

公司代码：688500

公司简称：*ST 慧辰

北京慧辰资道资讯股份有限公司

2023 年度商誉减值测试报告

请年审会计师对该报告中公司填报的内容核实并确认。

年审会计师是否已核实确认：是 否

年审会计师姓名：敖都吉雅、李甜甜

会计师事务所名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

一、是否进行减值测试

是 否

注：如选是请继续填写后续内容。

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
上海汇知意德企业管理咨询 有限公司包含商誉 的相关资产组	天津中联资产评估有限 责任公司	杨韦波、陈文东	中联评报字[2024]D- 0026号	可收回金额	800万元
上海慧和辰科技有限公 司包含商誉的相关资产	天津中联资产评估有限 责任公司	杨韦波、陈文东	中联评报字[2024]D- 0027号	可收回金额	20万元

组					
上海礼芮行信息技术有限公司包含商誉的相关资产组评估项目	天津中联资产评估有限责任公司	杨韦波、陈文东	中联评报字[2024]D-0030号	可收回金额	3300万元

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
上海汇知意德企业管理咨询有限公司包含商誉的相关资产组	其他减值迹象		是		专项评估报告	
上海慧和辰科技有限公司包含商誉的相关资产组	其他减值迹象		是		专项评估报告	
上海礼芮行信息技术有限公司包含商誉的相关资产组评估项目	不存在减值迹象		否		专项评估报告	

四、商誉分摊情况

单位：元 币种：人民币

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
上海汇知意德企业管理咨询有限公司包含	北京慧辰资道资讯股份有限公司合并报表反映	收益法	11,975,991.91	全部	11,975,991.91

商誉的相关资产组	的相关商誉、不在会计报表反映的少数股东商誉以及与形成商誉相关的经营性固定资产（即相关长期资产）				
上海慧和辰科技有限公司包含商誉的相关资产组	北京慧辰资道资讯股份有限公司合并报表反映的相关商誉、不在会计报表反映的少数股东商誉以及与形成商誉相关的经营性固定资产（即相关长期资产）	收益法	12,890,768.82	全部	12,890,768.82
上海礼芮行信息技术有限公司包含商誉的相关资产组评估项目	北京慧辰资道资讯股份有限公司合并报表反映的相关商誉、不在会计报表反映的少数股东商誉以及与形成商誉相关的经营性固定资产（即相关长期资产）	收益法	26,174,508.28	全部	26,174,508.28

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

无

按上述表格填写前会计期间资产组或资产组组合构成（如有差异）。

（一） 变更前

单位：元 币种：人民币

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
无					

五、商誉减值测试过程

（一）重要假设及其理由

（一）一般假设

1、资产持续使用假设

资产持续使用假设是指评估时需根据被评估资产按目前的用途和使用方式、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。

2、企业持续经营的假设

它是将企业整体资产作为评估对象而作出的评估假定。即企业作为经营主体，在所处的外部环境下，按照经营目标，持续经营下去。企业经营者负责并有能力担当责任；企业合法经营，并能够获取适当利润，以维持持续经营能力。

3、宏观经济环境假设

（1）国家现行的经济政策方针无重大变化；

（2）在预测年份内银行信贷利率、汇率、税率无重大变化；

（3）资产组经营单位所占地区的社会经济环境无重大变化；

（4）资产组经营单位所属行业的发展态势稳定，与资产组经营单位生产经营有关的现行法律、法规、经济政策保持稳定。

4、交易假设

交易假设是假定所有待评估资产已经处在交易的过程中，评估师根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。是资产评估得以进行的一个最基本的前提假设。

5、公开市场假设

公开市场假设是假定在市场上交易的资产，或拟在市场上交易的资产，交易双方彼此地位平等，彼此都有获得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。该假设以资产在市场上可以公开买卖为基础。

（二）特别假设

特别假设是本评估项目采用收益法评估的前提条件和限制条件，包括收益法遵循的评估假设和盈利预测基础。

- 1、假设评估对象能按照规划的经营目的、经营方式持续经营下去，其收益可以预测；
- 2、假设评估对象生产运营所耗费的物资的供应及价格无重大变化；其产出的产品价格无不可预见的重大变化；
- 3、假设资产组经营单位管理层勤勉尽责，具有足够的管理才能和良好的职业道德，资产组经营单位的管理风险、资金风险、市场风险、技术风险、人才风险等处于可控范围或可以得到有效化解；
- 4、假设资产组经营单位在未来经营期内的资产规模、构成，主营业务，收入与成本的构成以及经营策略和成本控制等未发生较大变化。也不考虑未来可能由于管理层、经营策略以及商业环境等变化导致的资产规模、构成以及主营业务等状况的变化所带来的损益；
- 5、假设评估对象的现金流在每个预测期间的期中产生；
- 6、假设资产组经营单位在未来的经营期限内的财务结构、资本规模未发生重大变化；
- 7、假设应收款项能正常收回，应付款项需正常支付；
- 8、假设无其他不可预测和不可抗力因素对经营造成的重大影响。

（二）整体资产组或资产组组合账面价值

单位：元 币种：人民币

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
上海汇知意德企业管理咨询有限公司包含商誉的相关资产组	6,031,926.75	5,795,380.60	11,827,307.35	148,684.56	11,975,991.91
上海慧和辰科技有限公司包含商誉的相关资产组	6,534,918.75	6,278,647.42	12,813,566.17	77,202.65	12,890,768.82
上海礼芮行信息技术有	13,336,901.89	12,813,886.13	26,150,788.02	23,720.26	26,174,508.28

限公司包含商誉的相关资产组评估项目					
-------------------	--	--	--	--	--

(三) 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 币种：人民币

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
上海汇知意德企业管理咨询有限公司包含商誉的相关资产组	第二层次	收益法	8,000,000.00	421,000.00	7,579,000.00
上海慧和辰科技有限公司包含商誉的相关资产组	第二层次	收益法	200,000.00	16,700.00	183,300.00

前述信息是否与以前期间不一致

□是 √否

无

2. 预计未来现金净流量的现值

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

资产组名称	预测期间	预测期营业	预测期利润	预测期净利润	稳定期间	稳定期营	稳定期利	稳定期净	折现率	预计未来
-------	------	-------	-------	--------	------	------	------	------	-----	------

		收入增长率	率			业收入增 长率	润率	利润		现金净流 量的现值
上海汇知意 德企业管理 咨询有限公 司包含商誉 的相关资产 组	2024-2028 年	1%-10%	3.38%- 3.61%	2,603,493.27- 3,244,694.71	2029 年及 以后	0%	3.57%	4,318,300	16.15%	8,000,000
上海慧和辰 科技有限公 司包含商誉 的相关资产 组	2024-2028 年	1.00%- 33.47%	2.86%- 4.27%	1,137,083.02- 1,982,485.02	2029 年及 以后	0%	4.22%	1,976,600	14.33%	200,000
上海礼芮行 信息技术有 限公司包含 商誉的相关 资产组评估 项目	2024-2028 年	1.00%- 5.00%	26.71%- 27.12%	4,346,780.49- 4,757,289.61	2029 年及 以后	0%	26.84%	4,862,600	14.33%	33,000,000

预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
预测期利润率是否与以前期间不一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
预测期净利润是否与以前期间不一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

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

(四) 商誉减值损失的计算

单位：元 币种：人民币

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
上海汇知意德企业管理咨询有限公司包含商誉的相关资产组	11,975,991.91	8,000,000.00	3,975,991.91	2,027,755.88	0.00	2,027,755.88
上海慧和辰科技有限公司包含商誉的相关资产组	12,890,768.82	200,000.00	12,690,768.82	6,472,292.10	17,480,159.04	6,472,292.10
上海礼芮行信息技术有限公司包含商誉的相关资产组评估项目	26,174,508.28	33,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

六、未实现盈利预测的标的情况

单位：元 币种：人民币

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
无							

七、年度业绩曾下滑 50%以上的标的情况

单位：元 币种：人民币

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	首次业绩下滑 50%以上的年度	下滑趋势是否已扭转	备注
无							

八、未入账资产

是 否

资产名称	资产类型	资产寿命	未入账原因
无			