

公司代码：002524

公司简称：光正集团

## 光正集团股份有限公司

## 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

## 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
新疆天宇能源科技发展有限公司	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	包含商誉的资产组的账面价值为 2,670.77 万元，可收回金额小于包含商誉的资产组的账面价值，应计提商誉减值准备 916.59 万元、固定资产减值准备 276.74 万元。期初已累计计提商誉减值准备 916.59 万元，本期计提商誉减值准备 0 万元、计提固定资产减值准备 0 万元。	公司管理层判断	
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		是	通过对光正能源（巴州）有限公司资产组组合可收回金额测算，报表日包含商誉的资产组组合的账面价值为 14,675.92 万元，小于包含商誉的资产组组合的账面价值，应计提商誉减值准备	公司管理层判断	

				5,221.78 万元。期初已计提商誉减值准备 1,915.00 万元，本期计提商誉减值准备 3,306.78 万元。		
托克逊县鑫天山燃气有限公司	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	通过对托克逊县鑫天山燃气有限公司资产组可收回金额测算，报表日包含商誉的资产组的账面价值为 4,117.55 万元，小于包含商誉的资产组的账面价值，应计提商誉减值准备 522.70 万元。期初已计提商誉减值准备 0 万元，本期计提商誉减值准备 522.70 万元。	公司管理层判断	
哈密安迅达能源科技有限公司	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	报表日包含商誉的资产组的账面价值为 1,070.24 万元，可收回金额小于包含商誉的资产组的账面价值，应计提商誉减值准备 90.43 万元、固定资产减值准备 563.58 万元、无形资产减值 416.24。期初已累计计提商誉减值准备 90.43 万元、已计提固定资产减值准备 563.58 万元、已计提无形资产减值准备 91.24 万元，本期计提无形资产减值准备 325.00 万元。	公司管理层判断	
乌鲁木齐中景利华石油化工有限公司	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	通过对乌鲁木齐中景利华石油化工有限公司资产组可收回金额测算，报表日包含商誉的资产组的账面价值为 2,234.79 万元，可收回金额小于包含商誉的资产组，应计提商誉减值准备	公司管理层判断	

				1,220.12 万元、固定资产减值准备 692.03 万元。期初已计提商誉减值准备 1,220.12 万元、固定资产减值准备 692.03 万元。		
上海新视界眼科医院投资有限公司	不存在减值迹象		否	<p>将上海新视界眼科医院投资有限公司经营性长期资产作为一个资产组组合，截至 2019 年 12 月 31 日包括商誉的资产组组合的账面价值为 62,208.96 万元。</p> <p>根据中联资产评估集团有限公司的中联评报字[2019]第 2227 号《光正集团股份有限公司拟现金收购上海新视界眼科医院投资公司 49% 股权项目资产评估报告》，以 2019 年 7 月 31 日为评估基准日，新视界眼科股东全部权益在基准日时点按收益法评估的价值为 147,529.98 万元。截止报表日，上海新视界及子公司现金流或营利润未持续恶化或未明显低于形成商誉时的预期，未出现减值；眼科院所处行业的相关产业政策、产品与服务市场状况或市场竞争程度未发生明显不利变化；其相关业务技术壁垒较高，核心专家团队稳定，未发生明显不利变化；公司医院行业经营许可、特许经营资格未发生变化；市场投资报酬率没有证据表明短期内会下降；公</p>	专项评估报告	中联资产评估集团有限公司的中联评报字[2019]第 2227 号《光正集团股份有限公司拟现金收购上海新视界眼科医院投资公司 49% 股权项目资产评估报告》

				司经营所处国家或地区的不存在恶性通货膨胀、宏观经济恶化等现象。 综合上述分析，上海新视界商誉不存在商誉减值迹象。		
--	--	--	--	---	--	--

#### 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
-------	--------------	----------------	----------------	--------	--------

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

可收回金额确定方法：资产组预计未来8年的现金流量折现值。

折现率：报表日同期银行贷款利率。

##### 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
新疆天宇能源科技发展有限公司	9,165,884.66		9,165,884.66	17,541,810.56	26,707,695.22
光正能源（巴州）有限公司	70,836,643.91		70,836,643.91	75,922,585.78	146,759,229.69
托克逊县鑫天山燃气有限公司	20,700,024.41		20,700,024.41	19,324,894.69	41,175,514.44
哈密安迅达能源科技有限公司	904,316.02		904,316.02	9,798,126.75	10,702,442.77
乌鲁木齐中景丽华石油化工有限公司	12,201,169.01		12,201,169.01	10,146,713.55	22,347,882.56
上海新视界眼科医院投资有限公司	493,383,961.68		493,383,961.68	128,705,645.36	622,089,607.04

##### 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
新疆天宇能源科技发展有限公司	1年			720,000.00	7年	0		2,800,000	报表日同期银行贷款利率	17,522,267.10
光正能源(巴州)有限公司					8年	0		3,246,163.00	报表日同期银行贷款利率	94,541,423.92
托克逊县鑫天山燃气有限公司					7年	0		1,392,318.41	报表日同期银行贷款利率	35,948,527.07
哈密安迅达能源科技有限公司					5年	0		-450,000.00	报表日同期银行贷款利率	-191,947.57
乌鲁木齐中景丽华石油化工有限公司	1年			1,583,522.22	8年	0		2,796,238.92	报表日同期银行贷款利率	23,452,684.49
上海新视界眼科医院投资有限公司									报表日同期银行贷款利率	147,529,980.00
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
新疆天宇能源科技发展有限公司	26,707,695.22	17,522,267.10	9,165,884.66	9,165,884.66	9,165,884.66	
光正能源(巴州)有限公司	146,759,229.69	94,541,423.92	52,217,805.77	52,217,805.77	19,150,000.00	33,067,805.77
托克逊县鑫天山燃气有限公司	41,175,514.44	35,948,527.07	5,226,987.37	5,226,987.37		5,226,987.37
哈密安迅达能源科技有限公司	10,702,442.77	-191,947.57	904,316.02	904,316.02	904,316.02	
乌鲁木齐中景丽华石油化工有限公司	22,347,882.56	23,452,684.49	12,201,169.01	12,201,169.01	12,201,169.01	

## 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
光正能源(巴州)有限公司	146,759,229.69	70,836,643.00	19,150,000.00	33,067,805.77	否	否	
托克逊县鑫天山燃气有限公司	41,175,514.44	20,700,024.41		5,226,987.37	否	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
------	-------	------	-----------	------------	----------------	----------	----

## 八、未入账资产

□ 适用 √ 不适用