

证券代码：300271

证券简称：华宇软件

北京华宇软件股份有限公司

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
因合并联奕科技股份有限公司所形成的商誉及相关资产组组合	中联资产评估集团有限公司	沈梦婷、陈小伟	中联评报字[2023]第 767 号	可收回金额	可收回金额 89,800.00 万元
因合并北京万户软件技术有限公司所形成的商誉及相关资产组组合	中联资产评估集团有限公司	沈梦婷、陈小伟	中联评报字[2023]第 768 号	可收回金额	可收回金额 14,900.00 万元
因合并上海浦东华宇信息技术有限公司所形成的商誉及相关资产组组合	中联资产评估集团有限公司	沈梦婷、陈小伟	中联评报字[2023]第 769 号	可收回金额	可收回金额 24,500.00 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
因合并联奕科技股份有限公司所形成的商誉及相关资产组组合	其他减值迹象		是		专项评估报告	
因合并北京万户软件技术有限公司所形成的商誉及相关资产组组合	其他减值迹象		是		专项评估报告	
因合并上海浦东华宇信息技术有限公司所形成的商誉及相关资产组组合	不存在减值迹象		否		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
因合并联奕科技股份有限公司所形成的商誉及相关资产组组合	直接归属于资产组的长期资产以及商誉	公司与评估师、年审会计师充分沟通确定	1,382,686,049.12	全部分摊至资产组	1,299,177,651.14
因合并北京万户软件技术有限公司所形成的商誉及相关资产组组合	直接归属于资产组的长期资产以及商誉	公司与评估师、年审会计师充分沟通确定	228,629,754.16	全部分摊至资产组	276,527,261.46
因合并上海浦东华宇信息技术有限公司所形成的商誉及相关资产组组合	直接归属于资产组的长期资产以及商誉	公司与评估师、年审会计师充分沟通确定	94,179,658.74	全部分摊至资产组	85,361,143.21

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) 社会经济环境以及商誉及相关资产组所执行的税赋、税率及享受的税收优惠等政策无重大变化。

(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) 假设评估基准日后现金流入为年末流入，现金流出为年末流出。

(6) 商誉及相关资产组在未来经营期内涉及的主营业务、收入与成本的构成以及经营策略等按照管理层的经营规划实施。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。

(7) 假设包含商誉的相关资产组现行用途为最佳用途。

(8) 不考虑未来的经营期内商誉及相关资产组可能涉及的非经常性损益。

(9) 未考虑遇有自然力及其他不可抗力因素的影响，也未考虑特殊交易方式可能对评估结论产生的影响。

(10) 未考虑资产组将来可能承担的抵押、担保事宜。

当上述条件发生变化时，评估结论将会失效。

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
因合并联奕科技股份有限公司所形成的商誉及相关资产组组合	1,299,177,651.14		1,299,177,651.14	83,508,397.98	1,382,686,049.12
因合并北京万户软件技术有限公司所形成的商誉及相关资产组组合	183,514,221.73		183,514,221.73	45,115,532.43	228,629,754.16
因合并上海浦东华宇信息技术有限公司所形成的商誉及相关资产组组合	85,361,143.21		85,361,143.21	8,818,515.53	94,179,658.74

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
因合并联奕科技股份有限公司所形成的商誉及相关资产组组合	第三层次	计算	898,000,000.00	2,745,000.00	895,255,000.00
因合并北京万户软件技术有限公司所形成的商誉及相关资产组组合	第三层次	计算	149,000,000.00	872,500.00	148,127,500.00

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
因合并联奕科技股份有限公司所形成的商誉及相关资产组组合	2023 - 2027 年	2023 年至 2027 年销售收入增长率分别为 36.22%、25.73%、13.73%、10.81%、5.85%	2023 年至 2027 年利润率分别为 18.82%、22.42%、24.24%、24.70%、24.94%	653,247,259.42	2028 年及以后	0.00%	2028 年及以后利润率为 24.88%	167,582,198.67	12.99%	898,000,000.00
因合并北京万户软件技术有限公司所形成的商誉及相关资产组组合	2023 - 2027 年	2023 年至 2027 年销售收入增长率分别为 75.45%、9.56%、9.59%、7.70%、4.83%	2023 年至 2027 年利润率分别为 6.42%、10.43%、13.11%、14.92%、15.68%	100,084,800.69	2028 年及以后	0.00%	2028 年及以后利润率为 15.92%	29,135,615.78	11.22%	149,000,000.00
因合并上海浦东华宇信息技术有限公司所形成的商誉及相关资产组组合	2023 - 2027 年	2023 年至 2027 年销售收入增长率分别为 11.59%、5.65%、5.34%、5.07%、4.83%	2023 年至 2027 年利润率分别为 8.77%、14.26%、14.97%、15.52%、15.69%	144,840,251.23	2028 年及以后	0.00%	2028 年及以后利润率为 15.69%	35,765,488.02	11.50%	245,000,000.00

预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致	是 以过往业绩为基础，并结合未来宏观环境、市场和经营策略的变化，预测增长率。以过往业绩为基础，并结合未来宏观环境、市场和经营策略的变化，预测增长率。
预测期利润率是否与以前期间不一致	是 以过往年度成本和费用情况为基础，并结合未来宏观环境、市场和经营策略的变化，进行合理调整。
预测期净利润是否与以前期间不一致	是 根据预测的收入和成本费用最新情况计算得出。
稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致	否
稳定期利润率是否与以前期间不一致	是 根据稳定期最新预测情况变化
稳定期净利润是否与以前期间不一致	是 根据稳定期最新预测情况变化
折现率是否与以前期间不一致	是 折现率根据基准日相关参数重新计量

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
因合并联奕科技股份有限公司所形成的商誉及相关资产组组合	1,382,686,049.12	898,000,000.00	484,686,049.12	484,686,049.12	0.00	484,686,049.12
因合并北京万户软件技术有限公司所形成的商誉及相关资产组组合	228,629,754.16	149,000,000.00	172,642,793.89	172,642,793.89	93,013,039.73	79,629,754.16
因合并上海浦东华宇信息技术有限公司所形成的商誉及相关资产组组合	94,179,658.74	245,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

六、未实现盈利预测的标的情况

不适用

七、年度业绩曾下滑 50%以上的标的情况

不适用

八、未入账资产

适用 不适用