

公司代码：002512

公司简称：达华智能

福州达华智能科技股份有限公司

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 |
|-----------------------|--------------------|---------|----------------------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 新东网科技有限公司商誉相关资产组 | 中铭国际资产评估（北京）有限责任公司 | 冯光灿、纪鹏龙 | 中铭评报字[2022]第 16019 号 | 资产组可收回金额 | 通过清查及评估测算，评估基准日 2021 年 12 月 31 日时，与商誉相关资产组的账面净值（包含商誉）为 5,993.19 万元，预计未来现金流量的现值评估值为 6,300.00 万元，本次选用资产的预计未来现金流量的现值，即商誉相关资产组可回收价值为 6,300.00 万元。 |
| 深圳市金锐显数码科技有限公司商誉相关资产组 | 中铭国际资产评估（北京）有限责任公司 | 冯光灿、纪鹏龙 | 中铭评报字[2022]第 16020 号 | 资产组可收回金额 | 通过清查及评估测算，评估基准日 2021 年 12 月 31 日时，与商誉相关资产组的账面净值（包含商誉）为 32,995.13 万元，预计未来现金流量的现值评估值为 26,300.00 万元，本次选用资产的预计未来现金流量的现值，即商誉相关资产组可回收价值为 26,300.00 万元。 |

三、是否存在减值迹象

| 资产组名称 | 是否存在减值迹 | 备注 | 是否计提减值 | 备注 | 减值依据 | 备注 |
|-------|---------|----|--------|----|------|----|
|-------|---------|----|--------|----|------|----|

| | 象 | | | | |
|-----------------------|---------|-----------------------|---|-----------------------|--------|
| 新东网科技有限公司商誉相关资产组 | 不存在减值迹象 | 资产组评估价值大于其账面价值与商誉净额之和 | 否 | 资产组评估价值大于其账面价值与商誉净额之和 | 专项评估报告 |
| 深圳市金锐显数码科技有限公司商誉相关资产组 | 其他减值迹象 | 资产组评估价值小于其账面价值与商誉净额之和 | 是 | 资产组评估价值小于其账面价值与商誉净额之和 | 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 |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------|----------------|
| 新东网科技有限公司商誉相关资产组 | 新东网的资产组为新东网科技有限公司的主营业务经营性资产所形成的资产组，包括全部主营业务经营性有形资产和可确认的无形性资产组成的资产组（不包含营运资本及非经营性资产）。 | 根据《会计准则第8号—资产减值》的相关规定，按照“与商誉相关的资产组或者资产组组合应当是能够从企业合并的协同效中受益的资产组或者资产组组合”的原则进行划分 | 59,931,838.50 | 商誉与单一业务相关，直接计入该资产组 | 336,235,851.05 |
| 深圳市金锐显数码科技有限公司商誉相关资产组 | 金锐显的资产组为深圳市金锐显数码科技有限公司的主营业务经营性资产所形成的资产组，包括全部主营业务经营性有形资产和可确认的无形性资产组成的资产组（不包含营运资本及非经营性资产）。 | 根据《会计准则第8号—资产减值》的相关规定，按照“与商誉相关的资产组或者资产组组合应当是能够从企业合并的协同效中受益的资产组或者资产组组合”的原则进行划分 | 329,951,281.12 | 商誉与单一业务相关，直接计入该资产组 | 551,250,504.40 |

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

交易假设是假定含商誉资产组已经处在交易的过程中，评估专业人员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

公开市场假设是假定在市场上交易的含商誉资产组，或拟在市场上交易的含商誉资产组，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，以便于对含商誉资产组的功能、用途及其交易价格等作出理智的判断。公开市场假设以含商誉资产组在市场上可以公开买卖为基础。

3. 资产持续经营假设

资产持续经营假设是指评估时需根据含商誉资产组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，相应确定评估方法、参数和依据。

4. 资产的当前状况假设

资产的当前状况在本报告中是指含商誉资产组/资产组采用收益法确定在用价值时，以资产的当前状况为基础，不包括

与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项有关的预计未来现金流量。

(二) 特殊假设

1. 国家现行的宏观经济、金融以及产业等政策存档等不会发生重大变化；
2. 含商誉资产组所处的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. 含商誉资产组涉及的主要经营管理团队具备管理及经营必要的知识及能力，合法合规经营，勤勉尽责；
4. 含商誉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仍保持其最近几年的状态持续，而不发生较大变化。不考虑未来可能由于委托人或含商誉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；
5. 在未来的经营期内，含商誉资产组所涉及的各项营业费用、管理费用不会在现有预算基础上发生大幅的变化，仍将保持其预计的变化趋势持续；
6. 有效执行假设：假设与含商誉资产组相关业务以前年度及当年签订的合同、协议有效，并能得到执行；
7. 到期续展假设：假设与含商誉资产组相关业务配套的各类资质证书等到期后申请续展，并得到批准；
8. 现金流稳定假设：假设含商誉资产组现金流在每个预测期间的中期产生，并能获得稳定收益，且2026年后的各年收益总体平均与第2026年相同；
9. 发票合规假设：假设委托人及被并购方为增值税一般纳税人，发生的各项支出可取得合规合法的增值税发票，且所在地税务机构允许其进项税可抵扣；
10. 本次评估假设委托人及含商誉资产组涉及的主要经营管理人员提供的基础资料和财务资料真实、准确、完整；
11. 评估范围仅以委托人或被并购方加盖公章含商誉资产组评估申报表为准，未考虑委托人及含商誉资产组评估申报表外可能存在的或有资产及或有负债。

根据资产评估的要求，认定这些假设条件在评估基准日时成立，当未来经济环境发生较大变化时，本评估结果一般会失效，评估机构及评估人员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 |
|-----------------------|-----------------|----------------|----------------|--------------------|--------------------|
| 新东网科技有限公司商誉相关资产组 | 42,587,380.21 | 0.00 | 42,587,380.21 | 17,344,457.50 | 59,931,838.50 |
| 深圳市金锐显数码科技有限公司商誉相关资产组 | 264,260,672.59 | 0.00 | 264,260,672.59 | 65,690,608.53 | 329,951,281.12 |

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) 预计未来现金净流量的现值

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 | 预计未来现金净流量的现值 |
|------------------|------------|------------------|------------------|------------------|---------|------------|--------|---------------|--------|----------------|
| 新东网科技有限公司商誉相关资产组 | 2022-2026年 | 根据预测的收入、成本费用进行预测 | 根据预测的收入、成本费用进行预测 | 根据预测的收入、成本费用进行预测 | 2026年以后 | 0 | 7.78% | 22,744,381.66 | 15.32% | 63,000,000.00 |
| 深圳市金锐显数码科技有限 | 2022-2026年 | 根据预测的收入、成本费用进 | 根据预测的收入、成本费用进 | 根据预测的收入、成本费用进 | 2026年以后 | 0 | 2.59% | 90,618,279.19 | 15.51% | 263,000,000.00 |

| | | | | | | | | | | |
|----------------------|--|-----|-----|-----|---|--|--|--|--|--|
| 公司商誉相关资产组 | | 行预测 | 行预测 | 行预测 | | | | | | |
| 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 |
|-----------------------|--------------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|---------------|
| 新东网科技有限公司商誉相关资产组 | 59,931,838.50 | 63,000,000.00 | 293,648,470.84 | 293,648,470.84 | 293,648,470.84 | 0.00 |
| 深圳市金锐显数码科技有限公司商誉相关资产组 | 329,951,281.12 | 263,000,000.00 | 353,941,104.40 | 353,941,104.40 | 286,989,831.81 | 66,951,272.59 |

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 |
|------|-------|------|-----------|------------|----------------|----------|----|
| | | | | | | | |

八、未入账资产

适用 不适用