

江苏常宝钢管股份有限公司

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
什邡第二医院有限责任公司	江苏中企华中天资产评估有限公司	张淋、宋蕴中	苏中资评报字（2021）第 2006 号	可回收价值	19,100.00 万元
山东瑞高投资有限公司	江苏中企华中天资产评估有限公司	张淋、宋蕴中	苏中资评报字（2021）第 2005 号	可回收价值	40,100.00 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
什邡第二医院有限责任公司	现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉时的预期，特别是被收购方未实现承诺的业绩		是		专项评估报告	
山东瑞高投资有限公司	现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉时的预期，特别是被收购方未实现承诺的业绩		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
什邡第二医院有限责任公司	固定资产、无形资产、在建工程	收益法	115,615,426.58		99,855,368.70
山东瑞高投资有限公司	单县东大医院有限公司资产组合（包括固定资产、无形资产、长期待摊费用）	收益法	175,249,746.67		303,597,572.25

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

本资产评估报告分析估算采用的假设条件如下：

一般假设

假设国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；

针对评估基准日资产的实际状况，假设企业持续经营；

假设和商誉及相关资产组所在单位相关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等评估基准日后不发生重大变化；

假设评估基准日后商誉及相关资产组所在单位的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务；

除非另有说明，假设公司完全遵守所有有关的法律法规；

假设评估基准日后无不可抗力及不可预见因素对商誉及相关资产组所在单位造成重大不利影响。

特殊假设

假设评估基准日后商誉及相关资产组所在单位采用的会计政策和编写本资产评估报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致；

假设评估基准日后商誉及相关资产组所在单位在现有管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前保持一致；

假设评估基准日后商誉及相关资产组所在单位的现金流保持目前基本均匀发生的状况；

本资产评估报告评估结论在上述假设条件下在评估基准日时成立，当上述假设条件发生重大变化时，签名资产评估师及本评估机构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。

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
什邡第二医院有限责任公司	99,855,368.70		99,855,368.70	115,615,426.58	234,355,672.21

山东瑞高投资有限 公司	303,597,572.25	122,632,302.06	426,229,874.31	175,249,746.67	628,313,252.24
----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

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	预计未来现金流量净流量的现值
什邡第二医院有限责任公司	2021年-2025年	21.50%	15.76%	113,928,304.01	2025年后至未来永续年限	0.00%	14.27%	21,079,011.26	11.28%	191,000,000.00
山东瑞高投资有限公司	2021年-2025年	28.17%	10.93%	192,176,411.91	2025年后至未来永续年限	0.00%	11.55%	44,985,298.97	11.27%	401,000,000.00
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致					是 根据最新情况进行了调整。					
预测期利润率是否与以前期间不一致					是 根据最新情况进行了调整。					
预测期净利润是否与以前期间不一致					是 根据最新情况进行了调整。					
稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致					是 根据最新情况进行了调整。					
稳定期利润率是否与以前期间不一致					是 根据最新情况进行了调整。					
稳定期净利润是否与以前期间不一致					是 根据最新情况进行了调整。					
折现率是否与以前期间不一致					是 根据最新情况进行了调整。					

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
-------	--------------------	-------	----------	-----------------	----------------	-----------

什邡第二医院 有限责任公司	234,355,672.21	191,000,000.00	-43,355,672.21	-43,355,672.21	0.00	-43,355,672.21
山东瑞高投资 有限公司	628,313,252.24	401,000,000.00	-227,313,252.24	-161,912,047.18	0.00	-161,912,047.18

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
什邡第二医院有限责任公司	什邡第二医院有限责任公司资产组合（包括固定资产、无形资产）	99,855,368.70	0.00	-43,355,672.21	是	否	没有完成业绩承诺的，触发业绩补偿条款。
山东瑞高投资有限公司	单县东大医院有限公司资产组合（包括固定资产、无形资产、长期待摊费用）	303,597,572.25	0.00	-161,912,047.18	是	否	没有完成业绩承诺的，触发业绩补偿条款。

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
什邡第二医院有限责任公司	什邡第二医院有限责任公司资产组合（包括固定资产、无形资产）	99,855,368.70	0.00	-43,355,672.21		是	
山东瑞高投资有限公司	单县东大医院有限公司资产组合（包括固定资产、无形资产、长期待摊费用）	303,597,572.25	0.00	-161,912,047.18	2020 年	是	

八、未入账资产

 适用 不适用

江苏常宝钢管股份有限公司董事会
2021 年 3 月 9 日