

证券代码：300622

证券简称：博士眼镜

博士眼镜连锁股份有限公司

2024 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
杭州汉高信息科技有限公司	国众联资产评估土地房地产估价有限公司	张明阳、肖乐平	国众联评报字（2025）第 3-0084 号	可收回金额	585.12 万元
杭州镜联易购网络科技有限公司	国众联资产评估土地房地产估价有限公司	张明阳、肖乐平	国众联评报字（2025）第 3-0085 号	可收回金额	6.38 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
杭州汉高信息科技有限公司	其他减值迹象		是		专项评估报告	国众联评报字（2025）第 3-0084 号
杭州镜联易购网络科技有限公司	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		专项评估报告	国众联评报字（2025）第 3-0085 号

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
杭州汉高信息科技有限公司	资产组包括：固定资产、无形资	是否独立地产生现金流入以及公	9,167,252.70	本次商誉测试仅涉及一个资产	5,185,529.33

	产、长期待摊费用、其他非流动资产、递延所得税负债及商誉	司管理层管理生产经营活动的方式		组，因此商誉全部分摊至该资产组	
杭州镜联易购网络科技有限公司	资产组包括：固定资产、无形资产、长期待摊费用、其他非流动资产、递延所得税负债及商誉	是否独立地产生现金流入以及公司管理层管理生产经营活动的方式	70,328.11	本次商誉测试仅涉及一个资产组，因此商誉全部分摊至该资产组	12,256,945.42

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）杭州汉高信息科技有限公司资产组

1、基本假设

（1）公开市场假设：公开市场假设是对资产拟进入的市场的条件，以及资产在这样的市场条件下接受何种影响的一种假定说明或限定。公开市场是指充分发达与完善的市场条件，是一个有自愿的买者和卖者的竞争性市场，在这个市场上，买者和卖者的地位是平等的，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，买卖双方的交易行为都是在自愿的、理智的而非强制的或不受限制的条件下进行的。

（2）持续使用假设：该假设首先设定被评估资产正处于使用状态，包括正在使用中的资产和备用的资产；其次根据有关数据和信息，推断这些处于使用状态的资产还将继续使用下去。持续使用假设既说明了被评估资产所面临的市场条件或市场环境，同时又着重说明了资产的存续状态。具体包括在用续用；转用续用；移地续用。在用续用指的是处于使用中的被评估资产在产权发生变动或资产业务发生后，将按其现行正在使用的用途及方式继续使用下去。转用续用指的是被评估资产将在产权发生变动后或资产业务发生后，改变资产现时的使用用途，调换新的用途继续使用下去。移地续用指的是被评估资产将在产权发生变动后或资产业务发生后，改变资产现在的空间位置，转移到其他空间位置上继续使用。本次假设使用方式为在用续用。

（3）持续经营假设：即假设资产组占有方以现有资产、资源条件为基础，在可预见的将来不会因为各种原因而停止营业，而是合法地持续不断地经营下去。

（4）交易假设：即假定所有待评估资产已经处在交易的过程中，评估师根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。交易假设是资产评估得以进行的一个最基本的前提假设。

2、一般假设

（1）国家对资产组所处行业的有关法律法规和政策在预期无重大变化；

（2）社会经济环境及经济发展除社会公众已知变化外，在预期无其他重大变化；

(3) 国家现行银行信贷利率、外汇汇率的变动能保持在合理范围内;

(4) 国家目前的税收制度除社会公众已知变化外,无其他重大变化;

(5) 无其他人力不可抗拒及不可预测因素的重大不利影响;

(6) 资产组会计政策与核算方法基准日后无重大变化;

(7) 资产组现金流在每个预测期间均匀产生;

(8) 本次评估测算各项参数取值均未考虑通货膨胀因素,价格均为不变价;

(9) 资产组占有方提供给评估师的未来发展规划及经营数据在未来经营中能如期实现;

(10) 资产组的经营模式没有发生重大变化;

(11) 未来的经营期内,资产评估对象的销售、管理、研发等各项期间费用不会在现有基础上发生大幅的变化,并随经营规模的变化而同步变动。

3、特别假设

(1) 对于本次评估报告中杭州汉高信息科技有限公司资产组的法律描述或法律事项(包括其权属或负担性限制),本公司按准则要求进行一般性的调查。除在工作报告中已有揭示以外,假定评估过程中所评资产的权属为良好和可在市场上进行交易;没有受侵犯或无其他负担性限制的;

(2) 对于本评估报告中全部或部分价值评估结论所依据而由委托人及其他各方提供的信息资料,本公司只是按照评估程序进行了独立审查。但对这些信息资料的真实性、准确性不做任何保证;

(3) 对于本评估报告中价值估算所依据的资产使用方所需由有关地方、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;

(4) 我们对价值的估算是根据评估基准日当地货币购买力做出的;

(5) 杭州汉高信息科技有限公司资产组目前及未来的经营管理层尽职,不会出现影响杭州汉高信息科技有限公司资产组发展和收益实现的重大违规事项,并继续保持现有的经营管理模式持续经营;

(6) 假设杭州汉高信息科技有限公司资产组对所有有关的资产所做的一切改良是遵守所有相关法律条款和有关上级主管机构在其他法律、规划或行业方面的规定的;

(7) 本评估报告中的估算是假定所有重要的及潜在的可能影响价值分析的因素都已在我们与资产组占有方之间充分揭示的前提下做出的;

(二) 杭州镜联易购网络科技有限公司资产组

1、基本假设

(1) 公开市场假设:公开市场假设是对资产拟进入的市场的条件,以及资产在这样的市场条件下接受何种影响的一种假定说明或限定。公开市场是指充分发达与完善的市场条件,是一个有自愿的买者和卖者的竞争性市场,在这个市场

上，买者和卖者的地位是平等的，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，买卖双方的交易行为都是在自愿的、理智的而非强制的或不受限制的条件下进行的。

（2）持续使用假设：该假设首先设定被评估资产正处于使用状态，包括正在使用中的资产和备用的资产；其次根据有关数据和信息，推断这些处于使用状态的资产还将继续使用下去。持续使用假设既说明了被评估资产所面临的市场条件或市场环境，同时又着重说明了资产的存续状态。具体包括在用续用；转用续用；移地续用。在用续用指的是处于使用中的被评估资产在产权发生变动或资产业务发生后，将按其现行正在使用的用途及方式继续使用下去。转用续用指的是被评估资产将在产权发生变动后或资产业务发生后，改变资产现时的使用用途，调换新的用途继续使用下去。移地续用指的是被评估资产将在产权发生变动后或资产业务发生后，改变资产现在的空间位置，转移到其他空间位置上继续使用。本次假设使用方式为在用续用。

（3）持续经营假设：即假设资产组占有方以现有资产、资源条件为基础，在可预见的将来不会因为各种原因而停止营业，而是合法地持续不断地经营下去。

（4）交易假设：即假定所有待评估资产已经处在交易的过程中，评估师根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。交易假设是资产评估得以进行的一个最基本的前提假设。

2、一般假设

（1）国家对资产组所处行业的有关法律法规和政策在预期无重大变化；

（2）社会经济环境及经济发展除社会公众已知变化外，在预期无其他重大变化；

（3）国家现行银行信贷利率、外汇汇率的变动能保持在合理范围内；

（4）国家目前的税收制度除社会公众已知变化外，无其他重大变化；

（5）无其他人力不可抗拒及不可预测因素的重大不利影响；

（6）资产组会计政策与核算方法基准日后无重大变化；

（7）资产组现金流在每个预测期间均匀产生；

（8）本次评估测算各项参数取值均未考虑通货膨胀因素，价格均为不变价；

（9）资产组占有方提供给评估师的未来发展规划及经营数据在未来经营中能如期实现；

（10）资产组的经营模式没有发生重大变化；

（11）在未来的经营期内，资产评估对象的销售、管理、研发等各项期间费用不会在现有基础上发生大幅的变化，并随经营规模的变化而同步变动。

3、特别假设

（1）对于本次评估报告中资产组的法律描述或法律事项（包括其权属或负担性限制），本公司按准则要求进行一般性的调查。除在工作报告中已有揭示以外，假定评估过程中所评资产的权属为良好和可在市场上进行交易；没有受侵犯或无其他负担性限制的；

(2) 对于本评估报告中全部或部分价值评估结论所依据而由委托人及其他各方提供的信息资料，本公司只是按照评估程序进行了独立审查。但对这些信息资料的真实性、准确性不做任何保证；

(3) 对于本评估报告中价值估算所依据的资产使用方所需由有关地方、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；

(4) 我们对价值的估算是根据评估基准日当地货币购买力做出的；

(5) 被评估单位以前年度及当年签订的合同有效，并能得到执行；

(6) 本次评估以相关资质许可期满后仍可以继续获取为前提；未考虑未来年度由于出现违反相关法律、法规等不可预知的情形，可能导致已有的经营资质被暂停、吊销或到期后不能及时续期等情况对经营活动的影响；

(7) 假设国家和地区政府对本行业的政策保持稳定，不会发生重大变化；

(8) 资产组目前及未来的经营管理层尽职，不会出现影响资产组发展和收益实现的重大违规事项，并继续保持现有的经营管理模式持续经营；

(9) 假设资产组对所有有关的资产所做的一切改良是遵守所有相关法律条款和有关上级主管机构在其他法律、规划或行业方面的规定的；

(10) 本次评估假设资产组预测年度租赁的办公、生产物业，租约到期后能继续正常续约；本次评估的各项资产均以评估基准日的实际存量、使用方式为前提，有关资产的现行市价以评估基准日的国内有效价格为依据。

(11) 本评估报告中的估算是假定所有重要的及潜在的可能影响价值分析的因素都已在我们与资产组占有方之间充分揭示的前提下做出的。

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
杭州汉高信息科技有限公司	3,163,331.01	1,488,626.36	4,651,957.37	9,167,252.70	13,819,210.07
杭州镜联易购网络科技有限公司	8,978,276.30	8,604,053.98	17,582,330.28	70,328.11	17,652,658.39

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

单位：元

资产组名称	公允价值层次	公允价值获取方式	公允价值	处置费用	公允价值减去处置费用后的净额
杭州汉高信息科	第二层级	资产基础法	6,109,700.00	258,500.00	5,851,200.00

技有限公司					
杭州镜联易购网络科技有限公司	第二层级	资产基础法	69,400.00	5,600.00	63,800.00

前述信息是否与以前期间不一致

☒是 ☐否

杭州镜联易购网络科技有限公司资产组上年可收回金额为公允价值减去处置费用与预计未来现金流量现值两者孰高，最终以公允价值减去处置费用确定。本年度依旧采用公允价值减去处置费用与预计未来现金流量现值两者孰高，但由于宏观经济不确定性仍较高，消费市场信心不足，加盟市场选址与开业发展速度不如预期，本年度预计未来现金流量现值低于资产基础法可收回金额，最终以公允价值减去处置费用可收回金额确定。

其他说明：

☐适用 ☒不适用

(2) 预计未来现金净流量的现值

☐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
杭州汉高信息科技有限公司	13,819,210.07	5,851,200.00	4,651,957.37	3,163,331.01	2,022,198.32	3,163,331.01
杭州镜联易购网络科技有限公司	17,652,658.39	63,800.00	17,582,330.28	8,978,276.30	3,278,669.12	8,978,276.30

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
杭州镜联易购网络科技有限公司	杭州镜联易购网络科技有限公司	12,256,945.42	3,278,669.12	8,978,276.30	是	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