

第一节 商誉减值测试报告

一、是否进行减值测试

是 否

注：1、如选是请继续填写后续内容。

2、商誉账面原值的期末余额只要不为零，则需要填写下列内容。

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
加华微捷资产组	深圳君瑞资产评估所（特殊普通合伙）	黄爱娟、罗育文	君瑞评报字（2023）第 015 号	可收回金额	148,900,000.00 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
加华微捷资产组	不存在减值迹象		否		未减值不适用	

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
加华微捷资产组	资产组包括固定资产、无形资产、使用权资产、长期待摊费用、其他非流动资产和全额商誉	公司管理层通过充分考虑公司对生产经营活动的管理和对资产的持续使用决策方式，资产组独立产生现金流量能力，根据商誉相关业务内涵，辨识与商誉相关的资产组，资产组范围与商誉初始确认时一致。	141,440,512.62	购买日形成的商誉相关资产组仅一个，公司管理层将全部商誉分摊之该商誉相关资产组。	109,822,083.83

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

变更前

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

注：按上述表格填写前会计期间资产组或资产组组合构成。

五、商誉减值测试过程

1、重要假设及其理由

（一）一般假设

1、公开市场假设：公开市场是指充分发达与完善的市场条件。公开市场假设，是假定在市场上交易的资产，或拟在市场上交易的资产，资产交易双方彼此地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，以便对资产的功能、用途及其交易价格等作出理智的判断。

2、持续使用假设：是指处于使用中的被评估资产，将按其现行用途及方式继续使用下去。

3、企业持续经营假设：是指被评估资产组的生产经营业务可以按其现状持续经营下去，并在可预见的未来，不会发生重大改变，不考虑本次评估目的所涉及的经济行为对企业经营情况的影响。

4、外部环境假设：国家现行的有关法律、法规及方针政策无重大变化；本次交易各方所处的地区政治、经济和社会环境无重大变化；有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

（二）特殊假设

1、假设被评估资产组未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在所有重大方面基本一致。

2、假定被评估资产组管理层未来对企业经营尽职，并继续保持现有的经营管理模式持续经营。在预测期主要管理人员和技术人员基于评估基准日状况，不发生影响其经营变动的重大变更，管理团队稳定发展，管理制度不发生影响其经营的重大变动。

3、假设被评估资产组在未来的经营期限内其主营业务结构、收入成本构成以及未来业务的经营策略仍保持其最近几年的状况持续，而不发生重大变化。不考虑未来可能由于委托人或商誉及相关资产组涉及的主要经营管理团队的经营管理策略变化以及商业环境变化等导致的主营业务状况的变化所带来的损益。

4、以资产的当期状况为基础，不包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项或与资产改良有关的预计未来现金流量。不考虑未来经营期内商誉及相关资产组可能涉及的非经常性损益。目前各资产均正常运营，假设不再对其经营生产能力进行扩大性的追加投资，即以其当前资产的折旧摊销回收维持简单的再生产。

5、收益的计算以会计年度为准，假定年内收支均匀发生。

6、收益期假设：从企业管理层了解到，没有发现评估对象终止经营的任何理由，因此假设评估对象未来收益期至无限期。

7、假设资产组现有高新技术企业资格到期后可继续取得高新技术企业资格；

8、评估范围仅以委托人提供的评估申报表为准，未考虑委托人提供清单以外可能存在的资产及负债。

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
加华微捷资产组	109,822,083.83	0.00	109,822,083.83	31,618,428.79	141,440,512.62

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

前述信息是否与以前期间不一致

是 否

其他说明：

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
深圳加华微捷科技有限公司商誉资产组	2023年-2027年	2023年至2027年分别为：13%、9%、9%、5%、5%	2023年至2027年息税前利润率分别为16%、17%、17%、18%、19%	2023年至2027年息税前利润分别为18,290,000.00元、21,090,000.00元、24,370,000.00元、26,610,000.00元、28,930,000.00元	2028年及以后	0%	息税前利润率19%	息税前利润28,930,000.00元	税前折现率：13.99%	148,900,000.00

预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致	是 根据本年实际情况进行了调整
预测期利润率是否与以前期间不一致	是 根据本年实际情况进行了调整
预测期净利润是否与以前期间不一致	是 根据本年实际情况进行了调整
稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致	否

稳定利润率是否与以前期间不一致	是 根据本年实际情况进行了调整
稳定期净利润是否与以前期间不一致	是 根据本年实际情况进行了调整
折现率是否与以前期间不一致	是 根据本年实际情况进行了调整

注：以前期间是指自形成商誉以后的各会计期间。

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
加华微捷资产组	141,440,512.62	148,900,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

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

注：曾下滑指自收购以后的各会计期间。

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