

证券代码：301097

证券简称：天益医疗

宁波天益医疗器械股份有限公司

2025 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
PRIMABELL S. R. L.	金证（上海）资产评估有限公司	郭上雄、孙岩	金证评报字【2026】第 0082 号	可收回金额	经评估，包含商誉的资产组于评估基准日的可收回金额不低于 1,210.00 万欧元，大写欧元壹仟贰佰壹拾万元整。

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
PRIMABELL S. R. L.	不存在减值迹象		否		专项评估报告	

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
PRIMABELL S. R. L.	固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用等	商誉所在的资产组可以带来独立的现金流，可以将其认定为一个独立的资产组	65,802,794.96	不适用	52,185,511.58

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

- 1、 预测期内的收入增长率、利润率等参数及其确定依据：增长率 7.57%-228.37%；税前折现率为 20.10%；根据行业特点
- 2、 稳定期增长率、利润率等参数及其确定依据：增长率 0%；税前折现率为 20.10%；根据行业特点
- 3、 折现率及其确定依据：税前折现率为 20.10%；参照预测期末的水平

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
PRIMABELL S. R. L.	52,185,511.58	0.00	52,185,511.58	13,617,283.38	65,802,794.96

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	预计未来现金净流量的现值
PRIMABELL S. R. L.	2026-2030 年	7.57%-228.37%	息税前利润率 7.41%-20.15%	息税前利润 1473.79 万欧元	2031 年及以后	0%	息税前利润率 20.15%	息税前利润 458.41 万欧元	20.10%	1210 万欧元
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致					否					
预测期利润率是否与以前期间不一致					否					
预测期净利润是否与以前期间不一致					否					
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					否					

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
-------	--------------------	-------	----------	-----------------	----------------	-----------

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
------	-------	------	-----------	------------	---------------	----------	----

八、未入账资产

适用 不适用