

公司代码：300175

公司简称：朗源股份

公告编号：2020-061

朗源股份有限公司

2020 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
广东优世联合控股集团股份有限公司资产组组合	北京经纬仁达资产评估有限公司	陈学兵	经纬仁达评报字（2021）第2021032084号	可回收价值	40,149,828.97

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
广东优世联合控股集团股份有限公司与商誉相关的资产组	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
广东优世联合控股集团股份有限公司与商誉相关的资产组	固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用、商誉	收益法	143,922,975.80	公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。	103,769,452.07

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、基本假设

1.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.公开市场假设

公开市场假设是指资产可以在充分竞争的市场上自由买卖，其价格高低取决于一定市场的供给状况下独立的买卖双方对资产的价值判断。所谓公开市场，是指一个有众多买者和卖者的充分竞争性的市场。在这个市场上，买者和卖者的地位是平等的。资产交易双方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自愿的、理智的，而非在强制或受限制的条件下进行。买卖双方都能对资产的功能、用途及其交易价格等作出理智的判断。

3.持续经营假设

即假设被评估单位以现有资产、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.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。

二、一般假设

1.假设及纳入评估范围的4家子公司以后持续经营；

2.假设及纳入评估范围的4家子公司的经营者是负责的，且公司管理层有能力担当其职务，并能稳定推进公司的发展计划；

3.除非另有说明，假设及纳入评估范围的4家子公司完全遵守所有有关的法律和法规；

4.假设及纳入评估范围的4家子公司提供的历年财务资料所采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致；

5.假设国家的各项税收政策在及纳入评估范围的4家子公司未来的经营过程中保持相对稳定；

6.假设相关单位提供的财务、经营及行业前景资料真实、完整；

7.假设国家对该行业的政策环境不会发生剧烈变动；

8.假设各预测期的现金流在每个预测期间的末期产生。

三、特殊假设

1.假设及纳入评估范围的4家子公司将保持持续性经营，并在经营范围、经营规模、方式上与现时方向保持一致，不进行产业或业务上的重大调整并由此追加投资；

2.企业在未来的经营期内，其营业和管理等各项期间费用不会在现有基础上发生大幅的变化，仍将保持其近几年的变化趋势，并随营业规模的变化而同步变动；

3.假设及纳入评估范围的4家子公司在现有可控资源状态和现有资源条件情况下经营；

4.假设不出现由重大经济行为干扰导致的经营上的重大影响；

5.假设无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素造成的对企业的重大影响；

6.本次评估测算的各项参数取值不考虑通货膨胀因素的影响。

本资产评估报告评估结论在上述假设条件下在评估基准日时成立，当上述假设条件发生较大变化时，签字资产评估师及本评估机构将不承担由于假设条件改变而推导出不同评估结论的责任。

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
广东优世联合控股集团股份有限公司与商誉相关的资产组	52,922,420.56	50,847,031.51	103,769,452.07	40,153,523.73	143,922,975.80

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
广东优世联合控股集团股份有限公司与商誉相关的资产组	2021年-2025年度	0.08%-2.51%	-0.22%-0.22%	20,194,054.04	2026年以后	0.08%	0.18%	8,342,421.18	12.14%	40,149,828.97
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致					是 业绩类型及业务结构发生变化					
预测期利润率是否与以前期间不一致					是 业绩类型及业务结构发生变化					
预测期净利润是否与以前期间不一致					是 业绩类型及业务结构发生变化					
稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致					是 业绩类型及业务结构发生变化					
稳定期利润率是否与以前期间不一致					是 业绩类型及业务结构发生变化					
稳定期净利润是否与以前期间不一致					是 业绩类型及业务结构发生变化					
折现率是否与以前期间不一致					是 业绩类型及业务结构变化导致适用的参数及参考的行业数据不一致					

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
广东优世联合控股集团股份有限公司与商誉相关的资产组	143,922,975.80	40,149,828.97	103,769,452.07	52,922,420.56	8,327,172.34	52,922,420.56

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
广东优世联合控股集团股份有限公司与商誉相关的资产组	广东优世联合控股集团股份有限公司与商誉相关的资产组	61,249,592.89	8,327,172.34	52,922,420.55	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
广东优世联合控股集团股份有限公司与商誉相关的资产组	广东优世联合控股集团股份有限公司与商誉相关的资产组	61,249,592.89	8,327,172.34	52,922,420.55	2019 年度	否	

八、未入账资产

√ 适用 □ 不适用

资产名称	资产类型	资产寿命	未入账原因
服务器等 145 项	其他	3-5 年	
数据中心资源管理系统等 78 项	其他	5-10 年	自行研发形成