

公司代码：300632

公司简称：光莆股份

厦门光莆电子股份有限公司 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
重庆军美医疗美容医院有限公司包含商誉的资产组	厦门乾元资产评估与房地产估价有限责任公司	余作明、郭志鹏	厦乾元评报字（AL2023）第 23039 号	可收回金额	经评估，厦门光莆电子股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的重庆军美医疗美容医院有限公司包含商誉资产组可收回金额为人民币伍佰伍拾贰万叁仟陆佰整（RMB552.36 万元）。本评估结论的有效使用期限为一年，即从 2022 年 12 月 31 日至 2023 年 12 月 30 日止。

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
重庆军美医疗美容医院有限公司包含商誉的资产组	其他减值迹象		是		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

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、交易假设

交易假设是假定所有待评估资产已经处在交易的过程中，评估师根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。交易假设是资产评估得以进行的一个最基本的前提假设。

2、公开市场假设

公开市场假设，是假定在市场上交易的资产，或拟在市场上交易的资产，资产交易双方彼此地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，以便于对资产的功能、用途及其交易价格等作出理智的判断。公开市场假设以资产在市场上可以公开买卖为基础。

3、持续经营假设

资产组相对应的经济体（产权持有人）于评估基准日所具有的经营团队、财务结构、业务模式、市场环境等基础上按照其既有的经营目标持续经营。假设纳入评估范围内资产组对应的实物资产均为原地使用状态。

（二）一般假设：

1、假设评估基准日后，产权持有人及其经营环境所处的政治、经济、社会等宏观环境不发生影响其经营的重大变动。

2、假设评估基准日后产权持有人经营所涉及的汇率、利率、税赋及通货膨胀等因素的变化不对其收益期经营状况产生重大影响（考虑利率在评估基准日至报告日的变化）。

3、假设评估基准日后不发生影响产权持有人经营的不可抗拒、不可预见事件。

4、假设未来收益期内产权持有人所采用的会计政策与评估基准日在重大方面保持一致，具有连续性和可比性。

5、假设产权持有人经营者是负责的，且管理层有能力担当其责任，在未来收益期内产权持有人主要管理人员和技术人员基于评估基准日状况，不发生影响其经营变动的重大变更，管理团队稳定发展，管理制度不发生影响其经营的重大变动。

6、假设委托人和产权持有人提供的资料真实、完整、可靠，不存在应提供而未提供、评估专业人员已履行必要评估程序仍无法获知的其他可能影响评估结论的瑕疵事项、或有事项等。

7、假设产权持有人未来收益期不发生对其经营业绩产生重大影响的诉讼、抵押、担保等事项。

8、除评估基准日政府已经颁布和已经颁布尚未实施的影响产权持有人经营的法律、法规外，假设收益期内与产权持有人经营相关的法律、法规不发生重大变化。

9、假设无其它不可抗力及不可预见因素对企业造成重大不利影响。

（三）特殊假设

1、假设资产组未来收益期现金流入、现金流出为均匀发生，不会出现年度某一时点集中确认收入的情形。

2、假设产权持有人涉及资产组业务相关的经营资质证书、许可等届满可以正常续期。

3、产权持有人所申报的资产不存在产权纠纷及其他经济纠纷事项。

4、产权持有人的生产经营及与生产经营相关的经济行为符合国家法律法规。

5、本次评估不考虑评估基准日后产权持有人发生的对外股权投资项目对其价值的影响。

6、除评估基准日有确切证据表明后期生产能力将发生变动的固定资产投资外，假设产权持有人未来收益期不进行影响其经营的重大固定资产投资活动，企业产品生产能力以评估基准日状况进行估算。

根据资产评估的要求，我们认定这些假设条件在评估基准日时成立。当评估报告日后评估假设发生较大变化时，我们将不承担由于评估假设改变而推导出不同评估结论的责任。

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
重庆军美医疗美容医院有限公司包含商誉的资产组	9,584,466.41	9,208,604.98	18,793,071.39	5,581,835.21	24,374,906.60

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

单位：元

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
重庆军美医疗美容医院有限公司包含商誉的资产组	第二层次	成本法	5,766,100.00	242,500.00	5,523,600.00

前述信息是否与以前期间不一致

是 否

其他说明：

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
重庆军美医疗美容医院有限公司包含商誉的资产组	2023年-2027年	2.77%-4.80%	0.55%-0.86%	3,364,510.84	2028年1月1日-永续	0	0.83%	781,300.00	17.12%	5,501,500.00

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
重庆军美医疗美容医院有限公司包含商誉的资产组	24,374,906.60	5,523,600.00	70,784,817.22	36,100,256.78	26,515,790.37	9,584,466.41

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

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

八、未入账资产

适用 不适用

资产名称	资产类型	资产寿命	未入账原因