

关于四川友谊医院有限责任公司
2021年12月31日股东权益价值减值测试报告的审核报告

索引	页码
减值测试报告的审核报告	
-资产重组注入资产补偿期满减值测试报告	1-3



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No. 8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

减值测试审核报告

XYZH/2022GZAA30143

盈康生命科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了盈康生命科技股份有限公司（以下简称“盈康生命”）编制的《资产重组注入资产补偿期满减值测试报告》（以下简称“减值测试报告”）。

一、管理层的责任

按照《上市公司重大资产重组管理办法》的有关规定及盈康生命与各重组方签署的《盈利预测补偿协议》及其补充协议的要求编制减值测试报告，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是盈康生命管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作以对减值测试报告是否不存在重大错报获取合理保证。在执行审核工作的过程中，我们实施了检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的审核程序。

我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为，盈康生命管理层编制的减值测试报告已经按照中国证券监督管理委员会颁布的《上市公司重大资产重组管理办法》的有关规定及贵公司与各重组方签署的《股权转让协议》的要求编制，在所有重大方面公允反映了注入资产减值测试的结论。

本审核报告仅供盈康生命2021年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二二年四月二十七日

资产重组注入资产补偿期满减值测试报告

按照中国证券监督管理委员会颁布的《上市公司重大资产重组管理办法》的有关规定，盈康生命科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）编制了《关于资产重组注入资产补偿期满减值测试报告》（以下简称“减值测试报告”）。本公司保证减值测试报告的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、资产重组的基本情况

根据公司2018年6月22日召开的2018年第四届董事会第十四次（临时）会议决议和2018年6月23日召开的2018年第三次临时股东大会通过的《关于现金收购四川友谊医院有限责任公司25%股权暨关联交易的议案》，公司子公司玛西普医学科技发展（深圳）有限公司（以下简称“玛西普”）以470,000,000.00元购入四川友谊医院有限责任公司（以下简称友谊医院）25%股权。

二、注入资产业绩承诺情况

1、根据2018年6月22日玛西普与刘天尧、寿宁广梧人和投资合伙企业（有限合伙）签订的《关于四川友谊医院有限责任公司股权转让协议》，刘天尧承诺：友谊医院在2018年、2019年、2020年经审计的合并报表扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润（包括友谊医院以其自有资金或银行借款对外投资产生的收益等）总额分别不低于10,501.04万元、12,491.36万元、16,915.34万元，三年承诺实现税后净利润总额不低于39,907.74万元。

若友谊医院在业绩补偿期间的实际净利润总额不足预测净利润总额，就每个会计年度内本次交易的标的资产，即友谊医院25%股权对应的实际净利润总额与标的资产对应的预测净利润总额的差额部分，刘天尧应于该年度标的资产专项审计报告出具后1个月内向玛西普以现金进行补偿。

在承诺期内，业绩承诺方应向公司逐年进行补偿；如友谊医院在利润承诺期内当期实际净利润小于当期承诺净利润，则业绩承诺方应按以下列方式向公司进行补偿，具体补偿方式如下：

在业绩补偿期间的2018年及2019年，如果标的资产截至当期期末累积实际净利润总额低于截至当期期末累积预测净利润总额，刘天尧同意以现金向玛西普进行补偿。补偿的金额按以下公式进行确认：

当期应补偿金额=标的资产截至当期期末累积承诺净利润金额-标的资产截至当期期末累积实际净利润金额-截至当年年末累积已补偿金额

在业绩补偿期间的 2020 年，标的资产截至当年年末累积实际净利润金额超过截至当年年末累计承诺净利润金额的 90%、但不足 100%时，补偿的金额按以下公式进行确认：

当期应补偿金额=标的资产截至当期期末累积承诺净利润金额-标的资产截至当期期末累积实际净利润金额-截至当年年末累积已补偿金额

在业绩补偿期间的 2020 年，标的资产截至当年年末累积实际净利润金额未超过截至当年年末累积承诺金额的 90%时，业绩承诺方以现金向受让方进行补偿，补偿的金额按以下公式进行确定：

当期应补偿金额=(标的资产截至当期期末累积承诺净利润金额-标的资产截至当期期末累积实际净利润金额)÷补偿期限内各年标的资产对应的承诺净利润总和×交易总价款-累积已补偿金额。在逐年补偿的情况下，已经补偿的金额不冲回。

上市公司聘请具有证券期货业务资格的会计师事务所对友谊医院进行减值测试后出具《减值测试报告》，若标的资产期末减值额>业绩承诺期限内已补偿金额总数，则刘天尧应对玛西普进行另行补偿，具体补偿金额如下：

标的资产减值补偿金额=标的资产期末减值额-业绩承诺期限内已补偿金额总数

2、根据公司于 2021 年 4 月 26 日召开第五届董事会第六次会议和于 2021 年 5 月 20 日召开 2020 年年度股东大会审议通过的《关于收购四川友谊医院有限责任公司 25%股权业绩承诺方延期履行业绩承诺及签署相关补充协议的议案》，经玛西普与业绩承诺方刘天尧沟通协商，双方于 2021 年 4 月 26 日签署《关于四川友谊医院有限责任公司股权转让协议之补充协议》，补充协议约定：将原 2020 年度的业绩承诺变更至 2021 年度履行，即原业绩承诺变更为友谊医院 2018 年度、2019 年度及 2021 年度经审计的净利润分别不低于 10,501.04 万元、12,491.36 万元、16,915.34 万元，2018 年度、2019 年度及 2021 年度三年承诺实现税后净利润总额不低于 39,907.74 万元。双方同意，《股权转让协议》中涉及业绩补偿期/利润承诺期/业绩承诺期的相关约定应指 2018 年度、2019 年度及 2021 年度；“利润承诺期”减值测试条款、“盈利预测补偿的原则及方式”条款等相关条款中涉及 2020 年的约定均相应变更为 2021 年。

三、减值测试过程

公司履行了以下程序：

1、已充分告知评估公司本次评估的背景、目的等必要信息。

2、谨慎要求评估公司，在不违反其专业标准的前提下，为了保证本次评估结果和北京中同华资产评估有限公司原出具的中同华评报字（2018）第 030100 号《资产评估报告书》的结果可比，需要确保评估假设、评估参数、评估依据等不存在重大不一致。

3、要求评估公司对于以上若存在不确定性或不能确认的事项，需要及时告知并在其

评估报告中充分披露。

4、比对两次评估报告中披露的评估假设、评估参数等是否存在重大不一致。

5、根据相关要求所约定的补偿期满资产减值额的确定方法，即注入资产作价减去期末注入资产的咨询值并扣除补偿期限内注入资产股东增资、减资、接受赠与以及利润分配的影响计算是否发生减值。

四、 测试结论

项目	金额(人民币万元)
注入资产作价	47,000.00
减：注入资产的期末价值评估值	36,261.06
加：补偿期内注入资产股东增资、减资及接受赠与	-
减：补偿期内注入资产已发放现金股利	2,000.00
期末减值额	8,738.94

通过以上工作,我们得到以下结论:

注入资产期末减值额为 8,738.94 万元,小于业绩承诺期限内补偿金额总数 19,342.43 万元,减值无需另行补偿。

盈康生命科技股份有限公司

二〇二二年四月二十七日