

公司代码：002537

公司简称：海联金汇

# 海联金汇科技股份有限公司

## 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

| 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    |
|---------|--------------|-------|--------------------|--------|---------|
| 联动科技资产组 | 上海东洲资产评估有限公司 | 王华、吕伟 | 东洲报字【2020】第 0489 号 | 可回收金额  | 存在减值迹象。 |
| 联动商务资产组 | 上海东洲资产评估有限公司 | 王华、吕伟 | 东洲报字【2020】第 0489 号 | 可回收金额  | 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 |
|---------|-------------------------------------------|----|--------|----|--------|----|
| 联动科技资产组 | 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 |    |
| 联动商务资产组 | 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 |    |

### 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           |
|---------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------------------------------------|------------------|
| 联动科技资产组 | 资产组的固定资产、无形资产及长期待摊费用（不含期初营运资金、溢余资产、非经营性资产及有息负债） | 因企业合并形成的商誉，由于其难以独立产生现金流量，公司自购买日起按照一贯、合理的方法将其账面价值分摊至相关的资产组，并据此进行减值测试。 | 363,565,312.74 | 因企业合并形成的商誉，由于其难以独立产生现金流量，公司自购买日起按照一贯、合理的方法将其账面价值分摊至相关的资产组，并据此进行减值测试。 | 1,612,088,394.69 |
| 联动商务资产组 | 资产组的固定资产、无形资产及长期待摊费用（不含期初营                      | 因企业合并形成的商誉，由于其难以独立产生现金流                                              | 192,204,592.57 | 因企业合并形成的商誉，由于其难以独立产生现金流量，公                                           | 870,975,878.76   |

|  |                       |                                               |  |                                            |  |
|--|-----------------------|-----------------------------------------------|--|--------------------------------------------|--|
|  | 运资金、溢余资产、非经营性资产及有息负债) | 量,公司自购买日起按照一贯、合理的方法将其账面价值分摊至相关的资产组,并据此进行减值测试。 |  | 司自购买日起按照一贯、合理的方法将其账面价值分摊至相关的资产组,并据此进行减值测试。 |  |
|--|-----------------------|-----------------------------------------------|--|--------------------------------------------|--|

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、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。公开市场是指充分发达与完善的市场条件,是指一个有自愿的买方和卖方的竞争性市场,在这个市场上,买方和卖方的地位平等,都有获取足够市场信息的机会和时间,买卖双方的交易都是在自愿的、理智的、非强制性或不受限制的条件下进行。公开市场假设以资产在市场上可以公开买卖为基础。

##### (2) 资产持续使用假设

资产持续使用假设是对资产拟进入市场条件以及资产在这样的市场条件下的资产状态的一种假定。首先假定被评估资产正处于使用状态,其次假定按目前的用途和使用方式还将继续使用下去。在持续使用假设条件下,没有考虑资产用途转换或者最佳利用条件,其评估结论的使用范围受到限制。

##### (3) 企业持续经营假设

企业持续经营假设是假设企业在现有的资产资源条件下,其生产经营业务可以合法地按其现状持续经营下去,并在可见的经营期内,其经营状况不发生重大变化。

#### 2、一般假设

(1) 本次评估假设评估基准日后国家现行有关法律、宏观经济、金融以及产业政策等外部经济环境不会发生不可预见的重大不利变化,亦无其他人力不可抗拒及不可预见因素造成的重大影响。

(2) 本次评估没有考虑企业及其资产将来可能承担的抵押、担保事宜,以及特殊的交易方式可能追加付出的价格等对其评估价值的影响。

(3) 假设企业所在地所处的社会经济环境以及所执行的税赋、税率等财税政策无重大变化,信贷政策、利率、汇率等金融政策基本稳定。

(4) 评估的各项资产均以评估基准日的实际存量为前提,有关资产的现行市价以评估基准日评估对象所在地有效价格为依据。

(5) 企业现在及将来的经营业务合法合规,并且符合其营业执照、公司章程的相关约定。

#### 3、收益法评估假设

(1) 企业目前及未来的管理层合法合规、尽职地履行经营管理职能,不会出现严重影响企业发展或损害股东利益情形,并继续保持现有的经营管理模式。

(2) 企业各项业务相关经营资质在有效期届满后能顺利通过有关部门的审批并持续有效。

(3) 企业于评估基准日后采用的会计政策和编写本评估报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致。

(4) 企业能按租赁合同的约定条件获得续签继续使用,或届时能以市场租金价格水平获取类似条件和规模的经营场所。

(5) 假设未来现行高新技术企业认定的相关法律法规无重大变化,企业基本具备持续获得高新技术企业认定的条件,能够持续享受所得税优惠政策。

### 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 |
|---------|------------------|----------------|------------------|--------------------|--------------------|
| 联动科技资产组 | 1,612,088,394.69 |                | 1,612,088,394.69 | 103,823,783.52     | 1,715,912,178.21   |

|         |                |  |                |               |                |
|---------|----------------|--|----------------|---------------|----------------|
| 联动商务资产组 | 600,277,817.23 |  | 600,277,817.23 | 30,622,719.24 | 630,900,536.47 |
|---------|----------------|--|----------------|---------------|----------------|

### 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 |
|----------------------|-------------|--------------|---------------|----------------------------|----------------------------------------|------------|--------|------------|---------------|-------------|
| 联动科技资产组              | 2020年~2024年 | 8.48%~27.59% | 3.51%~6.31%   | 2,021.60万元<br>~6,966.52万元  | 2025年及以后                               | 0.00%      | 6.22%  | 6,966.52万元 | 11.70%~12.70% | 24,680.00万元 |
| 联动商务资产组              | 2020年~2024年 | 8.15%~19.34% | -16.10%~3.16% | -6,539.30万元<br>~2,284.01万元 | 2025年及以后                               | 0.00%      | 3.16%  | 2,284.01万元 | 12.20%        | 3,070.00万元  |
| 预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致 |             |              |               |                            | 是<br>预测期营业收入增长率根据基准日公司经营规划预测，与以前期间不一致。 |            |        |            |               |             |
| 预测期利润率是否与以前期间不一致     |             |              |               |                            | 是<br>预测期利润率根据基准日公司经营规划预测，与以前期间不一致。     |            |        |            |               |             |
| 预测期净利润是否与以前期间不一致     |             |              |               |                            | 是<br>预测期净利润根据基准日公司经营规划预测，与以前期间不一致。     |            |        |            |               |             |
| 稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致 |             |              |               |                            | 是<br>稳定期营业收入增长率趋于稳定，与以前期间不一致。          |            |        |            |               |             |
| 稳定期利润率是否与以前期间不一致     |             |              |               |                            | 是<br>稳定期利润率趋于稳定，与以前期间不一致。              |            |        |            |               |             |
| 稳定期净利润是否与以前期间不一致     |             |              |               |                            | 是<br>稳定期净利润趋于稳定，与以前期间不一致。              |            |        |            |               |             |
| 折现率是否与以前期间不一致        |             |              |               |                            | 是<br>折现率根据基准日相关参数计算，与以前期间不一致。          |            |        |            |               |             |

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 |
|-------|--------------------|-------|----------|-----------------|----------------|-----------|
|-------|--------------------|-------|----------|-----------------|----------------|-----------|

|         |                  |                |                  |                  |                |                  |
|---------|------------------|----------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| 联动科技资产组 | 1,715,912,178.21 | 246,800,000.00 | 1,469,112,178.21 | 1,469,112,178.21 |                | 1,469,112,178.21 |
| 联动商务资产组 | 630,900,536.47   | 30,700,000.00  | 600,277,817.23   | 600,277,817.23   | 270,698,061.53 | 600,277,817.23   |

## 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 |
|--------------|---------|------------------|----------------|------------------|----------|----------|----|
| 联动优势科技有限公司   | 联动科技资产组 | 1,612,088,394.69 |                | 1,469,112,178.21 | 否        |          |    |
| 联动优势电子商务有限公司 | 联动商务资产组 | 870,975,878.76   | 270,698,061.53 | 600,277,817.23   | 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 |
|--------------|---------|------------------|----------------|------------------|----------------|----------|----|
| 联动优势科技股份有限公司 | 联动科技资产组 | 1,612,088,394.69 |                | 1,469,212,195.44 | 2019 年度        | 是        |    |
| 联动优势电子商务有限公司 | 联动商务资产组 | 870,975,878.76   | 270,698,061.53 | 600,277,817.23   | 2018 年度        | 是        |    |

## 八、未入账资产

□ 适用 √ 不适用

海联金汇科技股份有限公司董事会

2020 年 4 月 28 日