

证券代码：002795

证券简称：永和智控

## 永和流体智控股份有限公司

## 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
达州医科肿瘤医院有限公司包含商誉的相关资产组	银信资产评估有限公司	徐俊霞、王虹云	银信评报字（2024）第 C00040 号	收益法	公司包含商誉的相关资产组的可收回金额应不低于 6,200.00 万元
昆明医科肿瘤医院有限公司包含商誉的相关资产组	银信资产评估有限公司	王虹云、陈蕾	银信评报字（2024）第 C00036 号	收益法	公司包含商誉的相关资产组的可收回金额应不低于 8,200.00 万元
西安医科肿瘤医院有限公司包含商誉的相关资产组	银信资产评估有限公司	陈蕾、应海韵	银信评报字（2024）第 C00034 号	收益法	公司包含商誉的相关资产组的可收回金额应不低于 4,420.00 万元
凉山高新肿瘤医院有限公司包含商誉的相关资产组	银信资产评估有限公司	应海韵、徐俊霞	银信评报字（2024）第 C00038 号	收益法	公司包含商誉的相关资产组的可收回金额应不低于 3,700.00 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
达州医科肿瘤医院有限公司包含商誉的相关资产组	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	
昆明医科肿瘤医院有限公司包含商誉的相关资产组	现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉时的预		是		专项评估报告	

	期,特别是被收购方未实现承诺的业绩					
西安医科肿瘤医院有限公司包含商誉的相关资产组	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	
凉山高新肿瘤医院有限公司包含商誉的相关资产组	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	
浙江安弘水暖器材有限公司含商誉的相关资产组	不存在减值迹象		否		未减值不适用	

#### 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
达州医科肿瘤医院有限公司包含商誉的相关资产组	2023年12月31日公司相关经营性固定资产、无形资产、长期待摊费用等非流动资产(即相关长期资产)	与资产减值测试相关的资产组或资产组组合,应当是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合	38,122,628.40	全部计入	57,165,801.49
昆明医科肿瘤医院有限公司包含商誉的相关资产组	2023年12月31日公司相关经营性固定资产、无形资产、长期待摊费用等非流动资产(即相关长期资产)	与资产减值测试相关的资产组或资产组组合,应当是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合	35,710,577.49	全部计入	71,152,425.38
西安医科肿瘤医院有限公司包含商誉的相关资产组	2023年12月31日公司相关经营性固定资产、无形资产、长期待摊费用等非流动资产(即相关长期资产)	与资产减值测试相关的资产组或资产组组合,应当是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合	43,781,307.22	全部计入	12,753,261.27
凉山高新肿瘤医院有限公司包含商誉的相关资产组	2023年12月31日公司相关经营性固定资产、无形资产、长期待摊费用等非流动资产(即相关长期资产)	与资产减值测试相关的资产组或资产组组合,应当是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合	10,910,968.18	全部计入	19,880,026.12
浙江安弘水暖器	2023年12月31	与资产减值测试	34,234,128.55	全部计入	13,344,404.00

材有限公司含商誉的相关资产组	日公司相关经营性固定资产、无形资产、长期待摊费用等非流动资产（即相关长期资产）	相关的资产组或资产组组合，应当是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合			
----------------	-----------------------------------------	-------------------------------------------	--	--	--

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）基础性假设

1、企业持续经营假设：它是将企业整体资产作为评估对象而作出的评估假定。即企业作为经营主体，在所处的外部环境下，按照经营目标，持续经营下去。企业经营者负责并有能力担当责任；企业合法经营，并能够获取适当利润，以维持持续经营能力。

2、资产持续使用假设：它是指评估时需根据被评估资产按目前的用途和使用方式、规模、频度、环境等情况继续使用，或者在有所改变的基础上使用，相应确定评估方法、参数和依据。

#### （二）宏观经济环境假设

- 1、国家现行的经济政策方针无重大变化；
- 2、在预测年份内银行信贷利率、汇率、税率无重大变化；
- 3、被评估单位所占地区的社会经济环境无重大变化；
- 4、被评估单位所属行业的发展态势稳定，与被评估单位生产经营有关的现行法律、法规、经济政策保持稳定。

#### （三）预测假设

- 1、假设被评估单位能按照规划的经营目的、经营方式持续经营下去，其收益可以预测；
- 2、假设被评估单位生产经营所耗费的物资的供应及价格无重大变化；被评估单位的服务价格无不可预见的重大变化；
- 3、假设被评估单位管理层勤勉尽责，具有足够的管理才能和良好的职业道德，被评估单位的管理风险、资金风险、市场风险、技术风险、人才风险等处于可控范围或可以得到有效化解；
- 4、假设被评估单位在未来经营期内的资产规模、构成，主营业务，收入与成本的构成以及经营策略和成本控制等未发生较大变化。也不考虑未来可能由于管理层、经营策略以及商业环境等变化导致的资产规模、构成以及主营业务等状况的变化所带来的损益；
- 5、假设评估对象所涉及企业按评估基准日现有的管理水平继续经营，不考虑该企业将来的所有者管理水平优劣对企业未来收益的影响；
- 6、假设评估基准日后被评估单位的现金流入为均匀流入，现金流出为均匀流出；
- 7、假设被评估单位在未来的经营期限内的财务结构、资本规模未发生重大变化；
- 8、假设预测期被评估单位制定的目标和措施能按预定的时间和进度如期实现，并取得预期效益；应收款项能正常收回，应付款项需正常支付；

9、假设被评估单位可持续享受 15%西部大开发优惠税率；

10、假设无其他不可预测和不可抗力因素对经营造成的重大影响。

当以上评估前提和假设条件发生变化，评估结论将失效。

#### （四）评估对象于评估基准日状态假设

1、除评估师所知范围之外，假设评估对象及其所涉及资产的购置、取得或开发过程均符合国家有关法律法规规定。

2、除评估师所知范围之外，假设评估对象及其所涉及资产均无附带影响其价值的权利瑕疵、负债和限制，假设评估对象及其所涉及资产之价款、税费、各种应付款项均已付清。

3、除评估师所知范围之外，假设评估对象及其所涉及设备等有形资产无影响其持续使用的重大技术故障，该等资产中不存在对其价值有不利影响的有害物质，该等资产所在地无危险物及其他有害环境条件对该等资产价值产生不利影响。

#### （五）限制性假设

1、本评估报告假设由委托人提供的法律文件、技术资料、经营资料等评估相关资料均真实可信。我们亦不承担与评估对象涉及资产产权有关的任何法律事宜。

2、除非另有说明，本评估报告假设通过可见实体外表对评估范围内有形资产视察的现场调查结果，与其实际经济使用寿命基本相符。本次评估未对该等资产的技术数据、技术状态、结构、附属物等进行专项技术检测。

当以上评估前提和假设条件发生变化，评估结论将失效。

## 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
达州医科肿瘤医院有限公司包含商誉的相关资产组	34,435,764.18	1,812,408.64	36,248,172.82	38,122,628.40	74,370,801.22
昆明医科肿瘤医院有限公司包含商誉的相关资产组	51,679,444.40		51,679,444.40	35,710,577.49	87,390,021.89
西安医科肿瘤医院有限公司包含商誉的相关资产组	5,212,972.46	3,932,593.26	9,145,565.72	43,781,307.22	52,926,872.94
凉山高新肿瘤医院有限公司包含商誉的相关资产组	19,880,026.12	8,520,011.19	28,400,037.31	10,910,968.18	39,311,005.49
浙江安弘水暖器材有限公司含商誉的相关资产组	13,344,404.00		13,344,404.00	34,234,128.55	47,578,532.55

## 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
达州医科肿瘤医院有限公司包含商誉的相关资产组	2024年-2028年 (后续为稳定期)	收入 2024年至2028年期间 预计增长率分别为 15.75% , 5.74%, 5.75%, 5.42% , 5.01%	2024年至2028年期间 预测利润率分别为 5.00%、 7.49%、 9.53%、 11.21% 、 12.70%	2024年至2028年期间 净利润分别为 2,295,400.00元、 3,637,700.00元、 4,893,300.00元、 6,067,700.00元、 7,221,000.00元	2028年以后	0.00%	12.70%	7,221,000.00	12.09%	62,000,000.00
昆明医科肿瘤医院有限公司包含商誉的相关资产组	2024年-2028年 (后续为稳定期)	收入 2024年至2028年期间 预计增长率分别为 8.24%, 7.46%, 6.75%, 6.00%, 4.93%	2024年至2028年期间 预测利润率分别为 12.77% 、 14.89% 、 15.60% 、 13.63% 、 14.45%	2024年至2028年期间 净利润分别为 6,452,911.82元、 8,086,275.14元、 9,042,955.62元、 8,374,845.80元、 9,319,525.10元	2028年以后	0.00%	14.45%	9,319,525.10	12.09%	82,000,000.00

西安医 科肿瘤 医院有 限公司 包含商 誉的相 关资产 组	2024年- 2028年 (后续 为稳定 期)	收入 2024年 至2028 年预计 增长率 分别为: 43.37% , 37.76% , 60.33% , 28.03% , 17.19%	2024年 至2028 年期间 预测利 润率分 别为- 74.73% 、- 36.21% 、 5.38%、 19.98% 、 27.43%	2024年 至2028 年期间 净利润 分别为- 7,619,44 2.55 元、- 5,086,30 4.61 元、 1,211,28 8.36 元、 5,759,43 8.33 元、 9,268,38 0.34元	2028年 以后	0.00%	27.43%	9,268,38 0.34	12.09%	44,200,0 00.00
凉山高 新肿瘤 医院有 限公司 包含商 誉的相 关资产 组	2024年- 2028年 (后续 为稳定 期)	收入 2024年 至2028 年期间 预计增 长率分 别为 8.63% , 7.55% , 6.75% , 5.29% , 4.37%	2024年 至2028 年期间 预测利 润率分 别为 7.17%、 8.28%、 9.24%、 9.81%、 10.15%	2024年 至2028 年期间 净利润 分别为 2,714,50 0.00 元、 3,373,30 0.00 元、 4,016,40 0.00 元、 4,492,30 0.00 元、 4,851,90 0.00元	2028年 以后	0.00%	10.15%	4,851,90 0.00	12.09%	37,000,0 00.00
浙江安 弘水暖 器材有 限公司 含商誉 的相 关资产 组	2024年- 2028年 (后续 为稳定 期)	收入 2024年 至2028 年期间 预计增 长率均 为0	2024年 至2028 年期间 预计利 润率均 为 10.50%	2024年 至2028 年期间 预测净 利润均 为 18,597,4 31.04元	2028年 以后	0.00%	10.50%	18,597,4 31.04	16%	167,702, 150.67
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					否					
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
达州医科肿瘤医院有限公司包含商誉的相关资产组	74,370,801.22	62,000,000.00	12,370,801.22	11,752,261.16	22,730,037.31	11,752,261.16
昆明医科肿瘤医院有限公司包含商誉的相关资产组	87,390,021.89	82,000,000.00	5,390,021.89	5,390,021.89	19,472,980.98	5,390,021.89
西安医科肿瘤医院有限公司包含商誉的相关资产组	52,926,872.94	44,200,000.00	8,726,872.94	4,974,317.58	7,540,288.81	4,974,317.58
凉山高新肿瘤医院有限公司包含商誉的相关资产组	39,311,005.49	37,000,000.00	2,311,005.49	1,617,703.84		1,617,703.84
浙江安弘水暖器材有限公司资产组	47,578,532.55	167,702,150.67				

## 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
达州医科肿瘤医院有限公司包含商誉的相关资产组	2023年12月31日公司相关经营性固定资产、无形资产、长期待摊费用等非流动资产（即相关长期资产）	57,165,801.49	34,482,298.47	11,752,261.16	否		
昆明医科肿瘤医院有限公司包含商誉的相关资产组	2023年12月31日公司相关经营性固定资产、无形资产、长期待摊费用等非流动资产（即相关长期资产）	71,152,425.38	24,863,002.87	5,390,021.89	否		
西安医科肿瘤医院有限	2023年12月31日公司	12,753,261.27	12,514,606.39	4,974,317.58	否		

公司包含商誉的相关资产组	相关经营性固定资产、无形资产、长期待摊费用等非流动资产（即相关长期资产）						
凉山高新肿瘤医院有限公司包含商誉的相关资产组	2023年12月31日公司相关经营性固定资产、无形资产、长期待摊费用等非流动资产（即相关长期资产）	19,880,026.12	1,617,703.84	1,617,703.84	否		

## 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
达州医科肿瘤医院有限公司包含商誉的相关资产组	2023年12月31日公司相关经营性固定资产、无形资产、长期待摊费用等非流动资产	57,165,801.49	34,482,298.47	11,752,261.16	2023年度	否	
凉山高新肿瘤医院有限公司包含商誉的相关资产组	2023年12月31日公司相关经营性固定资产、无形资产、长期待摊费用等非流动资产（即相关长期资产）	19,880,026.12	1,617,703.84	1,617,703.84	2023年度	否	
昆明医科肿瘤医院有限公司包含商誉的相关资产组	2023年12月31日公司相关经营性固定资产、无形资产、长期待摊费用等非流动资产（即相关长期资产）	71,152,425.38	24,863,002.87	5,390,021.89	2023年度	是	



## 八、未入账资产

适用 不适用