

公司代码：000150

公司简称：宜华健康

宜华健康医疗股份有限公司

2019 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
众安康后勤集团有限公司与合并商誉相关资产组	北京中同华资产评估有限公司	韩洪生、朱玉倩	中同华评报字(2020)第 010430 号	可收回金额	评估值为 100 万元
达孜赛勒康医疗投资管理有限公司与合并商誉相关资产组	北京中同华资产评估有限公司	齐爱玲、于勤勤	中同华评报字(2020)第 010 号	可收回金额	评估值为 34,300 万元
亲和源集团有限公司与合并商誉相关资产组	北京中同华资产评估有限公司	韩洪生、朱玉倩	中同华评报字(2020)第 010431 号	可收回金额	评估值为 126,000 万元
余干仁和医院有限公司与合并商誉相关资产组	北京中同华资产评估有限公司	齐爱玲、于勤勤	中同华评报字(2020)第 010440 号	可收回金额	评估值为 38,500 万元
达孜慈恒医疗投资有限公司与合并商誉相关资产组	北京中同华资产评估有限公司	齐爱玲、于勤勤	中同华评报字(2020)第 010440 号	可收回金额	评估值为 35,800 万元
达孜慈虹医院管理服务集团有限公司与合并商誉相关资产组	北京中同华资产评估有限公司	齐爱玲、于勤勤	中同华评报字(2020)第 010440 号	可收回金额	评估值为 7,500 万元
江阴百意中医医院有限公司与合并商誉相关资产组	北京中同华资产评估有限公司	齐爱玲、于勤勤	中同华评报字(2020)第 010440 号	可收回金额	评估值为 16,800 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
众安康后勤集团有限公司与合并	其他减值迹象		是		专项评估报告	

商誉相关资产组					
达孜赛勒康医疗投资管理有限公司与合并商誉相关资产组	其他减值迹象		是		专项评估报告
亲和源集团有限公司与合并商誉相关资产组	其他减值迹象		是		专项评估报告
余干仁和医院有限公司与合并商誉相关资产组	不存在减值迹象		否		未减值不适用
达孜慈恒医疗投资有限公司与合并商誉相关资产组	不存在减值迹象		否		未减值不适用
达孜慈虹医院管理服务集团有限公司与合并商誉相关资产组	其他减值迹象		是		专项评估报告
江阴百意中医医院有限公司与合并商誉相关资产组	其他减值迹象		是		专项评估报告

四、商誉分摊情况

单位：万元

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
众安康后勤集团有限公司与合并商誉相关资产组	与合并商誉相关的各项长期资产	资产组可以独立产生现金流	1,825.07	商誉由该单个资产组产生,不需要分摊	48,338.42
达孜赛勒康医疗投资管理有限公司与合并商誉相关资产组	与合并商誉相关的各项长期资产	资产组可以独立产生现金流	34,725.68	商誉由该单个资产组产生,不需要分摊	64,357.12
亲和源集团有限公司与合并商誉相关资产组	与合并商誉相关的各项长期资产	资产组可以独立产生现金流	126,149.47	商誉由该单个资产组产生,不需要分摊	30,341.29
余干仁和医院有限公司与合并商誉相关资产组	与合并商誉相关的各项长期资产	资产组可以独立产生现金流	14,033.27	商誉由该单个资产组产生,不需要分摊	14,167.49
达孜慈恒医疗投资有限公司与合并商誉相关资产组	与合并商誉相关的各项长期资产	资产组可以独立产生现金流	845.11	商誉由该单个资产组产生,不需要分摊	20,677.12
达孜慈虹医院管理服务集团有限公司与合并商誉相关资产组	与合并商誉相关的各项长期资产	资产组可以独立产生现金流	1,040.27	商誉由该单个资产组产生,不需要分摊	5,665.29
江阴百意中医医院有限公司与合并商誉相关资产组	与合并商誉相关的各项长期资产	资产组可以独立产生现金流	1,722.22	商誉由该单个资产组产生,不需要分摊	9,464.21

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) 一般假设

1. 交易假设

交易假设是假定所有待评估资产组已经处在交易的过程中，评估专业人员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组，或拟在市场上交易的资产组，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，以便于对资产组的功能、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组在市场上可以公开买卖为基础。

3. 持续经营假设：持续经营假设是指假设资产组按基准日的用途和使用的方式等情况正常持续使用，不会出现不可预见的因素导致其无法持续经营，相应确定估值方法、参数和依据。

(二) 特殊假设

1. 国家现行的有关法律法规、国家宏观经济形势无重大变化，赋税基准及税率、政策性征收费用等外部经济环境不会发生不可预见的重大变化；

2. 假设公司在现有的管理方式和管理水平的基础上，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；

3. 假设公司租赁房屋在合同期满时可以正常续租，保证企业的正常经营；

4. 在未来的经营期内，资产组所涉及的各项营业费用、管理费用不会在现有预算基础上发生大幅的变化，仍将保持其预计的变化趋势持续；

5. 有效执行假设：假设与资产组相关业务以前年度及当年签订的合同、协议有效，并能得到执行。

6. 假设公司于预测年度内均匀获得净现金流。

7. 公司提供的相关基础资料和财务资料真实、准确、完整；评估范围以公司提供的评估申报表为准；

8. 评估人员所依据的对比公司的财务报告、交易数据等均真实可靠；

理由：本次资产评估采用收益法，是从资产未来收益折现的角度反映资产价值。采用收益法的前提之一便是被评估资产处于继续使用状态或被假定处于继续使用状态。因此以上假设的存在，使收益法的应用有了理论上的支持。

2、整体资产组或资产组组合账面价值

单位：万元

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
众安康后勤集团有限公司与合并商誉相关资产组	48,338.42		48,338.42	1,825.07	50,163.49
达孜赛勒康医疗投资管理有限公司与合并商誉相关资产组	64,357.12		64,357.12	34,725.68	99,082.80
亲和源集团有限公司与合并商誉相关资产组	30,025.78	21,449.93	51,475.70	126,149.47	177,625.17
余干仁和医院有限公司与合并商誉相关资产组	14,167.49	9,444.99	23,612.49	14,033.27	37,645.76
达孜慈恒医疗投资有限公司与合并商誉相关资产组	20,677.12	13,784.74	34,461.86	845.11	35,306.97
达孜慈虹医院管理服务有限公司与合	5,665.29	2,427.98	8,093.27	1,040.27	9,133.54

并商誉相关资产组					
江阴百意中医医院有限公司与合并商誉相关资产组	9,464.21	9,093.07	18,557.28	1,722.22	20,279.50

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	预计未来现金流量的现值
众安康后勤集团有限公司与合并商誉相关资产组	2020-2024	4.03%	3%	4000万 -5000万	2024年以后	不增长	1%	1000万 -2000万	11.90%	100万元
达孜赛勒康医疗投资管理有限公司与合并商誉相关资产组	2020-2040	-8.42%	35%	3000万 -4000万	不适用	不适用	不适用	不适用	12.84%	35700万元
亲和源集团有限公司与合并商誉相关资产组	2020-2035	2.04%	26%	8000万 -9000万	2035年以后	不增长	25%	7000万 -8000万	12.80%	126000万元
余干仁和医院有限公司与合并商誉相关资产组	2020-2024	5.95%	25%	3000万元 -5000万元	2024年以后	不增长	25%	4000万元 -5000万元	12.48%	44000万元
达孜慈恒医疗投资有限公司与合并商誉相关资产组	2020-2024	3.54%	19%	3000万元 -4000万元	2024年以后	不增长	19%	3000万元 -4000万元	14.00%	37700万元
达孜慈虹医院管理服务服务有限公司与合并商誉相关资产组	2020-2024	6.22%	20%	1000万 -2000万	2024年以后	不增长	23%	1000万 -2000万	13.57%	7500万元

江阴百意 中医医院 有限公司 与合并商 誉相关资 产组	2020-2024	15.24%	38%	1000万 -3000万	2024年以 后	不增长	42%	2000-3000 万	13.57%	16800万 元
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致						是 以过往业绩为基础，增长率按最新情况预测，与以前期间无显著差异。				
预测期利润率是否与以前期间不一致						是 以过往年度成本和费用情况为基础，根据预测的收入最新情况计算得出。				
预测期净利润是否与以前期间不一致						是 以过往年度成本和费用情况为基础，根据预测的收入最新情况计算得出。				
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 以过往年度成本和费用情况为基础，考虑到预测期间的经营规划，对成本费用进行适度调整。				
稳定期净利润是否与以前期间不一致						是 以过往年度成本和费用情况为基础，考虑到预测期间的经营规划，对成本费用进行适度调整。				
折现率是否与以前期间不一致						是 折现率为计算所得，折现率相关参数的变动导致折现率变动。				

其他说明

√ 适用 □ 不适用

注：预测期营业收入增长率为预测期内收入复合增长率，预测期利润率为预测期内毛利率，预测期净利润为预测期内平均净利润金额。稳定期利润率为稳定期毛利

4、商誉减值损失的计算

单位：万元

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
众安康后勤集团有限公司与合并商誉相关资产组	50,163.55	100.00	50,063.55	48,338.42		48,338.42
达孜赛勒康医疗投资管理有限公司与合并商誉相关资产组	100,107.28	35,700.00	64,407.28	64,357.12		64,357.12
亲和源集团有限公司与合并商誉相关资产组	177,625.17	126,000.00	51,475.70	30,025.78	315.51	30,025.78
达孜慈虹医院管理服务集团有限公司与合并商誉相关资产组	9,133.54	7,500.00	1,633.54	1,143.48		1,143.48

江阴百意中医医院有限公司与合并商誉相关资产组	20,279.50	16,800.00	3,479.50	1,774.55		1,774.55
------------------------	-----------	-----------	----------	----------	--	----------

六、未实现盈利预测的标的情况

单位：万元

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
达孜赛勒康医疗投资管理有限公司	达孜赛勒康医疗投资管理有限公司与合并商誉相关资产组	64,357.12		64,357.12	是	否	
亲和源集团有限公司	亲和源集团有限公司与合并商誉相关资产组	30,341.29	315.51	30,025.78	是	否	
昆山长海医院有限公司	达孜慈虹医院管理服务公司与合并商誉相关资产组	5,665.29		1,143.48	是	否	
江阴百意中医医院有限公司	江阴百意中医医院有限公司与合并商誉相关资产组	9,464.21		1,774.55	是	否	

七、年度业绩曾下滑 50%以上的标的情况

单位：万元

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
达孜赛勒康医疗投资管理有限公司	达孜赛勒康医疗投资管理有限公司与合并商誉相关资产组	64,357.12		64,357.12	2019	是	
亲和源集团有限公司	亲和源集团有限公司与合并商誉相关资产组	30,341.29	315.51	30,025.78	2019	是	
昆山长海医院有限公司	达孜慈虹医院管理服务公司与合并商誉相关资产组	5,665.29		1,143.48	2019	是	
江阴百意中医医院有限公司	江阴百意中医医院有限公司与合并商誉相关资产组	9,464.21		1,774.55	2019	是	

八、未入账资产

适用 不适用