

公司代码：300143

公司简称：盈康生命

盈康生命科技股份有限公司 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
四川友谊医院有限责任公司	深圳市鹏信资产评估土地房地产估价有限公司	罗会兵、罗辉	鹏信资评报字[2021]第 S081 号	可收回金额	104,992.56 万元
玛西普医学科技发展(深圳)有限公司	深圳市鹏信资产评估土地房地产估价有限公司	罗会兵、罗辉	鹏信资评报字[2021]第 S080 号	可收回金额	66,984.10 万元
杭州怡康中医肿瘤医院有限公司	深圳市鹏信资产评估土地房地产估价有限公司	罗会兵、罗辉	鹏信资评报字[2021]第 S085 号	可收回金额	4,597.90 万元
重庆华健友方医院有限公司	深圳市鹏信资产评估土地房地产估价有限公司	罗会兵、罗辉	鹏信资评报字[2021]第 S083 号	可收回金额	26,174.13 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
四川友谊医院有限责任公司	不存在减值迹象		否		专项评估报告	
玛西普医学科技发展(深圳)有限公司	不存在减值迹象		否		专项评估报告	
杭州怡康中医肿瘤医院有限公司	其他减值迹象		是		专项评估报告	
重庆华健友方医院有限公司	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
四川友谊医院有限责任公司	包含直接归属于长期资产组的固定资产、无形资产、长期待摊费用、其他非流动资产、商誉	四川友谊医院有限责任公司的业务存在活跃市场,可以带来独立的现金流,可将其认定为一个单独的资产组	160,453,930.39	不适用	828,176,063.69
玛西普医学科技发展(深圳)有限公司	包含直接归属于长期资产组的固定资产、无形资产、长期待摊费用、其他非流动资产、商誉	玛西普医学科技发展(深圳)有限公司的业务存在活跃市场,可以带来独立的现金流,可将其认定为一个单独的资产组	73,974,838.57	不适用	946,904,938.30
杭州怡康中医肿瘤医院有限公司	包含直接归属于长期资产组的固定资产、无形资产、长期待摊费用、其他非流动资产、商誉	杭州怡康中医肿瘤医院有限公司的业务存在活跃市场,可以带来独立的现金流,可将其认定为一个单独的资产组	45,981,168.59	不适用	33,789,386.28
重庆华健友方医院有限公司	包含直接归属于长期资产组的固定资产、无形资产、长期待摊费用、其他非流动资产、商誉	重庆华健友方医院有限公司的业务存在活跃市场,可以带来独立的现金流,可将其认定为一个单独的资产组	75,892,369.16	不适用	110,776,094.07

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) 评估基准假设

1.交易基准假设

评估对象—资产组生产所需的原辅材料等所有投入和产出的产品或者其他产出均处在正常的市场交易过程中,并依照评估基准日已有的结算条件进行结算。

2.持续经营假设和继续使用基准假设

与评估对象—资产组相对应的经济体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。

与评估对象—资产组相对应的所有资产均按目前的用途和使用的方式、规模、频度、环境等情况继续使用。

3.资产组基准假设

委托人对评估对象—资产组的确认/认定、初始计量及其于评估基准日前的后续计量(若存在)均符合有关会计准则的规定;且委托人/相关人提供的与资产组相关的经营和财务数据与该资产组具有完整、合理和一致的对应关系。

委托人/相关人提供的与资产组相关的预计资产的未来现金流量,是以资产组的当前状况为基础。

(二) 评估条件假设

1.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,与资产组相关的业务所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化;

2.有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用、融资条件等不发生重大变化;

3.无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对企业造成重大不利影响。

4.委托人/相关人所提供的评估所必需资料是真实的、完整的、合法的和有效的。

从与委托人/相关人以外的其他方面所获取的资料能够合理反映相应的市场交易逻辑，或市场交易行情，或市场运行状况，或市场发展趋势等。

5.除资产评估报告中另有陈述、描述和考虑外，评估对象及所有被评估资产的取得、使用、持有等均符合国家法律、法规和规范性文件的规定，即其法律权属是明确的。

6.到期续展假设：与评估对象—资产组配套的各类资质证书等到期后申请续展，并得到批准。

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
四川友谊医院有限责任公司	828,176,063.69	276,058,687.90	1,104,234,751.59	160,453,930.39	1,264,688,681.98
玛西普医学科技发展(深圳)有限公司	946,904,938.30		946,904,938.30	73,974,838.57	1,020,879,776.87
杭州怡康中医肿瘤医院有限公司	33,789,386.28		33,789,386.28	45,981,168.59	79,770,554.87
重庆华健友方医院有限公司	110,776,094.07	106,431,933.52	217,208,027.59	75,892,369.16	293,100,396.75

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
杭州怡康中医肿瘤医院有限公司	第三层次	评估报告	47,237,900.00	1,258,900.00	45,979,000.00

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

采用收益法评估杭州怡康资产组于评估基准日的预计未来现金流量现值为4,000.37万元，采用成本法途径评估杭州怡康资产组于评估基准日的公允价值减去处置费用后的净额为：4,597.90万元。根据《企业会计准则第8号——资产减值》第三章“资产可收回金额的计量”第六条规定：“可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定”。可收回金额最终结果为4,597.90万元。

(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
四川友谊医院有限责任公司	5年(即2021年~2025年), 后续为稳定期	5.80%~15.50%	22.82%~24.42%	7,908.93万~12,634.38万	2026年~永续年度	0%	23.92%	12,635.92万	预测期12.57%、永续期14.25%	104,992.56万
玛西普医学科技发展(深圳)有限公司	5年(即2021年~2025年), 后续为稳定期	6.04%~14.86%	38.76%~40.44%	5,538.85万~8,647.45万	2026年~永续年度	0%	40.77%	8,715.81万	13.30%	66,984.10万
杭州怡康中医肿瘤医院有限公司	5年(即2021年~2025年), 后续为稳定期	6.82%~29.15%	-48.31%~14.37%	-1130.22万~679.21万	2026年~永续年度	0%	13.18%	271.48万	15.58%	4,000.37万
重庆华健友方医院有限公司	26年(即2021年~2046年)	1.75%~26.93%	20.77%~32.52%	1664.93万~3126.23万	2026年~2046年	0%	32.50%	2756.44万	预测期12.22%-12.41%、永续期14.06%	26,174.13万
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致					是					
					2019年时点 友谊医院收入增长率 0.11%~3.5% 玛西普收入增长率 5.88%~12.64% 杭州怡康医院收入增长率 4.71%~108.14% 友方医院收入增长率 1.89%~10.29%					
预测期利润率是否与以前期间不一致					是					
					2019年时点 友谊医院利润率 29.88%~30.68% 玛西普利润率 45.53%~48.61% 杭州怡康医院利润率 -20.85%~7.51% 友方医院利润率 33.65%~36.83%					
预测期净利润是否与以前期间不一致					是					
					2019年时点 友谊医院净利润 7,751万~8,559万 玛西普净利润 6,956万~9,644万 杭州怡康医院净利润 -458.96万~275.31万 友方医院净利润 2521万~2738万					
稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致					是					
					2019年时点 友谊医院收入增长率 0 玛西普收入增长率 0.11% 杭州怡康医院收入增长率 0 友方医院收入增长率 0					
稳定期利润率是否与以前期间不一致					是					
					2019年时点 友谊医院利润率 30.42% 玛西普利润率 45.53% 杭州怡康医院利润率 9.75%					

	友方医院利润率 36.46%
稳定期净利润是否与以前期间不一致	是
	2019 年时点 友谊医院净利润 8,525 万 玛西普净利润 8,896 万 杭州怡康医院净利润 268 万 友方医院净利润 2,707 万
折现率是否与以前期间不一致	是
	2019 年时点 友谊医院折现率 15.56% 玛西普折现率 13.47%~15.26% 杭州怡康医院折现率 10.77%~11.37% 友方医院折现率 12.14%~13.76%

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
四川友谊医院有限责任公司	1,264,688,681.98	1,049,925,600.00	214,763,081.98	161,072,311.49	375,743,499.42	
玛西普医学科技发展(深圳)有限公司	1,020,879,776.87	669,841,000.00	351,038,776.87	351,038,776.87	352,479,429.89	
杭州怡康中医肿瘤医院有限公司	79,770,554.87	45,979,000.00	33,791,554.87	33,791,554.87	22,359,777.83	11,429,608.45
重庆华健友方医院有限公司	293,100,396.75	261,741,300.00	31,359,096.75	15,993,139.34	3,792,054.08	12,201,085.26

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
四川友谊医院有限责任公司	四川友谊医院有限责任公司	828,176,063.69	375,743,499.42		是	否	75%部分业绩承诺已完成, 25%部分未完成
玛西普医学科技发展(深圳)有限公司	玛西普医学科技发展(深圳)有限公司	946,904,938.30	352,479,429.89		否		
杭州怡康中医肿瘤医院有限公司	杭州怡康中医肿瘤医院有限公司	33,789,386.28	22,359,777.83	11,429,608.45	否		
重庆华健友	重庆华健友	110,776,094.07	3,792,054.08	12,201,082.18	是	否	

方医院有限公司	方医院有限公司						
---------	---------	--	--	--	--	--	--

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
杭州怡康中医肿瘤医院有限公司	杭州怡康中医肿瘤医院有限公司	33,789,386.28	22,359,777.83	11,429,608.45	2018	否	
重庆华健友方医院有限公司	重庆华健友方医院有限公司	110,776,094.07	3,792,054.08	12,201,082.18	2020	否	

八、未入账资产

☐ 适用 ☒ 不适用