

公司代码：002819

公司简称：东方中科

北京东方中科集成科技股份有限公司

2021 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
北京万里红科技有限公司于评估基准日的商誉相关资产组	北京天健兴业资产评估有限公司	许林阔 刘敏慧	天兴评报字(2022)第 0472 号	可收回金额	在评估基准日 2021 年 12 月 31 日,北京万里红科技有限公司商誉资产组在评估基准日的可收回金额不低于 185,600.00 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
北京万里红科技有限公司于评估基准日的商誉相关资产组	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
北京万里红科技有限公司于评估基准日的商誉相关资产组	经营性长期资产	根据并购时,北京万里红科技有限公司的可辨认经营性长期资产确定资产组	340,474,145.76	根据资产组构成比例分摊	496,761,401.22

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：

1. 交易假设：假定所有待评估资产已经处在交易过程中，评估师根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。

2. 公开市场假设：公开市场假设是对资产拟进入的市场的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。

3. 持续使用假设：持续使用假设是对资产拟进入市场的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。首先被评估资产正处于使用状态，其次假定处于使用状态的资产还将继续使用下去。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，其评估结果的使用范围受到限制。

4. 资产组持续经营假设：是将商誉相关资产组所在企业资产加和作为评估对象而作出的评估假定。即商誉相关资产组所在企业作为经营主体，在所处的外部环境下，按照经营目标，持续经营下去。商誉相关资产组所在企业经营者负责并有能力担当责任；商誉相关资产组所在企业合法经营，并能够获取适当利润，以维持持续经营能力。

（二）特殊假设：

国家现行的有关法律、法规及政策，国家宏观经济形势无重大变化；本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。

假设企业的经营者是负责、稳定的，且企业管理层有能力担当其职务。

除非另有说明，假设企业完全遵守所有有关的法律和法规。

假设企业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重要方面基本一致。

假设企业在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与现时方向保持一致。

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。

无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对企业造成重大不利影响。

假设评估基准日后企业的产品市场竞争能够保持目前的态势。

假设企业现有收入、成本的定价机制及经营策略维持现有模式持续经营下去。

假设企业现有业务的合同执行价格定价机制维持现有模式。

假设企业研发能力和技术先进性保持目前的水平。

假设各项业务相关资质在有效期到期后能顺利通过有关部门的审批，行业资质持续有效。

假设万里红办公经营场所租赁到期后，在未来经营期内能以合理的价格持续获得租赁。

假设企业对未来市场判断及其相关收益成本是符合市场竞争的趋势。

假设企业所处的行业环境保持目前的发展趋势。

假设被评估单位提供的基础资料和财务资料真实、准确、完整。

评估范围仅以万里红提供的评估申报表为准，未考虑万里红提供清单以外可能存在的或有资产及或有负债。

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，估算中的取值标准均为评估基准日有效的价格标准及价值体系。

万里红主要客户为政府机关部门，由于政府预算安排等因素，公司现金流入基本集中在第四季度，故本次假设企业预测年度现金流为期末产生。

假设万里红在未来预测中继续满足《国家税务总局关于发布修订后的〈企业所得税优惠政策事项办理办法〉的公告》（国家税务总局公告2018年第23号）、《财政部 国家税务总局 发展改革委 工业和信息化部关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税[2016]49号）文件中涉及国家规划布局内的重点软件企业减按10%的税率征收企业所得税的优惠政策。本次评估假设企业能在预测期2022年~2025年内继续享受所得税税率优惠政策，在2026年及以后采用其高新技术企业15%优惠税率进行预测。

天津万里红自2020年12月1日取得高新技术企业证书，有效期三年，故享受所得税税率15%的优惠政策。本次评估假设企业的高新技术企业证书到期后能持续通过认证，继续享受所得税税率优惠政策。

万里红于2019年4月29日获取的《涉密信息系统集成资质证书》（业务种类：系统集成/软件开发）有效期至2022年4月28日及2019年6月25日获取的《涉密信息系统集成资质证书》（业务种类：运行维护）有效期至2022年6月24日，本次评估假设企业在有效期满后能继续获得上述资质证书。

评估人员根据运用收益法对企业进行评估的要求，认定这些假设条件在评估基准日时成立，并根据这些假设推论出相应的评估结论。如果未来经济环境发生较大变化或其它假设条件不成立时，评估结果会发生较大的变化。

本评估报告预计未来现金流的现值的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
北京万里红科技有限公司于评估基准日的商誉相关资产组	496,761,401.22	137,405,273.26	634,166,674.48	340,474,145.76	974,640,820.25

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
北京万里红科技有限公司于评估基准日的商誉相关资产组	2022年-2026年	4%~36%	16.4%~18.0%	1,740,708,154.66	2027年及以后	0	16.9%	406,155,885.13	13.62%	1,856,000,000.00
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致					否					
预测期利润率是否与以前期间不一致					否					
预测期净利润是否与以前期间不一致					否					
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					否					
稳定期净利润是否与以前期间不一致					否					
折现率是否与以前期间不一致					否					

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
北京万里红科技有限公司于评估基准日的商誉相关资产组	974,640,820.25	1,856,000,000.00	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
北京万里红科技有限公司	北京万里红科技有限公司于评估基准日的商誉相关资产组	496,761,401.22	0.00	0.00	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
------	-------	------	-----------	------------	---------------	----------	----

八、未入账资产

□ 适用 √ 不适用