

证券代码：000409

证券简称：云鼎科技

云鼎科技股份有限公司

2023 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 |
|---------------|----------------|---------|-------------------------|--------|--------------|
| 天津德通电气有限公司资产组 | 北京天健兴业资产评估有限公司 | 包迎春、王宗礼 | 天兴评报字 [2024]第 0561 号 | 可收回金额 | 38,086.72 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 |
|---------------|----------|----|--------|----|--------|----|
| 天津德通电气有限公司资产组 | 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 |
|---------------|--------------|----------------|----------------|--------|----------------|
| 天津德通电气有限公司资产组 | 长期经营性资产、商誉 | 独立产生现金流 | 351,284,408.45 | 全部分摊 | 279,999,061.40 |

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

(1) 一般假设

- ①假设商誉相关资产组所在主体所处国家现行的有关法律法规及政策、宏观经济形势无重大变化，商誉相关资产组所在主体所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；
- ②假设商誉相关资产组所在主体所处国家有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化；
- ③针对评估基准日资产的实际状况，假设商誉相关资产组所在主体按现有使用方式持续使用；
- ④假设评估基准日后商誉相关资产组所在主体的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务；
- ⑤除非另有说明，假设商誉相关资产组所在主体完全遵守所有有关的法律法规；

⑥假设评估基准日后无不可抗力及不可预见因素对商誉相关资产组所在主体造成重大不利影响。

(2) 特殊假设

①假设评估基准日后商誉相关资产组所在主体采用的会计政策和编写本资产评估报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致；

②假设商誉相关资产组所在主体未来的经营项目和服务基本保持不变，或其变化可作出预期并可能实现；

③假设评估基准日后商誉相关资产组所在主体在现有管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前保持一致；

④假设评估基准日后商誉相关资产组所在主体的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出，现金流在每个预测期间的中间产生；

⑤假设评估基准日后商誉相关资产组所在主体管理团队主要成员保持稳定，产品继续保持目前的市场竞争态势；

⑥本次盈利预测建立在云鼎科技及商誉相关资产组所在主体管理层对未来的经营规划及落实情况上，如企业的实际经营情况与经营规划发生偏差，假设云鼎科技及商誉相关资产组所在主体管理层采取相应补救措施弥补偏差；

⑦假设评估基准日后企业能够继续取得高新技术企业资格；

⑧假设评估基准日后企业研发费用 100% 的加计扣除政策仍可以延续；

⑨假设评估基准日后企业的项目都能按照预测的时间完成；

⑩本次评估假设云鼎科技和商誉相关资产组所在主体单位提供的基础资料和财务资料真实、准确、完整。

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 |
|---------------|-----------------|----------------|----------------|--------------------|--------------------|
| 天津德通电气有限公司资产组 | 160,752,501.13 | 119,246,560.27 | 279,999,061.40 | 71,285,347.05 | 351,284,408.45 |

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 |
|------------|-------------|-------------|---------------|--------------------|------------|------------|--------|---------------|--------|----------------|
| 天津德通电气有限公司 | 2024年-2028年 | 1.39%-6.56% | 19.89%-21.32% | 60,266,274.63 - | 2029年-永续年度 | 0% | 20.70% | 66,737,768.00 | 12.92% | 380,867,236.00 |

| | | | | | | | | | |
|------|--|--|--|---------------|--|--|--|--|--|
| 司资产组 | | | | 64,215,700.96 | | | | | |
|------|--|--|--|---------------|--|--|--|--|--|

| | |
|----------------------|--|
| 预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致 | 是 根据 2023 年经营情况及经营规划对未来营业收入预测进行了调整 |
| 预测期利润率是否与以前期间不一致 | 是 根据 2023 年度实际经营状况对预测期成本、费用等指标进行了调整 |
| 预测期净利润是否与以前期间不一致 | 是 根据 2023 年度实际经营状况对预测期成本、费用等指标进行了调整 |
| 稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致 | 是 根据 2023 年经营情况及经营规划对未来营业收入预测进行了调整 |
| 稳定期利润率是否与以前期间不一致 | 是 根据 2023 年度实际经营状况对预测期成本、费用等指标进行了调整 |
| 稳定期净利润是否与以前期间不一致 | 是 根据 2023 年度实际经营状况对预测期成本、费用等指标进行了调整 |
| 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及企业预测期及稳定期实际情况进行了调整 |

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 |
|---------------|--------------------|----------------|----------|-----------------|----------------|-----------|
| 天津德通电气有限公司资产组 | 351,284,408.45 | 380,867,236.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

六、未实现盈利预测的标的情况

适用 不适用

七、年度业绩曾下滑 50%以上的标的情况

适用 不适用

八、未入账资产

适用 不适用