院有限公司与合并商誉相关资产组	与合并商誉相关的资产组与经营直接相关的长期资产	资产组可以独立产生现金流	1,826.21	商誉由该单个资产组产生,不需要分摊	9,464.21

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. 一般假设

- (1) 各医疗业务资产组在经营中所需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) 各医疗业务资产组将保持持续经营,并在经营方式上与现时保持一致;
- (3) 国家现行的税赋基准及税率,税收优惠政策、银行信贷利率以及其他政策性收费等不发生重大变化;
- (4) 假设相关单位提供的资料真实;
- (5) 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. 特殊假设

- (1) 各医疗业务资产组的技术队伍及其高级管理人员保持相对稳定,不会发生重大的核心专业人员流失问题;
- (2) 各医疗业务资产组各经营主体现有和未来经营者是负责的,且公司管理层能稳步推进公司的发展计划,保持良好的经营态势;
- (3) 各医疗业务资产组未来经营者遵守国家相关法律和法规,不会出现影响公司发展和收益实现的重大违规事项;
- (4) 各医疗业务资产组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) 各医疗业务资产组将不会遇到重大的销售款回收的问题(即坏账情况)。
- (6) 假设销售款的回收时间与方式在未来各年保持正常水平。
- (7) 假设经营期限内每年的收入支出均匀发生;
- (8) 在未来的经营期内,评估对象的营业和管理等各项期间费用不会在现有基础上发生大幅的变化,仍将保持其最近几年的变化趋势持续,并随经营规模的变化而同步变动。
- (9) 假设现有的规模不扩张的情况下,以各医疗业务资产组现有的生产场地及生产线,在现有规模及现有产品的基础上正常经营进行预测(未考虑公司可能在未来筹建的其他生产基地带来的扩张效益及新产品的收益)。
- (10) 假设国家未来实施的调控政策对各医疗业务资产组的生产经营冲击不会太大,且市场格局维持在目前状况水平。

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	归属于少数股东的	全部商誉账面价值	资产组或资产组组	包含商誉的资产组
-------	----------	----------	----------	----------	----------

	的商誉账面价值	商誉账面价值		合内其他资产账面价值	或资产组组合账面价值
余干仁和医院有限公司与合并商誉相关资产组	14,167.49	9,444.99	23,612.48	13,578.47	37,190.95
达孜慈恒医疗投资有限公司与合并商誉相关资产组	20,677.12	13,784.74	34,461.86	1,001.86	35,463.72
达孜慈虹医院管理服务服务有限公司与合并商誉相关资产组	4,521.81	1,937.92	6,459.73	303.38	6,763.11
江阴百意中医医院有限公司与合并商誉相关资产组	7,610.34	7,311.90	14,922.24	1,826.21	16,748.45

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
余干仁和医院有限公司与合并商誉相关资产组	2021-2025	6.19%	41%	4000万-5500万	2025年以后	无	40%	5000万-5500万	13.20%	评估金额：37,800.65万元
达孜慈恒医疗投资有限公司与合并商誉相关资产组	2021-2025	6.43%	46%	3500万-5500万	2025年以后	无	46%	5000万-6000万	13.20%	评估金额：36,272.59万元
达孜慈虹医院管理服务服务有限公司与合并商誉相关资产组	2021-2025	7.31%	34%	400万-850万	2025年以后	无	35%	700万-800万	13.20%	评估金额：5,125.15万元
江阴百意中医医院有限公司与合并商誉相关资产组	2021-2025	9.60%	52%	800万-2200万	2025年以后	无	54%	2000万-3000万	13.20%	评估金额：14,433.2万元
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致						是 考虑公司实际经营情况及市场地位和竞争力，结合公司历史				

	复合增长率情况
预测期利润率是否与以前期间不一致	是 考虑同行业公司毛利率水平，结合公司实际经营情况及市场地位和竞争力
预测期净利润是否与以前期间不一致	是 考虑同行业公司毛利率水平，结合公司实际经营情况及市场地位和竞争力
稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致	是 预测期假设处于稳定经营状态
稳定期利润率是否与以前期间不一致	是 考虑同行业公司毛利率水平，结合公司实际经营情况及市场地位和竞争力
稳定期净利润是否与以前期间不一致	是 考虑同行业公司毛利率水平，结合公司实际经营情况及市场地位和竞争力
折现率是否与以前期间不一致	是 能够反映该资产组特定风险的税前折现率

其他说明

√ 适用 □ 不适用

注：预测期营业收入增长率为预测期内收入复合增长率，预测期利润率为预测期内毛利率，预测期净利润为预测期内平均净利润金额。稳定期利润率为稳定期毛利率。

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
达孜慈虹医院管理服务公司与合并商誉相关资产组	8,396.65	5,125.15	3,271.50	2,290.05	1,143.48	1,146.57
江阴百意中医医院有限公司与合并商誉相关资产组	20,227.96	14,433.20	5,794.76	2,955.33	1,774.55	1,180.78

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	本年商誉减值	是否存在业绩	是否完成业绩	备注
------	-------	------	--------	--------	--------	--------	----

			值准备	损失金额	承诺	承诺	
昆山昆海医院有限公司	达孜慈虹医院管理服务有限公司与合并商誉相关资产组	5,665.29	1,143.48	1,146.57	是	否	
江阴百意中医医院有限公司	江阴百意中医医院有限公司与合并商誉相关资产组	9,464.21	1,774.55	1,180.78	是	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
达孜赛勒康医疗投资管理有限公司	达孜赛勒康医疗投资管理有限公司与合并商誉相关资产组	64,357.12	64,357.12		2019	是	
亲和源集团有限公司	亲和源集团有限公司与合并商誉相关资产组	30,341.29	30,025.78		2019	是	
昆山昆海医院有限公司	达孜慈虹医院管理服务有限公司与合并商誉相关资产组	5,665.29	1,143.48	1,146.57	2019	是	
江阴百意中医医院有限公司	江阴百意中医医院有限公司与合并商誉相关资产组	9,464.21	1,774.55	1,180.78	2019	是	

八、未入账资产

适用 不适用

宜华健康医疗股份有限公司

法定代表人：陈奕民

二〇二一年四月二十七日