

证券代码：002524

证券简称：光正眼科

光正眼科医院集团股份有限公司

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
上海光正新视界眼科医院投资有限公司	深圳市鹏信资产评估土地房地产估价有限公司	吴旭、杨晓钿	鹏信资评报字[2024]第 S142 号	预计未来现金流量现值，采用现金流折现的方式，估计商誉及相关资产组预计未来现金流量现值。	本期未出现减值迹象
义乌光正眼科医院有限公司	深圳市鹏信资产评估土地房地产估价有限公司	吴旭、杨晓钿	鹏信资评报字[2024]第 S143 号	预计未来现金流量现值，采用现金流折现的方式，估计商誉及相关资产组预计未来现金流量现值。	本期存在减值迹象。

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
上海光正新视界眼科医院投资有限公司	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		否	以前年度累计计提减值 135,333,553.47 元，本期不计提减值。	专项评估报告	
义乌光正眼科医院有限公司	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	
光正能源（巴州）有限公司	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		否	以前年度累计计提减值 61,031,529.82 元，本期不计提减值。	公司管理层判断	

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
上海光正新视界眼科医院投资有限公司	商誉、固定资产、无形资产、长期待摊费用、在建工程	独立产生现金流入的生产经营单位	126,284,522.89	全额分摊	493,383,961.68
义乌光正眼科医院有限公司	商誉、固定资产、无形资产、长期待摊费用	独立产生现金流入的生产经营单位	4,796,732.86	全额分摊	10,667,768.79
光正能源（巴州）有限公司	固定资产、无形资产、在建工程等	独立产生现金流入的生产经营单位	43,675,796.30	全额分摊	70,836,643.91

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

本测试报告，依赖于以下评估假设，包括评估基准假设和评估条件假设：

（一）评估基准假设

1. 交易基准假设

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（以下统称“与资产组相关的投入产出”）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

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。

假设与评估对象——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

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/相关当事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。

假设委托人/相关当事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. 评估外部条件假设

假设资产组业务所在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；假设有关利率、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；假设无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对资产组运营造成重大不利影响；对于评估中价值估算所依据的资产组所在经济体所需由有关地方、国家政府机构、私人组织或团体签发的一切执照、使用许可证、同意函或其他法律或行政性授权文件假定已经或可以随时获得或更新；假设资产组所有经营活动均能依照有关法律、法规的规定和相关行业标准及安全生产经营之有关规定进行。

2. 对委托人/相关当事人所提供的评估所必需资料的假设

假设委托人/相关当事人所提供的评估所必需资料（包括但不限于与评估对象有关的资产明细表、与评估对象有关的历史经营数据和历史财务数据及信息、与评估对象有关的预测经营数据和预测财务数据及说明、相关财务报告和资料及其他重要资料等）是真实的、完整的、合法的和有效的。

光正眼科医院集团股份有限公司 2023 年年度报告商誉减值

本次评估在很大程度上依赖委托人/相关当事人所提供的有关本次评估所必需的资料。尽管委托人和/或相关当事人已向本公司承诺其所提供的资料是真实的、完整的、合法的和有效的，且本公司评估专业人员在现场调查过程中已采取包括询问、书面审查、复核等方式进行了我们认为适当的抽查验证并在本资产评估报告中对相关情况进行了说明，但并不代表我们对其准确性作出任何保证。

3. 对从与委托人/相关当事人以外的其他方面所获取的资料的假设

假设本次评估从与委托人/相关当事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。对本次评估引用的与价格相关的标准、参数等，我们均在本资产评估报告中进行了如实披露。

4. 有关评估对象及与其相关的重要资产的法律权属的假设

除本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、持有等均被假设符合国家法律、法规和规范性文件的规定，即其法律权属是明确的。

本次评估是对评估对象可收回金额进行估算，对评估对象及其所属资产的法律权属确认或者发表意见超出资产评估专业人员的执业范围。我们不对评估对象及其所属资产的法律权属提供任何保证。

5. 其他假设条件

(1) 除另有特别说明外，与评估对象有关的资产均处在正常使用中。

(2) 委托人/相关当事人提供的与资产组相关的经营和财务数据的预测资料符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定，与评估对象——资产组具有完整、合理和一致的对应关系。

(3) 评估对象有关的资产均处在正常使用中。

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
上海光正新视界眼科医院投资有限公司	358,050,408.21	344,009,215.73	702,059,623.94	126,284,522.89	828,344,146.83
义乌光正眼科医院有限公司	10,667,768.79	0.00	10,667,768.79	4,796,732.86	15,464,501.65
光正能源（巴州）有限公司	9,805,114.09	0.00	9,805,114.09	43,675,796.30	53,480,910.39

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
上海光正新视界眼科	2024 年-2028 年	2.66%~12.27%；	7.02%~11.10%	税前现金流口径不适	2029 年及以后年度	0%	11.12%	税前现金流口径不适	12.48%	874,400,000.00

光正眼科医院集团股份有限公司 2023 年年度报告商誉减值

医院投资有限公司				用				用		
义乌光正眼科医院有限公司	2024 年-2028 年	2.68% -17.84%	5.48%~9.73%	税前现金流口径不适用	2029 年及以后年度	0%	9.76%	税前现金流口径不适用	12.48%	14,200,000.00
光正能源(巴州)有限公司	2024 年-2031 年	1%-5%			2031 年及以后年度	0%			资产组未来租赁期的现金流量折现值,折现率 6%	74,397,859.07
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致					是 根据最新的市场环境,行业需求情况,企业发展策略对收入增长率预测进行了调整					
预测期利润率是否与以前期间不一致					是 本次评估结合最新毛利率变动情况、费用变动情况对成本费用预测数进行了调整,故与以往年度存在差异					
预测期净利润是否与以前期间不一致					是 本次评估结合最新毛利率变动情况、费用变动情况对成本费用预测数进行了调整,故与以往年度存在差异					
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					否					
稳定期净利润是否与以前期间不一致					否					
折现率是否与以前期间不一致					是 本期折现率涉及的无风险收益率,市场超额风险收益率 Erp,行业参考 Beta 值等折现率计算参数因基准日不同故存在差异。本次评估结合最新毛利率变动情况、费用变动情况对成本费用预测数进行了调整,故与以往年度存在差异					

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
上海光正新视界眼科医院投资有限公司	828,344,146.83	874,400,000.00	265,359,908.76	135,333,553.47	135,333,553.47	0.00
义乌光正眼科医院有限公司	15,464,501.65	14,200,000.00	1,264,501.65	1,264,501.65	0.00	1,264,501.65
光正能源(巴州)有限公司	53,480,910.39	74,397,859.07	61,031,529.82	61,031,529.82	61,031,529.82	0.00

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
义乌光正眼科医院有限	商誉、固定资产、无形资产、	10,667,768.79		1,264,501.65	否		

光正眼科医院集团股份有限公司 2023 年年度报告商誉减值

公司	长期待摊费用						
----	--------	--	--	--	--	--	--

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

八、未入账资产

适用 不适用

光正眼科医院集团股份有限公司董事会
二〇二四年四月二十五日