

永和流体智控股份有限公司 关于2023年度计提资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》等有关规定，永和流体智控股份有限公司（以下简称“公司”）现将公司本次计提资产减值准备的具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

1、计提资产减值准备的原因

永和流体智控股份有限公司（以下简称“公司”）依据《企业会计准则》的有关规定，为更加真实、准确地反映公司截止2023年12月31日的资产和财务状况，公司及下属子公司对应收账款、其他应收款、存货、固定资产、无形资产、在建工程、长期待摊费用和商誉等资产进行了全面充分的清查、分析和评估。经减值测试，公司根据《企业会计准则》规定计提相关资产减值准备。

2、本次计提资产减值准备的资产范围、总金额和拟计入的报告期间

公司本次计提资产减值准备的资产项目为2023年末应收款项、其他应收款、存货、固定资产、无形资产、在建工程、长期待摊费用和商誉，2023年度计提资产减值准备3,920.91万元，明细如下：

单位：万元

项目	期初数	本期计提	本期收回或转回	本期转销或核销	期末数
应收账款	544.34	235.65			779.99
其他应收款	668.01		35.50		632.51
存货	2,962.72	585.83		2,464.52	1,084.03
固定资产		528.09			528.09

项目	期初数	本期计提	本期收回或转回	本期转销或核销	期末数
无形资产		118.96			118.96
在建工程	94.90	37.71			132.61
长期待摊费用		41.24			41.24
商誉	4,974.33	2,373.43			7,347.76
合计	9,244.30	3,920.91	35.50	2,464.52	10,665.19

本次计提资产减值准备计入的报告期间为2023年1月1日至2023年12月31日。

二、计提资产减值准备的具体说明

1、科目名称：应收账款

账面余额：13,634.87万元

账面价值：12,854.89万元

资产可收回金额的计算过程：本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。公司采用账龄分析法计算出损失率对照表，对应收账款进行减值测试。

计提依据：《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7号）

本期计提金额：235.65万元

计提原因：基于整个存续期信用损失的应收账款计提减值损失

2、科目名称：其他应收款

账面余额：1,160.13万元

账面价值：527.62万元

资产可收回金额的计算过程：本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收账款整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。公司采用账龄分析法计算出损失率对照表，对其他应收账款进行减值测试。

计提依据：《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7号）

本期转回金额：35.50万元

计提原因：基于整个存续期信用损失的其他应收款计提减值损失

3、科目名称：存货

账面余额：20,415.94 万元

账面价值：19,331.91 万元

资产可收回金额的计算过程：对于正常存货按预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额作为其可变现净值。对于呆滞的存货按废料价值作为其可变现净值。

计提依据：《企业会计准则》及公司相关会计政策

本期计提金额：585.83 万元

计提原因：可变现净值低于成本

4、科目名称：固定资产

账面原值：99,075.96 万元

账面价值：73,193.26 万元

资产可收回金额的计算过程：本公司根据固定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资产的可收回金额。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。

计提依据：《企业会计准则》及公司相关会计政策

本期计提金额：528.09 万元

计提原因：可收回金额低于账面价值

5、科目名称：无形资产

账面原值：12,455.02 万元

账面价值：9,536.59 万元

资产可收回金额的计算过程：本公司根据无形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资产的可收回金

额。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。

计提依据：《企业会计准则》及公司相关会计政策

本期计提金额：118.96 万元

计提原因：可收回金额低于账面价值

6、科目名称：在建工程

账面余额：4,883.82 万元

账面价值：4,751.21 万元

资产可收回金额的计算过程：本公司根据在建工程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资产的可收回金额。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。

计提依据：《企业会计准则》及公司相关会计政策

本期计提金额：37.71 万元

计提原因：可收回金额低于账面价值

7、科目名称：长期待摊费用

账面余额：3,478.64 万元

账面价值：3,437.40 万元

资产可收回金额的计算过程：本公司根据长期待摊费用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资产的可收回金额。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。

计提依据：《企业会计准则》及公司相关会计政策

本期计提金额：41.24 万元

计提原因：可收回金额低于账面价值

8、科目名称：商誉

账面余额：17,429.59 万元

账面价值：10,081.83 万元

资产可收回金额的计算过程：本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。公司对于商誉所在资产组没有销售意图，不存在销售协议价格，资产组也无活跃交易市场，同时也无法获取同行业类似资产交易案例，无法可靠估计资产组的公允价值减去处置费用后的净额。根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》，无法可靠估计资产组的公允价值减去处置费用后的净额时，应当以该资产组预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

计提依据：根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，按照谨慎性原则，结合公司实际情况，公司对商誉相关的资产组进行减值测试，以该资产组预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。比较其账面价值与可收回金额，可收回金额低于账面价值的，减值损失金额抵减分摊至资产组商誉的账面价值。

本期计提金额：2,373.43 万元，计提商誉减值的具体情况如下表：

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
达州医科肿瘤医院有限公司包含商誉的相关资产组	7,437.08	6,200.00	1,237.08	1,175.23	2,273.00	1,175.23
昆明医科肿瘤医院有限公司包含商誉的相关资产	8,739.00	8,200.00	539.00	539.00	1,947.30	539.00

组						
西安医科肿瘤医院有限公司包含商誉的相关资产组	5,292.69	4,420.00	872.69	497.43	754.03	497.43
凉山高新肿瘤医院有限公司包含商誉的相关资产组	3,931.10	3,700.00	231.10	161.77	-	161.77
合计	25,399.87	22,520.00	2,879.87	2,373.43	4,974.33	2,373.43

商誉形成原因：公司于 2020 年 1 月收购达州医科肿瘤医院有限公司 95% 股权；于 2020 年 9 月收购昆明医科肿瘤医院有限公司 100% 股权；于 2021 年 12 月收购西安医科肿瘤医院有限公司 37.2139% 股权(收购前已参股 19.7861% 股权)；于 2021 年 12 月收购凉山高新肿瘤医院有限公司 70% 股权。

因各家医院周边医疗资源竞争激烈，治疗人数增长不及预期，其中达州医科肿瘤医院有限公司同时受医保支付模式改革的影响，肿瘤相关病种医保支付金额低于往期水平，导致 2023 年营业收入出现下滑。为了扩大业务规模，提高医院知名度，2023 年度各医院在医疗质量及宣传等方面的投入较大，费用增长超过预期，导致盈利能力低于预期，出现商誉减值迹象。

三、 本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提各项资产减值准备合计 3,920.91 万元，转回资产减值准备合计 35.50 万元，其中计入信用减值损失 199.32 万元，计入资产减值损失 3,685.26 万元，计入外币财务报表折算差额 0.83 万元，考虑所得税及少数股东损益影响后，将减少 2023 年度归属于母公司所有者的净利润 3,577.90 万元，相应即减少 2023 年末归属于母公司所有者权益 3,578.72 万元。

特此公告。

永和流体智控股份有限公司董事会

2024 年 4 月 29 日