



证券代码：300109

证券简称：新开源

博爱新开源医疗科技集团股份有限公司

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 |
|-------------------|------------------|---------|-------------------------|--------|--------------|
| 武汉呵尔医疗科技发展有限公司资产组 | 同致信德（北京）资产评估有限公司 | 刘奇伟、熊青 | 同致信德评报字（2024）第 010048 号 | 可收回金额 | 30,881.93 万元 |
| 长沙三济生物科技有限公司资产组 | 同致信德（北京）资产评估有限公司 | 刘奇伟、吴海霞 | 同致信德评报字（2024）第 010051 号 | 可收回金额 | 10,860.41 万元 |
| 晶能生物技术（上海）有限公司资产组 | 同致信德（北京）资产评估有限公司 | 刘奇伟、吴海霞 | 同致信德评报字（2024）第 010043 号 | 可收回金额 | 16,516.15 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 |
|-------------------|----------|----|--------|----|------|----|
| 武汉呵尔医疗科技发展有限公司资产组 | 不存在减值迹象 | | 否 | | | |
| 长沙三济生物科技有限公司资产组 | 不存在减值迹象 | | 否 | | | |
| 晶能生物技术（上海）有限公司资产组 | 不存在减值迹象 | | 否 | | | |

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 |
|-------------------|--------------|-----------------------------------|----------------|--------|----------------|
| 武汉呵尔医疗科技发展有限公司资产组 | 经营性长期资产 | 商誉所在的资产组可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组 | 67,619,474.12 | 直接分摊 | 215,551,156.27 |
| 长沙三济生物科技有限公司资产组 | 经营性长期资产 | 商誉所在的资产组可以带来独立的现金流，可将 | 59,420,063.17 | 直接分摊 | 165,424,400.08 |



| | | | | | |
|-------------------|---------|-----------------------------------|---------------|------|---------------|
| | | 其认定为一个单独的资产组 | | | |
| 晶能生物技术（上海）有限公司资产组 | 经营性长期资产 | 商誉所在的资产组可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组 | 96,603,420.35 | 直接分摊 | 61,150,304.62 |

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）评估前提

本次评估是以评估对象持续经营为评估假设前提。以评估对象在公开市场上进行交易、正处于使用状态且将继续使用下去为评估假设前提。

（二）基本假设

- 1、假设评估对象所涉及的资产在预测期内将按其评估基准日的用途与使用方式持续使用。
- 2、假设商誉及相关资产组运营管理是按照评估基准日下的管理水平，管理层是负责和尽职工作的，且管理层相对稳定和有能力担当其职务，不考虑将来经营者发生重大调整或管理水平发生重大变化对未来预期收益的影响。
- 3、假设国家现行的有关法律法规及行政政策、产业政策、金融政策、税收政策等政策环境相对稳定。
- 4、假设国际经济和全球经济环境、国家宏观经济形势无重大变化，交易各方所处国家和地区的政治、经济和社会环境无重大变化。
- 5、假设所处的社会经济环境以及所执行的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。
- 6、假设所处行业在基准日后保持当前可知的发展方向和态势不变，没有考虑将来未知新科技、新商业理念等出现对行业趋势产生的影响；
- 7、假设评估基准日后评估对象的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出。
- 8、以委托人及被评估单位提供的全部文件材料真实、有效、准确为假设条件。
- 9、以没有考虑遇有自然力及其他不可抗力因素的影响，也没有考虑特殊交易方式可能对评估结论产生的影响为假设条件。
- 10、除已知悉并披露的事项外，本次评估以不存在其他未被发现的账外资产和负债、抵押或担保事项、重大期后事项，且被评估单位对列入评估范围的资产拥有合法权利为假设条件。
- 11、被评估单位按规定提取的固定资产折旧假定全部用于原有固定资产的维护和更新，以保持被评估单位的经营能力维持不变，预计资产未来现金流量以资产的当前状况为基础，不包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项有关或者与资产改良有关的预计未来现金流量。
- 12、仅对资产组未来 5 年的经营收入、各项成本、费用等进行预测，自第 5 年后各年的上述指标均假定保持在未来第 5 年（即 2028 年）的水平上；本次预测现金流量和折现率均未考虑一般通货膨胀而导致物价上涨等因素的影响。

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 |
|-------------------|-----------------|----------------|----------------|--------------------|--------------------|
| 武汉呵尔医疗科技发展有限公司资产组 | 215,551,156.27 | | 215,551,156.27 | 67,619,474.12 | 283,170,630.39 |
| 长沙三济生物科技有限公司资产组 | 165,424,400.08 | 4,689,700.04 | 170,114,100.12 | 59,420,063.17 | 229,534,163.29 |



| | | | | | |
|-----------------------|---------------|--|---------------|---------------|----------------|
| 晶能生物技术 (上海)有限公司资产组 | 61,150,304.62 | | 61,150,304.62 | 96,603,420.35 | 157,753,724.97 |
|-----------------------|---------------|--|---------------|---------------|----------------|

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 |
|----------------------|-------------|---------------|---------------|--------------------------|--------|------------|--------|----------------|--------|--------------|
| 武汉呵尔医疗科技发展有限公司资产组 | 2024年至2028年 | 10.00%至20.00% | 65.15%至65.22% | 息税前利润1091.79万元-4500.22万元 | 2028年起 | 0 | 65.22% | 息税前利润4500.22万元 | 10.92% | 30,881.93万元 |
| 长沙三济生物科技有限公司资产组 | 2024年至2028年 | 13.00%至28.00% | 46.38%至53.71% | 息税前利润-190.43万元-1745.94万元 | 2028年起 | 0 | 53.71% | 1745.94万元 | 11.36% | 10,860.41万元 |
| 晶能生物技术(上海)有限公司资产组 | 2024年至2028年 | 15.00%至28.00% | -1%至17% | 息税前利润-79.09万元-2,762.66万元 | 2028年起 | 0 | 17% | 2,762.66万元 | 10.68% | 16,516.15万元 |
| 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 | | | | | 是 | | | | | |
| 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 |
|--------|--------------------|--------------|----------|-----------------|----------------|-----------|
| 武汉呵尔医疗 | 283,170,630. | 303,741,379. | | 215,551,156. | | |



| | | | | | | |
|-------------------|------------------|----|--|------------------|------------------|--|
| 科技发展有限公司资产组 | 39 | 94 | | 27 | | |
| 长沙三济生物科技有限公司资产组 | 229, 534, 163.29 | | | 165, 424, 400.08 | 100, 463, 904.49 | |
| 晶能生物技术(上海)有限公司资产组 | 157, 753, 724.97 | | | 61, 150, 304.62 | | |

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 |
|------|-------------------|------------------|------------------|------------|---------------|----------|----|
| 武汉呵尔 | 武汉呵尔医疗科技发展有限公司资产组 | 215, 551, 156.27 | | | 2020 年度 | 是 | |
| 长沙三济 | 长沙三济生物科技有限公司资产组 | 165, 424, 400.08 | 100, 463, 904.49 | | 2020 年度 | 是 | |
| 晶能生物 | 晶能生物技术(上海)有限公司资产组 | 61, 150, 304.62 | | | 无 | 是 | |

八、未入账资产

适用 不适用