

证券代码：000504

证券简称：南华生物

## 南华生物医药股份有限公司 2023 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
城光节能主营业务经营性资产组	北京坤元至诚资产评估有限公司	刘洁, 肖毅	京坤评报字 [2024]0296 号	资产组的可回收价值	资产组的可回收价值为 6,027.00 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
城光节能主营业务经营性资产组	其他减值迹象		是		专项评估报告	京坤评报字 [2024]0296 号
南华生物技术资产组	不存在减值迹象		否		未减值不适用	

### 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
城光（湖南）节能环保服务股份有限公司经营业务资产组	固定资产、无形资产、长期待摊费用	根据相关规定，与商誉减值测试相关的资产组或资产组组合，应当是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合	63,602,898.98	按持股比例分摊	23,152,356.41

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)公平交易假设

公平交易假设是假定评估对象已处于交易过程中，评估师根据评估对象的交易条件等按公平原则模拟市场进行估价。

#### 2)公开市场假设

公开市场假设是假定评估对象处于充分竞争与完善的市场（区域性的、全国性的或国际性的市场）之中，在该市场中，拟交易双方的市场地位彼此平等，彼此都有获得足够市场信息的能力、机会和时间；交易双方的交易行为均是在自愿的、理智的而非强制的或不受限制的条件下去进行的，以便于交易双方对交易标的之功能、用途及其交易价格等作出理智的判断。在充分竞争的市场条件下，交易标的之交换价值受市场机制的制约并由市场行情决定，而并非由个别交易价格决定。

#### 3)持续经营假设

持续经营假设是假定评估对象所涉及的资产按其目前的模式、规模、频率、环境等持续不断地经营。该假设不仅设定了评估对象的存续状态，还设定了评估对象所面临的市场条件或市场环境。

### 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
城光节能主营业务经营性资产组	6,457,895.64	7,701,051.17	14,158,946.81	60,348,937.27	74,507,884.08

### 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) 预计未来现金净流量的现值

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	预计未来现金净流量的现值
城光（湖	2024年-2029	0.92%，-	24%，21%，	7,272,534.06；	2029年及以后	0%	19%	3,903,242.31	12.10%（税前）	60,270,000.00

南华生物医药股份有限公司 2023 年年度报告商誉减值

南) 节能环保服务股份有限公司资产组	年	11.01%, -0.26%, -1.94%, -6.31%, -1.13%	21%, 19%, 18%, 19%	5,304,964.47; 5,049,369.24; 4,386,604.14; 3,691,031.44; 3,903,242.31						
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致					是 随着市场的改变, 公司的业务类别发生了变化, 公司污水处理业务承接的项目规模有变化。					
预测期利润率是否与以前期间不一致					是 主要原因系公司污水处理未来新增业务减少, 导致公司总体收入减少。					
预测期净利润是否与以前期间不一致					是 主要原因系公司污水处理未来新增业务减少, 导致公司总体收入减少。					
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 主要原因系公司污水处理未来新增业务减少导致公司总体收入减少。					
稳定期净利润是否与以前期间不一致					是 主要原因系公司污水处理未来新增业务减少导致公司总体收入减少。					
折现率是否与以前期间不一致					是 无风险收益率 (Rf) 由 3.9268% 调到了 3.02%, 超额风险收益率 (Rf-Rm) 由 6.58% 调到了 6.43%, 债权收益率 (Rd) 由 4.3% 调到了 4.2%, 个别风险由 2.5% 调到 2.75%, 综合计算导致今年折现率若有下降。					

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
城光节能主营业务经营性资产组	74,507,884.08	60,270,000.00	50,761,579.50	23,152,356.41	16,694,460.77	6,457,895.64

#### 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
南华和平医院管理(湖南)有限公司	城光节能主营业务经营性资产组	23,152,356.41	16,694,460.77	6,457,895.64	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

## 八、未入账资产

适用 不适用