

日海智能科技股份有限公司

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
芯讯通无线科技(上海)有限公司于评估基准日的商誉相关资产组	江苏天健华辰资产评估有限公司	李欣潞、武文嘉	华辰评报字(2023)第0064号	可收回金额	于2022年12月31日的可收回金额为49,934.56万元
日海恒联通信网络设计建设维护业务于评估基准日的商誉相关资产组	江苏天健华辰资产评估有限公司	陈泉旭、武强	华辰评报字(2023)第0105号	可收回金额	于2022年12月31日的可收回金额为478.79万元
龙尚科技(上海)有限公司于评估基准日的商誉相关资产组	江苏天健华辰资产评估有限公司	武强、陈泉旭	华辰评报字(2023)第0068号	可收回金额	于2022年12月31日的可收回金额为2,647.54万元

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
芯讯通无线科技(上海)有限公司于评估基准日的商誉相关资产组	其他减值迹象		是		专项评估报告	
日海恒联通信网络设计建设维护业务于评估基准日的商誉相关资产组	其他减值迹象		是		专项评估报告	
龙尚科技(上海)有限公司于评估基准日的商誉相关资产组	其他减值迹象		是		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	资产组或资	资产组或资产	商誉分	分摊商誉原值
-------	------------	-------	--------	-----	--------

	构成	产组组合的确定方法	组组合的账面金额	摊方法	
芯讯通无线科技(上海)有限公司于评估基准日的商誉相关资产组	与商誉相关的长期资产（固定资产、使用权资产、无形资产、开发支出、长期待摊费用及表外可辨认资产）及商誉	与主营业务相关的长期资产及商誉作为一个资产组	592,740,176.83	无需分摊	342,319,564.61
日海恒联通信网络设计建设维护业务于评估基准日的商誉相关资产组通信网络设计建设维护业务于评估基准日的商誉相关资产组	与商誉相关的长期资产（固定资产、使用权资产、无形资产、开发支出、长期待摊费用及表外可辨认资产）及商誉	与主营业务相关的长期资产及商誉作为一个资产组	45,957,583.72	无需分摊	20,947,828.86
龙尚科技（上海）有限公司于评估基准日的商誉相关资产组	与商誉相关的长期资产（固定资产、使用权资产、长期待摊费用及表外可辨认资产）及商誉	与主营业务相关的长期资产及商誉作为一个资产组	211,814,384.57	无需分摊	136,596,007.21

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

变更前

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

五、商誉减值测试过程

1、重要假设及其理由

一、芯讯通无线科技(上海)有限公司资产组组合商誉减值重要假设

（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. 资产组业务持续经营假设：是将资产组整体作为评估对象而作出的评估假定。即资产组持有人作为经营主体，在所处的外部环境下，按照经营目标，持续经营下去。

（二）收益法评估假设

1. 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。

2. 假设被合并主体的经营者是负责的，且管理层有能力担当其职务。

3. 除非另有说明，假设被合并主体完全遵守所有有关的法律和法规。

4. 假设被合并主体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。

5. 假设被合并主体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。

6. 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。日海智能商誉减值测试涉及的芯讯通商誉资产组可收回金额资产评估报告 第 43 页 江苏天健华辰资产评估有限公司。

7. 假设企业预测年度收入和支出现金流均匀流入和流出。

8. 芯讯通 2022 年 12 月获得由上海市科学技术委员会、上海市财政局和国家税务总局上海市税务局颁发的《高新技术企业证书》，享受 15% 的优惠所得税率，有效期三年。重庆芯讯通 2020 年 11 月获得由重庆市科学技术局、重庆市财政局和国家税务总局重庆市税务局颁发的《高新技术企业证书》，享受 15% 的优惠所得税率，有效期三年。假设未来芯讯通和重庆芯讯通能够持续满足高新技术企业认证，持续享受 15% 的优惠所得税率。

9. 截至评估报告日，商誉资产组内无线模组产品均已取得在售地区有效的属地认证，本次评估假设资产组内产品能够持续满足销售属地的认证要求，产品属地认证均可正常展期。

二、日海恒联通信网络设计建设维护业务于评估基准日的商誉相关资产组通信网络设计建设维护业务资产组商誉减值重要假设

（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. 资产组业务持续经营假设：是将资产组整体作为评估对象而作出的评估假定。即资产组持有人作为经营主体，在所处的外部环境下，按照经营目标，持续经营下去。

（二）现金流现值评估假设

1、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。

2、假设被合并主体的经营者是负责的，且管理层有能力担当其职务。

3、除非另有说明，假设被合并主体完全遵守所有有关的法律和法规。

4、假设被合并主体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。

5、假设资产组业务预计未来现金流量的预测基于被合并主体现有的管理模式保持不变。

6、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。

7、假设业务资产组预测年度现金流为均匀发生。

8、假设评估基准日后业务资产组的产品或服务保持目前的市场竞争态势。

9、假设评估基准日后业务资产组的研发能力和技术先进性继续保持目前的水平。

10、2021年10月28日日海恒联获得河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局三部门联合颁发的GR202141000627号《高新技术企业证书》，被认定为高

新技术企业，有效期为三年，本次评估，基于对公司提供的近期知识产权、科技人员、研发费用、经营收入等年度发展情况和报表（信息）的分析，在《高新技术企业认定管理办法》及《高新技术企业认定管理工作指引》不发生重大调整的前提下，我们假设公司在未来年度能持续满足《高新技术企业认定管理办法》的认定条件，取得高新技术企业认证证书，并按目前规定享受相关税收优惠政策，即日海恒联所得税享受 15% 的优惠所得税率。

11、2021 年 12 月 31 日日海通服获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局三部门联合颁发的 GR202144015163 号《高新技术企业证书》，被认定为高新技术企业，有效期为三年，本次评估，基于对公司提供的近期知识产权、科技人员、研发费用、经营收入等年度发展情况和报表（信息）的分析，在《高新技术企业认定管理办法》及《高新技术企业认定管理工作指引》不发生重大调整的前提下，我们假设公司在未来年度能持续满足《高新技术企业认定管理办法》的认定条件，取得高新技术企业认证证书，并按目前规定享受相关税收优惠政策，即日海通服所得税享受 15% 的优惠所得税率。

12、日海恒联目前办公场所为租赁方式取得，假设日海恒联办公场所在租赁期限届满时能以市场租金水平正常展期，或以正常市场租金水平获取经营所需场所。

三、龙尚科技（上海）有限公司资产组组合商誉减值重要假设

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. 资产组业务持续经营假设：是将资产组整体作为评估对象而作出的评估假定。即资产组持有人作为经营主体，在所处的外部环境下，按照经营目标，持续经营下去。

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
芯讯通无线科技(上海)有限公司于评估基准日的商誉相关资产组	342,319,564.61	0.00	342,319,564.61	250,420,612.22	592,740,176.83
日海恒联通信网络设计建设维护业务于评估基准日的商誉相关资产组	20,947,828.86	20,126,345.38	41,074,174.24	4,883,409.48	45,957,583.72
龙尚科技(上海)有限公司于评估基准日的商誉相关资产组	136,596,007.21	48,405,194.40	185,001,201.61	26,813,182.96	211,814,384.57

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
龙尚科技(上海)有限公司于评估基准日的商誉相关资产组	第二层次	成本法	27,366,314.13	890,900.00	26,475,414.13

前述信息是否与以前期间不一致

是 否

根据《企业会计准则第8号—资产减值》第七条，委估资产的可收回金额拟根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。由于无法使用收益法对其未来现金流进行折现计算其可回收金额。故本次评估采用公允价值减去处置费用后的净额估计其可收回金额。

其他说明：

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
芯讯通无线科技(上海)	2023年-2027	4.86%-28.96%	-1.61%-6.54%	490,504,278.95	2028年及以后	0	6.72%	200,588,717.98	14.70%	499,345,600.00

有限公司于评估基准日的商誉相关资产组	年									
日海恒联通信网络设计建设维护业务于评估基准日的商誉相关资产组	2023年-2027年	3%-13.93%	2.69%-4.92%	101,463,695.41	2028年及以后	0	4.92%	26,667,516.62	12.35%	4,787,900.00

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	否
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

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
芯讯通无线科技(上海)有限公司于评估基准日的商誉相关资产组	592,740,176.83	499,345,600.00	93,394,576.83	93,394,576.83	0.00	93,394,576.83
日海恒联通信网络设计建设维护业务于评估基准日的商誉相关资产组	45,957,583.72	4,787,900.00	41,074,174.24	20,947,828.86	7,182,784.64	13,765,044.22
龙尚科技(上海)有限公司于评估基准日的商誉相关资产组	211,814,384.57	26,475,414.13	185,001,201.61	136,596,007.21	83,503,799.87	53,092,207.34

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
芯讯通无线科技(上海)有限公司于评估基准日的商誉相关资产组	芯讯通无线科技(上海)有限公司于评估基准日的商誉相关资产组	342,319,564.61		93,394,576.83	否		
日海恒联通信网络设计建设维护业务于评估基准日的商誉相关资产组	日海恒联通信网络设计建设维护业务于评估基准日的商誉相关资产组	20,947,828.86	7,182,784.64	13,765,044.22	否		
龙尚科技(上海)有限公司于评估基准日的商誉相关资产组	龙尚科技(上海)有限公司于评估基准日的商誉相关资产组	136,596,007.21	83,503,799.87	53,092,207.34	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

注：曾下滑指自收购以后的各会计期间。

八、未入账资产

□适用 □不适用

资产名称	资产类型	资产寿命	未入账原因