

公司代码：000158

公司简称：常山北明

石家庄常山北明科技股份有限公司

2022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
北明软件有限公司商誉涉及的资产组	中联资产评估集团有限公司	孙如妨、刘亚男	中联评报字[2023]第685号	可收回金额	商誉的相关资产组在评估基准日的可收回金额不低于298,049.30万元。
北京北明正实科技有限公司商誉涉及的资产组	中联资产评估集团有限公司	孙如妨、刘亚男	中联评报字[2023]第686号	可收回金额	商誉及相关资产组在评估基准日的可收回金额不低于5,010.00万元。
北明天时能源科技(北京)有限公司商誉涉及的资产组	中联资产评估集团有限公司	孙如妨、刘亚男	中联评报字[2023]第687号	可收回金额	商誉及相关资产组在评估基准日的可收回金额不低于24,937.41万元。
索科维尔(北京)软件系统有限公司商誉涉及的资产组	中联资产评估集团有限公司	孙如妨、刘亚男	中联评报字[2023]第688号	可收回金额	商誉及相关资产组在评估基准日的可收回金额不低于395.92万元。
北明成功软件(山东)有限公司商誉涉及的资产组	中联资产评估集团有限公司	孙如妨、刘亚男	中联评报字[2023]第689号	可收回金额	商誉的相关资产组在评估基准日的可收回金额不低于4,740.00万元。
北明明润(北京)科技有限公司商誉涉及的资产组	中联资产评估集团有限公司	孙如妨、刘亚男	中联评报字[2023]第690号	可收回金额	商誉的相关资产组在评估基准日的可收回金额不低于4,980.00万元。
北京金实盈信科技有限公司商誉涉及的资产组	中联资产评估集团有限公司	孙如妨、刘亚男	中联评报字[2023]第691号	可收回金额	商誉的相关资产组在评估基准日的可收回金额不低于13,000.00万元。

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
北明软件有限公司的商誉涉及的资产组	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
北京北明正实科技有限公司的商誉涉及的资产组	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
北明天时能源科技（北京）有限公司的商誉涉及的资产组	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
索科维尔（北京）软件系统有限公司的商誉涉及的资产组	其他减值迹象	经营业绩不达预期	是		专项评估报告	
北明成功软件（山东）有限公司的商誉涉及的资产组	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
北明明润（北京）科技有限公司的商誉涉及的资产组	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
北京金实盈信科技有限公司的商誉涉及的资产组	其他减值迹象	经营业绩不达预期	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
北明软件有限公司的商誉涉及的资产组	包含直接归属于资产组的固定资产、在建工程、无形资产、开发支出、长期待摊费用以及分摊的商誉。	扣除不应纳入资产组的单独资产及负债，能够独立产生现金流量	2,825,068,617.18	商誉由该单个资产组产生，全部分摊计入该资产组。	1,613,779,392.82
北京北明正实科技有限公司的商誉涉及的资产组	包含直接归属于资产组的固定资产、无形资产以及分摊的商誉。	扣除不应纳入资产组的单独资产及负债，能够独立产生现金流量	12,667,247.45	商誉由该单个资产组产生，全部分摊计入该资产组。	12,667,247.45
北明天时能源科技（北京）有限公司的商誉涉及的资产组	包含直接归属于资产组的固定资产、无形资产以及分摊的商誉	扣除不应纳入资产组的单独资产及负债，能够独立产生现金流量	243,559,008.17	商誉由该单个资产组产生，全部分摊计入该资产组。	184,243,605.71
索科维尔（北京）软件系统有限公司的商誉涉及的资产组	包含直接归属于资产组的固定资产、无形资产以及分摊的商誉	扣除不应纳入资产组的单独资产及负债，能够独立产生现金流量	34,799,219.19	商誉由该单个资产组产生，全部分摊计入该资产组。	105,513,512.02
北明成功软件（山东）有限公司的商誉涉及的资产组	包含直接归属于资产组的固定资产、无形资产以及分摊的商誉	扣除不应纳入资产组的单独资产及负债，能够独立产生现金流量	44,933,145.76	商誉由该单个资产组产生，全部分摊计入该资产组。	38,595,589.90
北明明润（北京）科技有限公司的商誉涉及的资产组	包含直接归属于资产组的固定资产、开发支出以及分摊的商誉	扣除不应纳入资产组的单独资产及负债，能够独立产生现金流量	47,928,822.43	商誉由该单个资产组产生，全部分摊计入该资产组。	37,903,438.01
北京金实盈信科技有限公司的商誉涉及的资产组	包含直接归属于资产组的固定资产、无形资产以及分摊的商誉	扣除不应纳入资产组的单独资产及负债，能够独立产生现金流量	143,760,751.23	商誉由该单个资产组产生，全部分摊计入该资产组。	157,743,254.50

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）一般假设

商誉减值测试采用的方法通常涉及的一般假设有交易假设、公开市场假设和资产持续经营假设。

1、交易假设

假设所有待评估资产均可以正常有序交易。

2、公开市场假设

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，以便于对资产的功能、用途及其交易价格等做出理智的判断。

3、资产持续经营假设

假设资产持续经营且按目前的用途和使用的方式、规模、频度、环境等情况继续使用，或者在有所改变的基础上使用。

（二）特殊假设

1、国家现行的宏观经济、金融以及产业等政策不发生重大变化。

2、社会经济环境以及所执行的税赋、税率等政策无重大变化。

3、未来的经营管理班子尽职，并继续保持现有的经营管理模式持续经营。

4、企业的管理模式、销售渠道、行业经验等与商誉相关的不可辨认资产可以持续发挥作用，其他资产可以通过更新或追加的方式延续使用。

5、本次评估的各项参数取值不考虑未来可能发生通货膨胀因素的影响。

6、假设评估基准日后现金流入为平均流入，现金流出为平均流出。

7、在采用收益法评估包含商誉的相关资产组公允价值时，假设包含商誉的相关资产组现行用途为最佳用途。

8、未考虑遇有自然力因素的影响，也未考虑特殊交易方式可能对评估结论产生的影响。

9、未考虑资产组将来可能承担的抵押、担保事宜。

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
北明软件有限公司的商誉涉及的资产组	1,613,779,392.82		1,613,779,392.82	1,211,289,224.36	2,825,068,617.18
北京北明正实科技有限公司的商誉涉及的资产组	12,667,247.45		12,667,247.45		12,667,247.45
北明天时能源科技（北京）有限公司的商誉涉及的资产组	174,901,405.71		174,901,405.71	68,657,602.46	243,559,008.17
索科维尔（北京）软件系统有限公司的商誉涉及的资产组	32,304,510.74		32,304,510.74	2,494,708.45	34,799,219.19
北明成功软件（山东）有限公司的商誉涉及的资产组	38,595,589.90		38,595,589.90	6,337,555.86	44,933,145.76
北明明润（北京）科技有限公司的商誉涉及的资产组	37,903,438.01		37,903,438.01	10,025,384.42	47,928,822.43
北京金实盈信科技有限公司的商誉涉及的资产组	123,688,354.50		123,688,354.50	20,072,396.73	143,760,751.23

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	预计未来现金流量净流量的现值
北明软件有限公司的商誉涉及的资产组	2023年至2027年	4.60%	7.17%	2,690,621,662.90	2027年以后	0.00%	7.31%	587,297,079.18	11.09%	2,980,493,000.00
北京北明正实科技有限公司的商誉涉及的资产组	2023年至2027年	3.23%	28.57%	24,833,772.35	2027年以后	0.00%	28.66%	5,104,964.45	11.91%	50,100,000.00
北明天时能源科技（北京）有限公司的商誉涉及的资产组	2023年至2027年	7.68%	16.21%	192,900,734.97	2027年以后	0.00%	16.20%	42,581,315.09	11.40%	249,374,145.32
索科维尔（北京）软件系统有限公司的商誉涉及的资产组	2023年至2027年	1859.53%	8.40%	3,180,802.99	2027年以后	0.00%	8.24%	635,983.61	13.53%	3,959,167.96
北明成功软件（山东）有限公司的商誉涉及的资产组	2023年至2027年	6.60%	7.95%	19,154,327.09	2027年以后	0.00%	11.03%	5,877,015.01	10.54%	47,400,000.00
北明明润（北京）科技有限公司的商誉涉及的资产组	2023年至2027年	9.67%	12.01%	28,706,184.86	2027年以后	0.00%	15.51%	8,304,881.99	11.14%	49,800,000.00
北京金实盈信科技有限公司的商誉涉及的资产组	2023年至2027年	17.94%	29.00%	98,441,748.24	2027年以后	0.00%	33.69%	26,588,703.10	11.52%	130,000,000.00

预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致	是
预测期利润率是否与以前期间不一致	是

预测期净利润是否与以前期间不一致	是
稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致	是
稳定期利润率是否与以前期间不一致	是
稳定期净利润是否与以前期间不一致	是
折现率是否与以前期间不一致	是

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
北明软件有限公司的商誉涉及的资产组	2,825,068,617.18	2,980,493,000.00				
北京北明正实科技有限公司的商誉涉及的资产组	12,667,247.45	50,100,000.00				
北明天时能源科技（北京）有限公司的商誉涉及的资产组	243,559,008.17	249,374,145.32	9,342,200.00	9,342,200.00	9,342,200.00	
索科维尔（北京）软件系统有限公司的商誉涉及的资产组	34,799,219.19	3,959,167.96	105,513,512.02	105,513,512.02	73,209,001.28	32,304,510.74
北明成功软件（山东）有限公司的商誉涉及的资产组	44,933,145.76	47,400,000.00				
北明明润（北京）科技有限公司的商誉涉及的资产组	47,928,822.43	49,800,000.00				
北京金实盈信科技有限公司的商誉涉及的资产组	143,760,751.23	130,000,000.00	47,815,700.00	47,815,700.00	34,054,900.00	13,760,800.00

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
索科维尔（北京）软件系统有限公司	索科维尔（北京）软件系统有限公司的商誉涉及的资产组	105,513,512.02	73,209,001.28	32,304,510.74	否		

北京金实盈信科技有限公司	北京金实盈信科技有限公司的商誉涉及的资产组	157,743,254.50	34,054,900.00	13,760,800.00	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
索科维尔（北京）软件系统有限公司	索科维尔（北京）软件系统有限公司的商誉涉及的资产组	105,513,512.02	73,209,001.28	32,304,510.74	2017 年	否	2017 年因能源业务缩减导致净利润较上年减少 106.67%，之后开始拓展军工、教育等行业，业绩恢复。2020 年一些院校项目无法实施，导致净利润较上年减少 41.84%；2022 年许多工作无法按期开展，导致净利润较上年减少 86.67%。
北京金实盈信科技有限公司	北京金实盈信科技有限公司的商誉涉及的资产组	157,743,254.50	34,054,900.00	13,760,800.00	2021 年	否	2021 年部分项目所在地不能进场，严重影响项目交付和验收进度，致使净利润较上年减少 98.39%。2022 年项目实施及交付延迟，致使净利润较上年减少 1381.09%

八、未入账资产

适用 不适用